

Приложение

УТВЕРЖДЕНА  
Приказом ВДЦ «Смена»  
От 28.12.2018 г. № ХД-841-пр

## **УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА** **ВДЦ «Смена» для целей бухгалтерского учета и налогообложения**

### **I. Учетная политика для целей бухгалтерского учета**

Учетная политика ВДЦ «Смена» (далее - Учреждение) для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с федеральным стандартом «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» от 30 декабря 2017 № 274н, с учетом методических указаний по его применению от 31.08.2018 № 02-06-07/62480 и законодательством о бухгалтерском учете и нормативными правовыми актами:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации;
- Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ);
- Федеральным законом от 08.05.2010 г. № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений;
- с приказом Минфина от 01 декабря 2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкций по его применению (далее – Инструкции к Единому плану счетов № 157н);
- с приказом Минфина от 08 июня 2018 № 132н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – приказ № 132н);
- с приказом Минфина от 29 ноября 2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее – приказ № 209н);
- с приказом Минфина от 30 марта 2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления, государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» (далее – приказ № 52н) с изменениями и дополнениями;
- с федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденными приказами Минфина России от 31 декабря 2016 № 256н, № 257н, № 258н, № 259н, № 260н (далее соответственно

Стандарт «Концептуальные основы бухучета и отчетности», Стандарт «Основные средства», Стандарт «Аренда», Стандарт «Обесценение активов», Стандарт «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности); от 30 декабря 2017 № 275н, 278н (далее – соответственно Стандарт «События после отчетной даты», Стандарт «Отчет о движении денежных средств»), от 27 февраля 2018 № 32н (далее – Стандарт «Доходы»), от 30 мая 2018 № 122н (далее – Стандарт «Влияние курсов иностранных валют»), от 31.12.2017 № 274н(далее-Стандарт «Учетная политика»).

В части исполнения полномочий получателя бюджетных средств Учреждение ведет учет в соответствии с приказом Минфина России от 6 декабря 2010 № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 162н).

1. Начиная с 1 января 2019 года, применяется следующая учетная политика:

Учет ведется методом начисления, согласно которому результаты операций признаются по факту их совершения независимо от того, когда получены или выплачены денежные средства (или их эквиваленты) при расчетах, связанных с проведением указанных операций.

Бухгалтерский учет осуществляется непрерывно исходя из предположения, что Учреждение будет вести деятельность в обозримом будущем.

На соответствующих счетах отражается полная информация о состоянии активов и обязательств, об операциях, их изменяющих, и финансовых результатах (сведения указываются в денежном выражении с учетом существенности).

Данные бухгалтерского учета и сформированная на их основе отчетность сопоставимы.

Имущество, являющееся собственностью учредителя, учитывается обособленно от иного имущества, находящегося у Учреждения в пользовании (управлении, хранении).

Обязательства, по которым Учреждение отвечает имуществом, находящимся у него на праве оперативного управления, также как это имущество, учитываются обособленно от иных объектов учета.

При ведении бухгалтерского учета обеспечивается:

- формирование полной и достоверной информации о наличии государственного (муниципального) имущества, об его использовании, о принятых Учреждением обязательствах, полученных им финансовых результатах и формирование бухгалтерской отчетности, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности;

- предоставление информации, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для реализации ими полномочий по внутреннему и внешнему финансовому контролю в соответствии с действующим законодательством.

2. Учет в Учреждении ведет структурное подразделение - бухгалтерия, возглавляемое главным бухгалтером.

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

- система электронного документооборота с территориальным органом Казначейства;
- передача бухгалтерской отчетности учредителю;
- передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы;
- передача отчетности по страховым взносам и сведениям персонифицированного учета в отделение Пенсионного фонда;
- размещение информации о деятельности Учреждения на официальном сайте bus.gov.ru.

4. В целях обеспечения сохранности электронных данных бухгалтерского учета и отчетности:

- на сервере еженедельно производится сохранение резервных копий базы.

По итогам каждого отчетного периода (месяца, квартала, года) первичные учетные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим Журналам операций, подобранные и систематизированные в хронологическом порядке, сброшюровываются в папку (дело). На обложке папки (дела) указывается:

- наименование организации;
- название и порядковый номер папки (дела);
- период (дата), за который сформирован регистр бухгалтерского учета (Журнал операций), с указанием года и месяца (числа);
- количество листов в папке (деле);
- срок хранения.

При незначительном количестве документов в течение нескольких месяцев одного финансового года допускается их подшивка в одну папку (дело). Документы в папку подбираются с учетом сроков их хранения.

Порядок хранения первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности устанавливается в соответствии с Правилами организации хранения, комплектования, учета и использования документов Архивного фонда РФ.

Основание: пункт 11, 14, 19 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 13, 33 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

Учсть, что кадровые документы (включая карточки лицевого счета работников,

5. Бухгалтерский учет ведется на основании рабочего плана счетов, в соответствии с нормами приказа Минфина России от 1 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» с изменениями; приказа

Минфина России от 6 декабря 2010 г. № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета» с изменениями; приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (приказ № 52н); федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденными приказами Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (Стандарт «Концептуальные основы бухучета и отчетности»), № 257н «Основные средства» (Стандарт «Основные средства»), № 258н «Аренда» (Стандарт «Аренда»), № 259н «Обесценение активов» (Стандарт «Обесценение активов»), № 260н «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (Стандарт «Представление отчетности») (Приложение № 1).

6. ВДЦ «Смена» публикует основные положения учетной политики на своем официальном сайте на основании п.9 Стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

7. На основании Стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» при внесении изменений в учетную политику главный бухгалтер оценивает в целях сопоставления отчетности существенность изменения показателей, отражающих финансовое положение, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств на основе своего профессионального суждения. Также на основе профессионального суждения оценивается существенность ошибок отчетного периода, выявленных после утверждения отчетности, в целях принятия решения о раскрытии в Пояснениях к отчетности информации о существенных ошибках.

При отражении в бухучете хозяйственных операций 1–18 разряды номера счета Рабочего плана счетов формируются следующим образом:

| Разряд номера счета | Код  |
|---------------------|--|
| 1–4                 | <i>Аналитический код вида услуги:0703 «Общее образование»</i>  |
| 5–14                | 0000000000   |
| 15–17               | <i>Код вида поступлений или выбытий, соответствующий:</i><br>– аналитической группе подвида доходов бюджетов;<br>– коду вида расходов;<br>– аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов |
| 18                  | <i>Код вида финансового обеспечения (деятельности)</i><br>2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы Учреждения);<br>3 – средства во временном распоряжении;  |

|   |
|---|
| 4 – субсидия на выполнение государственного задания;    |
| 5 – субсидии на иные цели;                              |
| 6 – субсидии на цели осуществления капитальных вложения |

6. Требование главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию Учреждения необходимых документов и сведений обязательны для всех работников Учреждения.

7. Главному бухгалтеру запрещается принимать к исполнению и оформлению документы по операциям, противоречащим законодательству и нарушающим договорную и финансовую дисциплину.

8. Учреждением ведется отдельный учет по источникам финансирования:

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

9. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности, инвентаризация имущества и финансовых обязательств проводится в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкцией №157н, Приказом от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», результаты которой оформляются с применением унифицированных форм первичной документации (Приложение № 2).

Инвентаризацию активов и обязательств, проводить перед составлением годовой бухгалтерской отчетности ежегодно, на основании приказа руководителя Учреждения, но не ранее 01 октября отчетного года, а также в случаях, предусмотренных действующим законодательством. Положение об инвентаризации приведено в Приложении № 4.

10. Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Учреждения, и который имел место между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

10.1 К событиям после отчетной даты можно отнести:

События, подтверждающие условия хозяйственной деятельности, существовавшие на отчетную дату. К таким событиям можно отнести:

– объявление в установленном порядке банкротом дебитора, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого дебитора уже осуществлялась процедура банкротства;

– завершение после отчетной даты судебного производства, в результате которого подтверждается наличие на отчетную дату актива и (или) обязательства;

- завершение после отчетной даты процесса оформления изменений существенных условий сделки, который был инициирован в отчетном периоде;
- получение от страховой организации документа, устанавливающего или уточняющего размер страхового возмещения по страховому случаю, произошедшему в отчетном периоде;
- получение информации, указывающей на обесценение активов на отчетную дату или на необходимость корректировки убытка от обесценения активов, признанного на отчетную дату;
- обнаружение ошибки в данных бухгалтерского учета за отчетный период до даты подписания отчетности;
- иные события, которые подтверждают условия хозяйственной деятельности, существовавшие на отчетную дату, и (или) указывают на обстоятельства, существовавшие на отчетную дату (в том числе: продажа производственных запасов после отчетной даты, показывая, что расчет цены возможной реализации этих запасов по состоянию на отчетную дату был не обоснован; проведение инвентаризации или документальной проверки и обнаружение фактов несоответствия данных бухгалтерского учета фактическому состоянию объектов учета).

10.2 К событиям, свидетельствующим об условиях хозяйственной деятельности, возникшим после отчетной даты можно отнести:

- изменение после отчетной даты кадастровых оценок нефинансовых активов;
  - принятие решения о реорганизации или ликвидации (упразднении) субъекта учета, о котором не было известно по состоянию на отчетную дату;
  - существенное поступление или выбытие активов;
  - пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожены или значительно повреждены активы;
  - публичные объявления об изменениях политики, планов и намерений органа, осуществляющего полномочия учредителя, которые могут оказать влияние на полномочия и функции субъекта учета;
  - изменение величины активов и (или) обязательств, произошедшее в результате изменения после отчетной даты курсов иностранных валют;
  - изменения законодательства, в том числе утверждение нормативных правовых актов, оформляющих начало реализации, изменение и прекращение государственных программ и проектов, заключение и прекращение действия договоров и соглашений, а также иные решения, исполнение которых может существенно повлиять на величину активов, обязательств, доходов и расходов субъекта учета;
  - начало судебного производства, связанного исключительно с событиями, произошедшими после отчетной даты;
  - иные события, которые свидетельствуют об условиях хозяйственной деятельности, возникших после отчетной даты, и (или) указывают на обстоятельства, возникшие после отчетной даты.
3. Главный бухгалтер Учреждения принимает решения об отражении операций после отчетной даты:
- события, которые будут отражены на счетах бухгалтерского учета по

состоянию на 31 декабря, несмотря на то, что они произошли позднее этой даты, но до даты представления отчетных форм учредителю;

- события, которые подлежат отражению в текстовой части пояснительной записки (ф. 0503760);

- дату (предельный срок), до которого принимаются первичные учетные документы, отражающие события после отчетной даты;

- условия существенности указанных событий при отражении результатов деятельности Учреждения.

10.3 Главный бухгалтер Учреждения принимает решения об отражении операций после отчетной даты:

по событиям, которые подтверждают условия хозяйственной деятельности, существовавшие на отчетную дату:

- выполняются записи по счетам бухгалтерского (бюджетного) учета на конец отчетного периода и формируется бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный период на основе уточненных данных бухгалтерского учета;

- уточняется информация об условиях хозяйственной деятельности, существовавших на отчетную дату, если такая информация раскрывается в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

по событиям, которые свидетельствуют об условиях хозяйственной деятельности, возникшим после отчетной даты:

- выполняются записи по счетам бухгалтерского учета в периоде, следующем за отчетным, в общем порядке;

- раскрывается информация об указанном событии в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период. Раскрытие подлежат описание события и оценка последствий его наступления в денежном выражении. Если оценка в денежном выражении не является возможной, факт и причины этого также подлежат раскрытию в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

11. В соответствии со статьей 91 Трудового кодекса работодатель обязан вести учет времени, фактически отработанного каждым сотрудником. Для этого приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению» предусмотрена унифицированная форма: Табель учета использования рабочего времени (код формы 0504421) (далее - Табель ф. 0504421).

Данная форма применяется для отражения отклонений рабочего времени. В Учреждении для начисления заработной платы используется программный продукт 1С «Зарплата и кадры».

Заработная плата за первую половину месяца рассчитывается пропорционально отработанному времени, но не более 40 % от должностного оклада.

Выплата заработной платы осуществляется 10 и 25 числа каждого месяца безналичным перечислением на расчетные счета сотрудников и в кассе Учреждения. Выдача заработной платы в кассе осуществляется в течение 5 рабочих дней.

Удержание из заработной платы возмещения коммунальных расходов, сумм недостач, подотчетных сумм, стоимости рабочего питания осуществляется на основании личного заявления сотрудников, в соответствии с действующим законодательством и оформляется некассовыми операциями.

Форма расчетного листка по заработной плате (Приложение № 3).

Форма реестра выплаты заработной платы на личные банковские карты сотрудников (Приложение № 18).

12. Кассовую книгу формировать с применением технических средств в соответствии с требованиями указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-у «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

Лимит остатка наличных денег в кассе Учреждения утверждается приказом руководителя (с учетом требований указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-у) и подлежит пересмотру по мере необходимости.

13. Расчеты с юридическими и физическими лицами при приеме наличных денежных средств осуществляются с применением контрольно-кассовой техники, в соответствии с Федеральным Законом от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных средств и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа» (с изменениями и дополнениями).

14. Бухгалтерский учет ведется: с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы Программа 1С «Бухгалтерия» и 1 С «Зарплата и Кадры». Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского учета оформляются автоматизировано и распечатываются не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

График документооборота приведен в Приложении № 5.

15. Все факты хозяйственной жизни в момент их совершения отражаются в первичных учетных документах, а если это не представляется возможным - непосредственно по его окончании, в соответствии с Федеральным Законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», которые являются основанием для отражения в бухгалтерском учете информации об активах и обязательствах, а также операций с ними.

Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по унифицированным формам документов, утвержденным, согласно законодательству Российской Федерации, правовыми актами уполномоченных органов исполнительной власти, а документы, формы которых не унифицированы, должны содержать обязательные реквизиты, предусмотренные статьей 9 Федерального Закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ.

Документы, которыми оформляются факты хозяйственной жизни с денежными средствами, принимаются к отражению в бухгалтерском учете при



наличии на документе подписей руководителя субъекта учета и главного бухгалтера или уполномоченных ими на то лиц.

Первичные и сводные учетные документы составляются на бумажных носителях.

15.1 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.

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 по получению надлежаще оформленных документов.

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», а в случае несоответствия реквизитов установленным требованиям:

- возвращать документы контрагентам для надлежащего оформления с сопроводительным письмом;

- подтверждать свершившиеся события (факты хозяйственной жизни) в дополнение к документам контрагентов внутренними первичными учетными документами экономического субъекта, в том числе приходным ордером на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) ф. 0504207, бухгалтерскими справками ф. 0503833 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.

15.2 Первичные учетные документы, поступившие в учреждение 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 поступления документа в учреждение;

- при поступлении документов в начале месяца, следующего за отчетным (до закрытия месяца) факт хозяйственной жизни отражается в учете последним днем отчетного периода;

- 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 последним днем отчетного периода;

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

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

16. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов, приведен в Приложении № 6.

17. Перечень бланков строгой отчетности приведен в Приложении № 7.

Ответственным лицом за хранение, выдачу и обеспечение оперативного учета указанных бланков является бухгалтер по кассовым операциям.

Порядок выдачи и использования доверенностей, а также перечень должностных лиц, имеющих право на получение доверенностей, приведены в Приложении № 8.

Право подписи доверенностей на получение товарно-материальных ценностей имеет директор Учреждения, в его отсутствие - первый заместитель директора; главный бухгалтер, в его отсутствие - заместитель главного бухгалтера.

18. Регистры бухгалтерского учета формируются в автоматизированном порядке с использованием компьютерных средств и с обязательным выводом на бумажный носитель в виде книг, журналов, карточек на бумаге.

Данные проверенных и принятых к учету первичных (сводных) учетных документов систематизируются в хронологическом порядке (по датам совершения операций) и (или) группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом с отражением в следующих регистрах бухгалтерского учета:

- Журнал операций по счету «Касса» № 1;
- Журнал операций с безналичными денежными средствами № 2;
- Журнал операций расчетов с подотчетными лицами № 3. Формируется в разрезе контрагентов и внутри по КФО;
- Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4. Формируется в разрезе контрагентов и внутри по КФО;
- Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам № 5;
- Журнал операций расчетов по оплате труда № 6;
- Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов № 7;
- Журнал по прочим операциям № 8;
- Журнал по санкционированию № 9;
- Главная книга. Распечатывается без забалансовых счетов ежемесячно и сшивается после отчетного периода.

19. Бухгалтерский учет ведется в валюте Российской Федерации - в рублях. Операции с имуществом, обязательствами и иные факты хозяйственной деятельности оформляются документально на русском языке. Регистры бухгалтерского учета также ведутся на русском языке.

Первичные документы, составленные на иных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык. Построчный перевод первичных учетных документов, составленных на иностранных языках, осуществляется с использованием технических средств и подтверждением верности перевода лицом, ответственным за произведенные расходы (подотчетным лицом).

В случае, если перевод осуществляет(ют) сотрудник(и) Учреждения, то издается приказ (иной внутренний документ), устанавливающий круг лиц, имеющих право осуществлять перевод первичных учетных документов на русский язык, и закрепить указанные обязанности по переводу в их должностных обязанностях.

При этом перевод документа следует сделать либо на ксерокопии документа (построчно), либо на отдельно созданном листе, в котором исходные строки переводимого документа должны чередоваться с их переводом. Переведенный текст документа скрепляется подписью лица, осуществившего перевод.

В обязательном порядке должны быть переведены реквизиты, необходимые для понимания содержания операции и оценки ее величины в количественном и стоимостном выражении. Перевод информации, повторяющейся или не имеющей существенного значения для подтверждения произведенных расходов, не требуется.

Для авиабилетов и иных перевозочных документов на иностранном языке перевод информации, не имеющей существенного значения для подтверждения произведенных расходов (например, условий применения тарифа, правил авиаперевозки, правил перевозки багажа, иной информации) не требуется (Письмо Минфина РФ от 22 марта 2010 №03-06/1/168).

Не требуется построчный перевод документов, имеющих унифицированную международную форму, в частности, авиабилетов, используемых для удостоверения договоров воздушной перевозки пассажира (совместное письмо Минфина России и Федеральной налоговой службы от 26 апреля 2010 №ШС-37-3/656@).

20. Ошибки, обнаруженные в регистрах бухгалтерского учета, исправляются в следующем порядке:

- ошибка за отчетный период, обнаруженная до момента представления бухгалтерской отчетности и не требующая внесения изменения данных в регистрах бухгалтерского учета (Журналах операций), исправляется путем зачеркивания тонкой чертой неправильных сумм и текста так, чтобы можно было прочесть зачеркнутое, и написания над зачеркнутым исправленного текста и суммы. Одновременно в регистре бухгалтерского учета, в который вносится исправление, на полях против соответствующей строки за подписью главного бухгалтера делается надпись «Исправлено»;

- ошибка, выявленная до момента представления бухгалтерской отчетности и требующая внесения изменений в регистр бухгалтерского учета (Журнал операций), в зависимости от ее характера отражается последним днем отчетного периода дополнительной бухгалтерской записью либо бухгалтерской

записью, оформленной по способу «красное сторно», и дополнительной бухгалтерской записью;

- ошибка, обнаруженная в регистрах бухгалтерского учета за отчетный период, за который бухгалтерская отчетность в установленном порядке уже представлена, в зависимости от ее характера отражается датой обнаружения ошибки дополнительной бухгалтерской записью либо бухгалтерской записью, оформленной по способу «красное сторно», и дополнительной бухгалтерской записью.

Дополнительные бухгалтерские записи по исправлению ошибок, а также исправления способом «красное сторно» оформляются первичным учетным документом - Справкой, содержащей информацию по обоснованию внесения исправлений, наименование исправляемого регистра бухгалтерского учета (Журнала операций), его номер (при наличии), а также период, за который он составлен.

#### 21. Основные средства.

21.1. Учреждение учитывает в составе основных средств материальные объекты имущества, независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев, а также штампы, печати и инвентарь

21.2. В один инвентарный объект, признаваемый комплексом объектов основных средств, объединяются объекты имущества незначительной стоимости, имеющие одинаковые сроки полезного и ожидаемого использования:

- объекты библиотечного фонда;
- мебель для обстановки одного помещения: столы, стулья, стеллажи, шкафы, полки;
- компьютерное и периферийное оборудование в составе одного рабочего места: системные блоки, мониторы, компьютерные мыши, клавиатуры, принтеры, сканеры, колонки, акустические системы, микрофоны, веб-камеры, устройства захвата видео, внешние ТВ-тюнеры, внешние накопители на жестких дисках;

– спортивный инвентарь одного наименования в одном помещении;

Не считается существенной стоимостью до 10 000 руб. за один имущественный объект.

Необходимость объединения и конкретный перечень объединяемых объектов определяет комиссия Учреждения по поступлению и выбытию активов.

Основание: пункт 10 Стандарта «Основные средства».

21.3. Каждому объекту недвижимого, а также движимого имущества стоимостью свыше 10 000 руб. (независимо от того, находится ли он в эксплуатации, запасе или на консервации) присваивается уникальный инвентарный номер, состоящий из десяти знаков:

1-й разряд – амортизационная группа, к которой отнесен объект при принятии к учету (при отнесении инвентарного объекта к 10-й амортизационной группе в данном разряде проставляется «0»);

2–4-й разряды – код объекта учета синтетического счета в Плане счетов бухгалтерского учета (приложение 1 к приказу Минфина России от 16.10.2010 г. № 174н);

5–6-й разряды – код группы и вида синтетического счета Плана счетов бухгалтерского учета (приложение 1 к приказу Минфина России от 16.10.2010 г. № 174н);

7–10-й разряды – порядковый номер нефинансового актива.

Основание: пункт 9 Стандарта «Основные средства», пункт 46 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

21.4. Присвоенный объекту инвентарный номер обозначается материально ответственным лицом в присутствии уполномоченного члена комиссии по поступлению и выбытию активов. Инвентарный номер наносится:

– на объекты недвижимого имущества, строения и сооружения – несмываемой краской;

– остальные основные средства – несмываемой краской или путем прикрепления водостойкой инвентаризационной наклейки с номером;

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.

21.5. Затраты по замене отдельных составных частей объекта основных средств, в том числе при капитальном ремонте, включаются в момент их возникновения в стоимость объекта. Одновременно с его стоимости списывается в текущие расходы стоимость заменяемых (выбываемых) составных частей. Данное правило применяется к следующим группам основных средств:

Транспортные средства;

Машины и оборудование;

Основание: пункт 27 Стандарта «Основные средства».

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

– площади;

– объему;

– весу;

иному показателю, установленному комиссией по поступлению и выбытию активов.

Если восстановить основное средство нельзя или использовать его экономически не целесообразно, объект списывают с учета.

Чтобы списать основное средство, нужно:

- создать ликвидационную комиссию;

- провести техническую экспертизу, если такое требование установил

учредитель;

- составить акт о списании основного средства;

- согласовать списание с вышестоящими органами, если учредитель установил такое требование;

- сделать записи в инвентарной карточке.

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, до момента его демонтажа (утилизации, уничтожения) выводится из эксплуатации на основании Акта, списывается с балансового учета. До оформления списания, а также реализации мероприятий, предусмотренных Актом о списании имущества (демонтаж, утилизация, уничтожение), необходимо учитывать на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение». (п.335 Инструкции 157)

21.7. Затраты на создание активов при проведении регулярных осмотров на предмет наличия дефектов, являющихся обязательным условием их эксплуатации, а также при проведении ремонтов формируют объем произведенных капитальных вложений с дальнейшим признанием в стоимости объекта основных средств. Одновременно учтенная ранее в стоимости объекта основных средств сумма затрат на проведение предыдущего ремонта подлежит списанию в расходы текущего периода. Данное правило применяется к следующим группам основных средств:

– транспортные средства;

– машины и оборудование.

Основание: пункт 28 Стандарта «Основные средства».

21.8. Начисление амортизации осуществляется линейным методом.

Основание: пункт 85 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункты 36, 37 Стандарта «Основные средства».

21.9. При переоценке объекта основных средств накопленная амортизация на дату переоценки пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости. При этом балансовая стоимость и накопленная амортизация увеличиваются (умножаются) на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы при их суммировании получить переоцененную стоимость на дату проведения переоценки.

Основание: пункт 41 Стандарта «Основные средства».

21.10. Срок полезного использования объектов основных средств устанавливает комиссия по поступлению и выбытию в соответствии с пунктом 35 Стандарта «Основные средства».

21.11. Имущество, относящееся к категории особо ценного имущества (ОЦИ), определяет комиссия по поступлению и выбытию активов (Приложение № 21). Такое имущество принимается к учету на основании выписки из протокола комиссии.

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

Основание: пункт 39 Стандарта «Основные средства», пункт 373 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

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

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

21.15. Локально-вычислительная сеть (ЛВС) и охранно-пожарная сигнализация (ОПС) как отдельные инвентарные объекты не учитываются. Отдельные элементы ЛВС и ОПС, которые соответствуют критериям основных средств, установленным Стандартом «Основные средства», учитываются как отдельные основные средства. Элементы ЛВС или ОПС, для которых установлен одинаковый срок полезного использования, учитываются как единый инвентарный объект в порядке, установленном в пункте 20.2 настоящей Учетной политики.

21.16. Расходы на доставку нескольких имущественных объектов распределяются в первоначальную стоимость этих объектов пропорционально их стоимости, указанной в договоре поставки.

21.17. Ответственными за хранение технической документации на объекты основных средств являются материально ответственные лица, за которыми они закреплены. Если на основное средство производитель (поставщик) предусмотрел гарантийный срок, материально-ответственное лицо хранит также гарантийные талоны.

21.18. Объекты библиотечного фонда стоимостью до 100 000 руб. учитываются в регистрах бухучета в денежном выражении общей суммой без количественного учета в разрезе кодов финансового обеспечения:

2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы Учреждения);

4 – субсидия на выполнение государственного задания;

Учет ведется в Инвентарной карточке группового учета основных средств (ф. 0504032). На каждый объект библиотечного фонда стоимостью свыше 100 000 руб. открывается отдельная Инвентарная карточка учета основных средств (ф. 0504031).

Аналитический учет объектов библиотечного фонда в регистрах индивидуального и суммового учета ведется сотрудниками библиотеки в соответствии с Порядком, утвержденным приказом Минкультуры России от 08.10.2012 № 1077.

21.19. Фактическая стоимость материальных запасов, полученных в результате ремонта, разборки, утилизации (ликвидации), основных средств или

иного имущества определяется исходя из следующих факторов:

- их справедливой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, рассчитанной методом рыночных цен;
- сумм, уплачиваемых Учреждением за доставку материальных запасов, приведение их в состояние, пригодное для использования.

Основание: пункты 52–60 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

21.20. Стоимость безвозмездно полученных нефинансовых активов.

Безвозмездно полученные объекты нефинансовых активов, а также неучтенные объекты, выявленные при проведении проверок и инвентаризаций, принимаются к учету по их справедливой стоимости, определенной комиссией по поступлению и выбытию активов методом рыночных цен.

Основание: пункты 52–60 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

Данные о рыночной цене должны быть подтверждены документально:

- справками (другими подтверждающими документами) Росстата;
- прайс-листами заводов-изготовителей;
- справками (другими подтверждающими документами) оценщиков;
- информацией, размещенной в СМИ, и т. д.

В случаях невозможности документального подтверждения стоимость определяется экспертным путем.

Денежные средства от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражаются по коду вида деятельности «2» – приносящая доход деятельность (собственные доходы Учреждения). Возмещение в натуральной форме ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому активы учитывались.

22. К нематериальным активам относятся объекты нефинансовых активов, предназначенные для неоднократного и (или) постоянного использования на праве оперативного управления в деятельности Учреждения, одновременно удовлетворяющие следующим условиям.

1. Объект способен приносить Учреждению экономические выгоды в будущем.
2. У объекта отсутствует материально-вещественная форма.
3. Есть возможность идентификации (выделения, отделения) от другого имущества.
4. Объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев.
5. Не предполагается последующая перепродажа данного актива.
6. Есть надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование актива.
7. Есть документы, устанавливающие исключительное право на актив.
8. В случаях, установленных законодательством, есть надлежаще оформленные документы, подтверждающие исключительное право на актив



(патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т. п.) или исключительное право на результаты научно-технической деятельности, охраняемые в режиме коммерческой тайны, включая потенциально патентоспособные технические решения и секреты производства (ноу-хау).

Такие активы учитываются на счете 010200000 «Нематериальные активы».

К нематериальным активам, принимаемым к бухгалтерскому учету, не относятся:

- научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, не давшие ожидаемых и (или) предусмотренных договором (государственным (муниципальным) контрактом) результатов;

- незаконченные и не оформленные в установленном законодательством Российской Федерации порядке научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;

- материальные объекты (материальные носители), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации).

23. Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. Таковым признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора (государственного (муниципального) контракта), предусматривающего приобретение (отчуждение) в пользу Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования, учреждения исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности (на средство индивидуализации), либо в ином установленном законодательством Российской Федерации порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций.

В качестве инвентарного объекта нематериальных активов признается сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, театральное зрелищное представление, мультимедийный продукт, единая технология и т. п.).

Каждому инвентарному объекту нематериальных активов присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, который используется исключительно в регистрах учета. Он сохраняется на весь период учета нематериального актива. Инвентарные номера выбывших (списанных) объектов вновь принятым к учету объектам не присваиваются.

При этом датой принятия к бухгалтерскому учету объекта нематериального актива признается момент возникновения исключительного права соответствующего публично-правового образования в лице Учреждения на данный объект в соответствии с законодательством Российской Федерации.

24. Срок полезного использования нематериальных активов в целях принятия объекта к бухгалтерскому учету и начисления амортизации

определяется комиссией по поступлению и выбытию активов Учреждения исходя из:

- срока действия прав Учреждения на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Учреждение предполагает использовать актив в деятельности, направленной на достижение целей создания Учреждения (либо в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации) получать экономические выгоды.

В целях определения амортизационных отчислений по нематериальным активам, по которым невозможно надежно установить срок полезного использования - 7 лет.

Срок полезного использования объекта лизинга (сублизинга) определяется комиссией в общем порядке (если иное не предусмотрено договором лизинга (сублизинга)).

25. Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов (при покупке, создании) формируется с учетом «входного» НДС (исключение – актив приобретен или создан в рамках деятельности, облагаемой НДС), включая:

- суммы, уплачиваемые правообладателю (продавцу) в соответствии с договором (государственным (муниципальным) контрактом) об отчуждении (приобретении) исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации;
- регистрационные сборы, государственные пошлины, патентные пошлины и иные аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением) исключительных (имущественных) прав на объекты нематериальных активов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект нематериальных активов;
- суммы, уплачиваемые Учреждением за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением (созданием) объектов нематериальных активов;
- суммы, уплачиваемые за выполнение работ или оказание услуг при создании нематериального актива согласно договорам (государственным (муниципальным) контрактам), в том числе по договорам авторского заказа (авторским договорам), договорам на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских, технологических работ;
- расходы на выплаты по оплате труда сотрудников, непосредственно занятых в процессе создания нематериального актива или в выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских, технологических работ;
- расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других основных средств и иного имущества;

- расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов, использованных непосредственно при создании нематериального актива, первоначальная стоимость которого формируется;

- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением, созданием нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

Не включаются в сумму фактических вложений:

- общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, созданием объекта нематериальных активов;

- расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы предшествующих отчетных периодов, которые были признаны доходами и расходами;

- расходы, непосредственно связанные с созданием образцов новых изделий (опытных образцов), принимаемых по результатам научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ в состав нефинансовых активов Учреждения.

26. По объектам нематериальных активов амортизация начисляется в следующем порядке:

а) на объект основных средств стоимостью свыше 100 000 рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными нормами амортизации;

б) на объект основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, амортизация не начисляется. Первоначальная стоимость введенного (переданного) в эксплуатацию объекта основных средств, являющегося объектом движимого имущества, стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, списывается с балансового учета с одновременным отражением объекта основных средств на забалансовом счете в соответствии с порядком применения Единого плана счетов бухгалтерского учета;

в) на объект библиотечного фонда стоимостью до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию;

г) на иной объект основных средств стоимостью от 10 000 до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию.

27. К непроизведенным активам относятся объекты нефинансовых активов, не являющиеся продуктами производства, право собственности на которые должно быть установлено и законодательно закреплено (земля, недра и пр.), используемые в процессе деятельности Учреждения. Такие объекты учитываются на счете 010300000 «Непроизведенные активы». Они отражаются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости в момент вовлечения их в экономический (хозяйственный) оборот.

Первоначальная стоимость объектов произведенных активов при их приобретении (за исключением объектов, впервые вовлекаемых в экономический (хозяйственный) оборот) формируется с учетом «входного НДС» (исключение – актив приобретен в рамках деятельности, облагаемой НДС), включая:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу (поставщику);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением объекта;
- регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, осуществленные в связи с приобретением объекта произведенных активов;
- суммы вознаграждений, уплачиваемых посреднической организации, через которую приобретен объект;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением объекта произведенных активов.

Не увеличивают сумму фактических вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы, а также затраты, связанные с приведением объектов произведенных активов в состояние, пригодное для использования.

Операции, связанные с получением (предоставлением) прав использования объектов произведенных активов, на балансовых счетах учета произведенных активов не отражаются (такие операции отражаются на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование»). При этом суммы, связанные с оплатой за предоставленное право использования объекта, включаются в состав расходов, относимых на финансовый результат текущего финансового года.

28. Учреждение учитывает в составе материальных запасов материальные объекты, указанные в пунктах 98–99 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Объекты материальных запасов учитываются на счете, содержащем соответствующий аналитический код группы синтетического счета, согласно пункту 37 настоящей Инструкции, и соответствующий аналитический код вида синтетического счета объекта учета:

- «Медикаменты и перевязочные средства»;
- «Продукты питания»;
- «Горюче-смазочные материалы»;
- «Строительные материалы»;
- «Мягкий инвентарь»;
- «Прочие материальные запасы»;
- «Готовая продукция»;
- «Товары»;
- «Наценка на товары».

В целях настоящей Инструкции на соответствующих аналитических счетах счета 10500 «Материальные запасы», содержащих аналитические коды вида синтетического счета учитываются следующие объекты материалов:

1 «Медикаменты и перевязочные средства» - медикаменты, компоненты, бактериальные препараты, сыворотки, вакцины и прочие медицинские материалы и изделия, которые перечислены в классе 21 Общероссийского классификатора продукции ОК 034-2014 (КПЕС 2008).

2 «Продукты питания» - продукты питания, продовольственные пайки, молочные смеси, лечебно-профилактическое питание и т.д.

3 «Горюче-смазочные материалы» - все виды топлива, горючего и смазочных материалов: дрова, уголь, торф, бензин, керосин, мазут, автол и т.д.

4 «Строительные материалы» - все виды строительных материалов:

силикатные материалы (цемент, песок, гравий, известь, камень, кирпич, черепица), лесные материалы (лес круглый, пиломатериалы, фанера и т.п.), строительный металл (железо, жель, 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 материалы (кабель, лампы, патроны, ролики, шнур, провод, предохранители, изоляторы и т.п.), химико-москательные (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. К оборудованию, требующему монтажа, относится 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. При этом в состав оборудования включается и контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе установленного оборудования, и другие материальные ценности, необходимые для строительного-монтажных работ.

5 «Мягкий инвентарь»:

белье (рубашки, сорочки, халаты и т.п.);

постельное белье и принадлежности (матрацы, подушки, одеяла, простыни, пододеяльники, наволочки, покрывала, мешки спальные и т.п.);

одежда и обмундирование, включая спецодежду (костюмы, пальто, плащи, полушубки, платья, кофты, юбки, куртки, брюки и т.п.);

обувь, включая специальную (ботинки, сапоги, сандалии, валенки и т.п.);

спортивная одежда и обувь (костюмы, ботинки и т.п.);

прочий мягкий инвентарь.

В состав специальной одежды входит: специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления (комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, полушубки, тулупы, различная обувь, рукавицы, очки, шлемы, противогазы, респираторы, другие виды специальной одежды).

Предметы мягкого инвентаря маркируются материально ответственным лицом в присутствии руководителя Учреждения или его заместителя и

работника бухгалтерии специальным штампом несмываемой краской без порчи внешнего вида предмета, с указанием наименования Учреждения, а при выдаче предметов в эксплуатацию производится дополнительная маркировка с указанием года и месяца выдачи их со склада. Маркировочные штампы должны храниться у руководителя Учреждения или его заместителя;

б «Прочие материальные запасы»:

шприцы одноразовые, иглы, катетеры, канюли и аналогичные инструменты;

спецоборудование для научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, приобретенное по договорам с заказчиками для обеспечения выполнения условий договоров до передачи его в научное подразделение;

молодняк всех видов животных и животные на откорме, птицы, кролики, пушные звери, семьи пчел независимо от их стоимости;

приплод молодняка при наличии в учреждениях рабочего скота;

посадочный материал;

реактивы и химикаты, стекло и химпосуда, металлы, электроматериалы, радиоматериалы и радиодетали, фотопринадлежности, подопытные животные и прочие материалы для учебных целей и научно-исследовательских работ, драгоценные и другие металлы для протезирования, а также инвалидная техника и средства передвижения для инвалидов;

хозяйственные материалы (электрические лампочки, мыло, щетки и др.), канцелярские принадлежности (бумага, карандаши, ручки, стержни и др.);

посуда;

возвратная или обменная тара (бочки, бидоны, ящики, банки стеклянные, бутылки и т.п.) как свободная (порожня), так и находящаяся с материальными ценностями;

корма и фураж (сено, овес и другие виды кормов и фуража для животных), семена, удобрения;

книжная, иная печатная продукция, кроме печатной продукции, предназначенной для продажи, а также библиотечного фонда и бланочной продукции строгой отчетности (бланков ценных бумаг, квитанционных книжек, голограмм, аттестатов, дипломов, бланков удостоверений, бланков трудовых книжек (вкладышей к ним) и других бланков, изготовленных типографским способом по форме, утвержденной правовым актом органа власти, содержащей номер, серию, имеющих степень защиты и специальные требования по их хранению, выдаче и уничтожению (далее - бланки строгой отчетности);

запасные части, предназначенные для ремонта и замены изношенных частей в машинах и оборудовании, транспортных средствах, объектах производственного и хозяйственного инвентаря;

материалы специального назначения;

Материальные запасы принимаются к учету по фактической стоимости.

29. Единицей бухгалтерского учета материальных запасов считается номенклатурный номер.

30. В фактическую стоимость материальных запасов, приобретенных за плату, включаются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);

- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материальных ценностей;

- таможенные пошлины и иные платежи, связанные с приобретением материальных запасов;

- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материальные запасы, в соответствии с условиями договора;

- суммы, уплачиваемые за заготовку и доставку материальных запасов до места их использования, включая страхование доставки (вместе - расходы на доставку). Если в сопроводительном документе поставщика указано несколько наименований материальных запасов, то расходы на их доставку (в рамках договора поставки) распределяются пропорционально стоимости каждого наименования материального запаса в их общей стоимости;

- суммы, уплачиваемые за доведение материальных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях (подработка, сортировка, фасовка и улучшение технических характеристик полученных запасов, не связанных с их использованием),

- иные платежи, непосредственно связанные с приобретением материальных запасов.

При централизованных закупках затраты, произведенные по заготовке и доставке материальных запасов до центральных (производственных) складов (баз) и (или) грузополучателей, включая страхование доставки в фактическую стоимость приобретаемых материальных запасов не включаются. Данные суммы учитываются в составе расходов на финансовый результат текущего финансового года.

Фактическая стоимость материальных запасов при их изготовлении самим Учреждением определяется исходя из затрат, связанных с изготовлением данных активов.

В фактическую стоимость материальных запасов не включаются суммы общехозяйственных и иных аналогичных расходов, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (изготовлением) материальных запасов.

Фактическая стоимость материальных запасов, остающихся у Учреждения в результате разборки, утилизации (ликвидации) основных средств или иного имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, а также из сумм, уплачиваемых Учреждением за доставку материальных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

31. Оприходование ветоши, полученной от списания мягкого инвентаря, металлолома, полученного от списания, отражаются по стоимости 1 руб. за 1 кг.

32. Выбытие (отпуск) материальных запасов производится по средней фактической стоимости. Списание материальных запасов производится по средней фактической стоимости. Основание: пункт 108 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Акт о списании материальных запасов, выданных для проведения образовательных программ, составляется на основании следующих документов: заявка (служебная записка) на имя директора или лица, его замещающего; учебно-тематический план; содержание программы, количество групп (количество человек в группе) и количество занятий за смену, время проведения занятий; материально-техническое обеспечение рабочей программы с расчетом на 1 ребенка или одной команды; расчет для изготавливаемых изделий списываемых материалов, включая отходы для их изготовления; фото изделий (работ) совместно с детьми.

33. **Выдача** расходных материальных запасов: канцелярских принадлежностей (бумаги, карандашей, ручек, стержней и т.п.), запасных частей и хозяйственных материалов (электрических лампочек, мыла, щеток и т.п.), выданных в эксплуатацию на нужды учреждения, оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), которая является основанием для списания материальных запасов.

Выдача лекарственных препаратов на посты производится на основании заявки на выдачу медикаментов. Списание медикаментов оформляется актом о списании материальных запасов в момент передачи со склада старшей медицинской сестры на медицинские посты ВДЦ «Смена».

34. Передача материальных запасов подрядчику для изготовления (создания) объектов нефинансовых активов осуществляется по Накладной на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205).

Отражение записей по списанию стоимости материальных запасов по счету 0 105 00 000 осуществляется при представлении подрядчиком отчета об израсходованных материальных запасах.

35. Нормы на расходы горюче-смазочных материалов (ГСМ) разрабатываются с учетом Распоряжения Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте» и утверждаются приказом руководителя Учреждения. Приказом руководителя утверждаются период применения зимней надбавки к нормам расхода ГСМ и ее величина. ГСМ списывается на расходы по фактическому расходу на основании путевых листов, но не выше норм, установленных приказом руководителя Учреждения.

При предоставлении отчета о расходовании ГСМ применяется форма отчета (Приложение № 13).



Списание на затраты расходов по ГСМ осуществляется по фактическому расходу на основании путевых листов, но не выше норм, установленных по Учреждению.

36. При списании запасных частей при их установке на автотранспорт, на оборудование применяется форма акта установки (Приложение № 12).

37. На забалансовых счетах Учреждением учитываются: ценности, находящиеся у Учреждения, но не закрепленные за ним на праве оперативного управления (арендованное имущество; имущество, полученное с правом безвозмездного (бессрочного) пользования, поступившее на хранение и (или) переработку, а также по централизованным закупкам (централизованному снабжению), и т. п.); материальные ценности, учет которых предусмотрен вне балансовых счетов (основные средства, стоимостью до 10 000 руб. включительно, введенные в эксплуатацию, периодические издания для пользования в составе библиотечного фонда независимо от их стоимости, бланки строгой отчетности, имущество, приобретенное в целях награждения (дарения), переходящие награды, призы, кубки, материальные ценности, оплаченные по централизованным закупкам (централизованному снабжению), специальное оборудование для выполнения научно-исследовательских работ по государственным (муниципальным) договорам (контрактам), экспериментальные устройства, иные ценности, расчеты; обязательства, ожидающие исполнения, а также дополнительные аналитические данные об иных объектах учета и проведенных с ними операциях, необходимые для раскрытия сведений о деятельности Учреждения в формируемой им отчетности.

Учет на забалансовых счетах ведется по простой системе.

Перечень забалансовых счетов, используемых Учреждением, приведен в Приложении № 10.

Для отражения показателей в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503730) и Сведений о движении нефинансовых активов Учреждения (ф. 0503768) учет на забалансовых счетах ведется в разрезе кодов 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;

Данные по движимому имуществу, принятому к учету на забалансовый счет 01 «Имущество, полученное в пользование», в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503730) отражаются в следующей группировке:

- сооружения;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- хозяйственный инвентарь;

- прочие основные средства.

На забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» учитываются материальные ценности, принятые в переработку, а также изъятые в принудительном порядке до момента обращения их в собственность государства и (или) передачи указанных материальных ценностей органу, осуществляющему в отношении указанного имущества полномочия собственника, имущества, 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, до момента его демонтажа (утилизации, уничтожения). Объекты принимаются к учету в условной оценке: один объект – 1 руб. С забалансового счета имущество списывается на основании бухгалтерской справки (форма 0504833).

Материальные ценности могут быть приняты на ответственное хранение на основании договора комиссии, по условиям которого, стоимость вознаграждения за оказанные услуги (реализация комиссионного товара) удерживается из стоимости реализованного товара. Выдача на реализацию товарно-материальных ценностей осуществляется документом «Акт списания материальных запасов» (ф.0504230), -возврат нереализованных материальных ценностей- «Накладная на отпуск материалов на сторону» М-15 (ф.0315007).

На забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» учитываются:

- трудовые книжки;
- вкладыши к трудовой книжке.
- путевки;
- билеты с нумерацией;
- свидетельство;
- табель.

Учет бланков строгой отчетности на забалансовом счете 03 ведется как по стоимости их приобретения, так и в условной оценке: одна единица, один рубль.

Нереальная к взысканию дебиторская задолженность списывается с балансового учета на основании приказа руководителя Учреждения и учитывается на забалансовом счете 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов».

Основанием для принятия решений о списании с баланса и принятия к учету задолженности на счет 04 являются:

- Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089);
- докладная записка директору о выявлении нереальной к взысканию дебиторской задолженности с приложением подтверждающих документов: решения суда, выписки из ЕГРЮЛ и т.д.

Данные по дебиторской задолженности, принятой к учету на забалансовый счет 04, в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503730) отражаются в следующей группировке:

- задолженность по расчетам;
- задолженность по доходам;
- задолженность по выданным авансам;
- задолженность подотчетных лиц;
- задолженность по недостачам.

На забалансовом счете 07 «Переходящие награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» учитываются в течение периода их нахождения – переходящие призы, знамена, кубки, учрежденные разными организациями и полученные от них для награждения команд-победителей, а также материальные ценности, приобретенные в целях награждения(дарения), в том числе ценные подарки и сувениры. Порядок и учет расходов на приобретение ценных подарков (призов) и сувенирной продукции ФГБОУ «ВДЦ «Смена» ведется согласно Положения (Приложение 14). Переходящие награды, призы, кубки учитываются в условной цене: один предмет, один рубль. Материальные ценности, приобретаемые в целях вручения(награждения), дарения, в том числе ценные подарки, сувениры, цветы, могут приниматься на основании товарно-сопроводительных документов, оформленных поставщиками (продавцами), и учитываться по стоимости их приобретения. Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе материально-ответственных лиц, мест хранения по каждому предмету имущества. Списание объектов, приобретенных в целях награждения (дарения), осуществляется Актом списания материальных запасов (ф.0504230).

Списание призов, подарков, цветов, стоимость которых не превышает 4000 руб. и их вручение физическим лицам на публичных мероприятиях (когда нет возможности иметь сведения об этих лицах) осуществляется на основании заявки, согласованной с руководителем Учреждения или лицом, его замещающим, с приложением следующих документов: отчет о проведенном мероприятии, фотоотчет.

Списание призов, подарков, цветов, стоимость которых не превышает 4000 руб. и их вручение физическим лицам осуществляется на основании заявки, согласованной с руководителем Учреждения или лицом, его замещающим, с приложением следующих документов: отчет о проведенном мероприятии, список призеров, фотоотчет о проведенном мероприятии (совместное и личное фото награжденных).

Вручение ценных призов и подарков свыше 4000 руб. осуществляется с обязательным оформлением договора дарения. В целях исчисления НДФЛ в Учреждении следует вести персонифицированный учет полученных физическими лицами доходов в виде подарков и призов. В случае, если размер указанных доходов, переданных одному и тому же физическому лицу, превысит в налоговом периоде 4000 руб., Учреждение признается налоговым агентом и исполняет обязанности, предусмотренные для налоговых агентов ст.230 НК РФ. При обложении страховыми взносами стоимости подарков необходимо учитывать разъяснения Минсоцразвития в письмах от 05.03.2010г. №473-19, от 27.02.2010 №406-19.

Списание ценных призов и подарков свыше 4000 руб. осуществляется на

основании заявки, согласованной с руководителем Учреждения или лицом, его замещающим, с приложением следующих документов: отчет о награждении призера по номинации, копии договора дарения и акта приема-передачи имущества, копия приказа об организации и проведении конкурса (мероприятия), копия приказа о награждении победителей, копия кассового чека и листа отправки (если подарок отправлен почтой), фотоотчет о проведенном мероприятии (совместное и личное фото награжденных).

Финансовое обеспечение затрат, связанных, с проведением мероприятий, в которых предусмотрено вручение призов, подарков, цветов, может осуществляться как за счет бюджетных средств, так и за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности.

На забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» учитываются крупные, не типизированные по марке автотранспорта съемные узлы и детали: двигатели, аккумуляторы, шины, диски, карбюраторы, коробки передач, фары, турбокомпрессоры. Учет запасных частей ведется по условной стоимости 1 рубль за 1 единицу. Материальные ценности отражаются на забалансовом счете в целях ремонта транспортных средств и учитываются в течение всего периода их эксплуатации(использования) в составе транспортного средства. Выбытие материальных ценностей с забалансового учета осуществляется на основании акта приема-сдачи выполненных работ, подтверждающих их замену. Зимние/летние автошины учитываются в рамках забалансового счета с момента передачи в эксплуатацию и списания со счета 0 105 36, независимо от того, какой из комплектов (зимний или летний) установлен на автомобиль в текущий момент времени. Каждая автомобильная шина имеет нормативный пробег, при достижении которого она должна быть списана. Такие шины списываются, если имеется превышение норматива остаточной высоты рисунка протектора (для легковых автомобилей- менее 1,5мм, для грузовых автомобилей- 1мм, для автобусов- 2мм, мотоциклов и мопедов-0,8мм). Нормативный срок службы аккумуляторной батареи до замены (списания) принимаются равным:

- четыре года, при среднегодовом пробеге транспортного средства до 40тыс.км. включительно;

- три года, при среднегодовом пробеге транспортного средства более 40тыс.км.

При истечении нормативного срока службы аккумуляторная батарея может быть заменена на новую. списание стоимости этих запасных частей также осуществляется при выбытии транспортного средства. На котором они установлены. Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета в разрезе лиц, получивших материальные ценности, с указанием их должности, фамилии, имени, отчества (табельного номера), транспортных средств по видам материальных ценностей (с указанием производственных номеров при их наличии) и их количеству.

Для отражения показателей в Отчете об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) к счету 0 201 00 000 вводятся дополнительные забалансовые счета 17 и 18, учет по которым

осуществляется в разрезе кодов КОСГУ.

Некассовые операции отражаются по счету 17.70 и 18.70.

Суммы просроченной задолженности, не востребованной кредиторами, на основании приказа руководителя Учреждения списываются с балансового учета и учитываются на забалансовом счете 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами».

Основанием для принятия решений о списании кредиторской задолженности с баланса и принятия ее на забалансовый счет 20 являются:

- Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089);
- докладная записка директору о выявлении кредиторской задолженности, невостребованной кредиторами.

Аналитический учет по забалансовому счету 20 осуществляется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051) в разрезе видов выплат (поступлений), по которым задолженность учитывалась на балансовом учете.

Аналитический учет ведется по кредиторам с указанием их полного наименования, иных реквизитов, необходимых для определения кредитора в целях регистрации принятого денежного обязательства и его оплаты.

Данные о кредиторской задолженности, принятой к учету на забалансовый счет 20, в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503730) отражаются в следующей группировке:

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

Учет основных средств на счете 21 «Основные средства стоимостью до 10 000 рублей» ведется по фактической цене, по которой указанные основные средства были списаны со счета 0 101 00 000.

Счет 27 Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам(сотрудникам), предназначен для учета имущества, выданного в личное пользование работникам для выполнения ими своих должностных (служебных) обязанностей, в целях обеспечения контроля за их использованием и движением. На забалансовом счете 27 Материальные ценности, выданные в личное пользование. Ценности, выданные работникам по ведомостям выдачи материальных ценностей на нужды Учреждения (ф. 0504210) списываются с соответствующих счетов бухгалтерского учета, но и отражаются на забалансовом счете 27, где числятся до момента их фактического использования.

На забалансовом счете 27 ведется учет материальных ценностей по фактической стоимости.

Аналитический учет по счету 27 ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041).

Все материальные ценности, а также иные активы и обязательства, учитываемые на забалансовых счетах, инвентаризируются в общем порядке.

39. Дебиторская задолженность подотчетного лица отражается на счете 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами» в сумме денежных средств, выданных ему на основании письменного заявления с разрешения руководителя Учреждения, назначение аванса, расчет (обоснование) размера аванса и срок, на который он выдается, либо в сумме денежных документов, выданных подотчетному лицу на соответствующие цели.

Выдача денежных средств в подотчет допускается при отсутствии за подотчетным лицом задолженности по суммам, полученным ранее в подотчет.

Выдача средств на хозяйственные расходы и на расходы производится лицам, заключившим с Учреждением договор о полной материальной ответственности, при условии ознакомления подотчетных лиц с Положением о расчетах с подотчетными лицами (Приложение № 9).

Перечень должностных лиц на выдачу денег подотчет на хозяйственные нужды приведен в Приложении № 9, перечень лиц для командировочных расходов определяется приказом Учреждения.

Сумма средств, выданных подотчет, не может превышать 100 000,00 руб., кроме командировочных расходов, сумма которых определяется по потребности.

Возмещение денежных средств на командировочные расходы определяется в Положении о служебных командировках.

Возмещение по авансовому отчету как за командировочные расходы, так и за хозяйственные нужды, производится через кассу Учреждения или безналичным перечислением денежных средств с расчетного счета Учреждения на личную банковскую карту сотрудника.

40. При заключении посреднического договора (договор поручения, договор комиссии и агентский договор) по реализации товара (в том числе с применением оборудования), экскурсионных билетов, документ подтверждающий поступление выручки, полученной от продажи товара через торговые автоматы может быть составлен в произвольной форме и он должен содержать обязательные реквизиты для первичных учетных документов в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ. Поступившая наличная выручка приходится в кассу Учреждения ежедневно, с оформлением Приходного кассового ордера (ф. 0310001) и отражением в кассовой книге.

41. Подпунктом 1 пункта 1 статьи 259.3 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) налогоплательщикам предоставлено право применять повышающий коэффициент к норме амортизации, если они используют амортизируемые основные средства для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности, вправе применять специальный коэффициент в отношении основных средств.

Подпунктом 7 пункта 4 статьи 1 Федерального закона от 29.11.2012 г. № 206-ФЗ «О внесении изменений в главы 21 и 25 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации», вступившего в силу с 1 января 2013 года, в подпункт 1 пункта 1 статьи 259.3

Кодекса внесены изменения, согласно которым повышающий коэффициент к норме амортизации не выше 2 будет применяться в отношении амортизируемых основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности, которые приняты на учет до 1 января 2014 года.

42. Рабочее питание педагогических работников осуществляется на основании Положения о порядке организации питания сотрудников (Приложение №11).

43. Отражение в учете задолженности дебиторов в виде возмещения эксплуатационных и иных расходов, в том числе услуг связи, коммунальных услуг, услуг по содержанию имущества осуществляется на основании договора, счетов поставщиков (подрядчиков) и Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

44. Согласно ст. 410 ГК РФ 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).

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

- по переводу активов и обязательств между видами деятельности - в порядке, приведенном в Приложении к Письму Минфина России от 18.09.2012 N 02-06-07/3798;

- по привлечению денежных средств на исполнение обязательства, принятого по одному виду деятельности за счет остатка средств по другому виду деятельности, с последующим возмещением - в порядке, приведенном в Письме Минфина России от 04.09.2012 N 02-06-10/3517;

- при осуществлении некассовых операций - в порядке, приведенном в Письмах Минфина России от 30.10.2012 N 02-06-10/4554, от 20.12.2012 N 02-13-06/5292, от 25.03.2013 N 02-06-07/9374.

- при осуществлении операций по договору комиссии.

46. Начисление доходов в виде субсидии на выполнение государственного задания производится ежеквартально на основании Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) на дату, указанную в графике перечисления субсидии.

Начисление доходов в виде субсидий на иные цели и цели осуществления капитальных вложений отражается на дату принятия учредителем отчета об использовании средств соответствующей субсидии.

Начисление дохода от оказания платных услуг на счете 2 401 10 130 производится ежемесячно (на последнее число месяца) на основании договоров на оказание платных услуг.

Начисление дохода от реализации товаров на счете 2 401 10 130 отражается на дату их реализации (перехода права собственности).

В составе доходов от приносящей доход деятельности на счете 2 401 10 140 учитываются доходы в виде предъявленной неустойки (штрафа, пени) по

условиям гражданско-правовых договоров, в том числе договоров, заключенных в рамках предоставленных субсидий по кодам вида деятельности «4», «5».

Начисление указанного дохода отражается в учете на дату признания поставщиком (исполнителем, подрядчиком) требования об уплате неустойки (штрафа, пени).

В составе доходов от приносящей доход деятельности на счете 2 401 10 172 «Доходы от операций с активами» учитываются:

- доходы от реализации нефинансовых активов, в том числе активов, приобретенных за счет средств соответствующих субсидий (по кодам вида деятельности «4», «5»);

- доходы от возмещения ущерба.

Начисление доходов от реализации в учете Учреждения отражается на дату реализации активов (перехода права собственности).

Начисление доходов от возмещения ущерба отражается на дату выявления недостатков, хищений имущества.

В составе прочих доходов от приносящей доход деятельности на счете 2 401 10 180 «Прочие доходы» учитываются доходы:

- в виде выявленных излишков имущества по итогам инвентаризации;
- полученные по договорам дарения, пожертвования;
- полученные в виде грантов, за исключением грантов, полученных в виде субсидии, в том числе на конкурсной основе.

Списание фактической себестоимости оказанных услуг, выполненных работ на уменьшение дохода производится в конце года. На расходы отчетного финансового года (в дебет счета 0 401 20 000) относятся расходы, произведенные за счет субсидий на иные цели, других целевых поступлений (пожертвований, грантов), и внереализационные расходы.

47. Для целей бухгалтерского учета устанавливается следующий порядок отражения обязательств (Приложение № 20):

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

- принятые обязательства по договорам гражданско-правового характера 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 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;

- принятые 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 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 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.

Авансовые денежные обязательства - обязательства на авансы по контрактам, договорам на поставку товаров, работ, услуг; отложенные обязательства - обязательства по резервам, срок и сумма на дату учета по ним не определены.

Операции по учету формируются с учетом принимаемых, принятых и неисполненных обязательств прошлых лет. Остатки обязательств текущего финансового года необходимо перерегистрировать в следующем году. Санкционирование отражается в Журнале по прочим операциям.

48. Формирование «Резервов предстоящих расходов» по счету 0 401 60 000, создаваемых в бухгалтерском учете в целях равномерного включения расходов в финансовый результат Учреждения по обстоятельствам, неопределенным по величине и (или) времени исполнения:

а) возникающим вследствие принятия иного обстоятельства (сделки, события, операции, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств);

- предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время или выплаты компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование сотрудника (служащего) Учреждения;

- иной аналогичной предстоящей оплаты;

б) возникающим в силу законодательства РФ при принятии решения о реструктуризации деятельности Учреждения, в том числе при создании, изменении структуры (состава) обособленных подразделений Учреждения и (или) изменения видов его деятельности, а также при принятии решения о реорганизации или ликвидации Учреждения;

в) возникающих из претензионных требований и исков по результатам хозяйственной деятельности, в том числе в рамках досудебного (внесудебного) рассмотрения претензий, в размере сумм, предъявленных Учреждению штрафных санкций(пеней), иных компенсаций по причиненным ущербам (убыткам), включая вытекающие из условий гражданско-правовых договоров(контрактов) и т.п.;

г) возникающим по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, операциям), по начислению которых на отчетную дату существует

неопределенность по их размеру ввиду отсутствия первичных документов;

д) по сомнительным долгам.

Оценочное обязательство в виде резерва расходов на оплату отпусков за фактически отработанное время определяется на последний день 1 полугодия и на конец года, исходя из данных о количестве дней использованного отпуска по всем сотрудникам на указанную дату, представленных кадровой службой.

Резерв рассчитывается как сумма:

- оплаты отпусков работников за фактически отработанное ими время на дату расчета;

- страховых взносов во внебюджетные фонды (ПФР, ФСС, ФФОМС).

Сумма предстоящих расходов на оплату отпусков определяется по методике - «расчет производится по учреждению в целом»:

- Резерв расходов на оплату отпусков = К x ЗПср,

Где К - общее количество не использованных всеми сотрудниками дней отпуска за период с начала работы по дату расчета (конец каждого полугодия);

ЗПср - средняя заработная плата по всем сотрудникам Учреждения в целом.

Далее рассчитывается резерв расходов на уплату страховых взносов, он определяется с учетом методики расчета резерва расходов на оплату отпусков.

Резерв расходов на уплату страховых взносов = К x ЗП ср x С, где

С-совокупный тариф на уплату страховых взносов во внебюджетные фонды в рамках предельной величины базы: в ПФР - 22%, в ФСС - 2,9%, в ФФОМС - 5,1%.

Формирование резерва расходов на оплату отпусков осуществляется на счете 401 61 210, формирование резерва расходов на оплату обязательств, по которым не поступили расчетные документы,- на счете 401 62 200. В течение года может производиться уточнение ранее сформированного резерва, отраженного на дату его расчета, в случае недостаточности сумм дополнительной бухгалтерской записью (увеличение ранее сформированного резерва).

Согласно п.5 Методических рекомендаций операции по начислению сумм резервов отражаются следующими бухгалтерскими записями:

| Содержание операции   | Дебет                        | Кредит       |
|---|------------------------------|--------------|
| Начислен резерв на оплату отпусков (отложенных обязательств по оплате отпусков за фактически отработанное время)                    | 0 109 60 211<br>0 401 20 211 | 0 401 60 211 |
| Начислен резерв на оплату отпусков в части страховых взносов (отложенных обязательств по перечислению страховых взносов)            | 0 109 60 213<br>0 401 20 213 | 0 401 60 213 |
| Начислен резерв по понесенным расходам, по которым на отчетную дату не поступили расчетные документы (на основе оценочных значений) | 0 109 00 000<br>0 401 20 200 | 0 401 60 000 |

| <b>Содержание операции</b>  | <b>Дебет</b> | <b>Кредит</b>                |
|---|--------------|------------------------------|
| Начислен резерв для оплаты обязательств, оспариваемых в судебном порядке  | 0 401 20 200 | 0 401 60 000                 |
| Начислены расчеты по оплате обязательств при поступлении расчетных документов   | 0 401 60 000 | 0 302 00 000                 |
| Начислены расчеты по оплате обязательств, в том числе признанных в судебном порядке, за счет резерва, созданного по судебным разбирательствам | 0 401 60 000 | 0 302 00 000<br>0 303 00 000 |

49. В соответствии со ст. 19 Закона о бухгалтерском учете Учреждением организован и осуществляется внутренний финансовый контроль (Приложение № 19) совершаемых фактов хозяйственной жизни, который включает в себя:

- соблюдение требований законодательства;
- точность и полноту документации бухгалтерского учета;
- своевременность подготовки достоверной бухгалтерской отчетности;
- предотвращение ошибок и искажений;
- исполнение приказов и распоряжений;
- обеспечение сохранности имущества Учреждения.

## **II. Налоговая политика**

### **1. Налог на добавленную стоимость**

Учреждение является плательщиком налога на добавленную стоимость (далее – НДС) в соответствии с главой 21 НК РФ.

1.1. Учреждение осуществляет облагаемые и необлагаемые НДС операции в соответствии со статьей 170 НК РФ. Для правильного распределения сумм входного НДС между различными видами деятельности Учреждение ведет отдельный учет:

- операций, облагаемых НДС;
- операций, освобожденных от налогообложения (включая операции, которые не являются объектом обложения НДС) в соответствии со статьями 146 и 149 НК РФ.

Раздельный учет операций, облагаемых и не облагаемых НДС, обеспечивается путем применения соответствующих субсчетов Рабочего плана счетов организации, а также регистров аналитического и синтетического учета в разрезе облагаемых и необлагаемых операций.

1.2. Право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, предусмотренное статьей 145 НК РФ, Учреждение не использует.

1.3. Объект налогообложения НДС определяется в соответствии со статьей 146 НК РФ.

1.4. Операции, не подлежащие налогообложению (освобожденные от налогообложения) определены в статье 149 НК РФ.

1.5. Учреждение в своей деятельности осуществляет операции, которые в соответствии с пунктом 2 статьи 149 НК РФ не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения):

пп. 4) услуги по присмотру и уходу за детьми в организациях, осуществляющих образовательную деятельность по реализации образовательных программ дошкольного образования, услуг по проведению занятий с несовершеннолетними детьми в кружках, секциях (включая спортивные) и студиях;

пп. 5) реализация продуктов питания, непосредственно произведенных столовыми образовательных и медицинских организаций и реализуемых ими в указанных организациях, а также продуктов питания, непосредственно произведенных организациями общественного питания и реализуемых ими указанным столовым или организациям;

пп. 14) услуги в сфере образования, оказываемые организациями, осуществляющими образовательную деятельность, являющимися некоммерческими организациями, по реализации основных и (или) дополнительных образовательных программ, указанных в лицензии, за исключением консультационных услуг, а также услуг по сдаче в аренду помещений.

1.6. Счет-фактура составляется при совершении операций, признаваемых объектом налогообложения в соответствии с главой 21 НК РФ, за исключением операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) в соответствии со статьей 149 НК РФ.

1.7. Книга продаж и покупок ведется в порядке, установленном Правительством РФ с использованием автоматизированного учета и с последующим распечатыванием на бумажных носителях не позднее 15 числа первого месяца, следующего за отчетным кварталом.

## **2. НДФЛ**

При расчете налога на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) Учреждением применяются положения главы 23 НК РФ.

2.1. Налогоплательщиками налога на доходы физических лиц признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников, в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации.

2.2. Налоговая база по НДФЛ определяется в соответствии со статьей 210 НК РФ.

2.3. Особенности определения налоговой базы при получении доходов в натуральной форме определены в статье 211 НК РФ.

2.4. Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налога), приведены в статье 217 НК РФ.

2.5. Учреждение предоставляет сотрудникам стандартные налоговые вычеты в соответствии с требованиями статьи 218 НК РФ. Форма заявлений на предоставление стандартных налоговых вычетов по НДФЛ приведена в Приложении № 16.

2.6. Учреждение является налоговым агентом по отношению к сотрудникам, получающим доход в результате трудовых отношений, а также по отношению к физическим лицам, выполняющим работы (оказывающим услуги) по договорам гражданско-правового характера, заключенных с Учреждением. Исчисление сумм и уплата налога производится налоговым агентом в соответствии со статьей 226 НК РФ.

2.7. Аналитический учет НДСЛ ведется в регистрах налогового учета – налоговых карточках, утвержденных в Приложении № 15.

Лицом, ответственным за ведение налоговых карточек по НДСЛ установленной формы является бухгалтер (по заработной плате).

В учреждении применяется следующий порядок распределения стандартных налоговых вычетов, работникам, заработная плата которых начисляется по нескольким источникам финансирования: сумма полагающихся работнику вычетов предоставляется по основной должности, согласно штатного расписания.

### **3. Страховые взносы**

Учет страховых взносов в Учреждении ведется в соответствии с главой 34 НК РФ и иными законодательными и нормативно-правовыми актами РФ.

Аналитический учет сумм начисленных выплат работникам, а также сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, относящихся к ним, по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты, ведется в индивидуальных карточках по формам, приведенным в Приложении № 17.

### **4. Налог на имущество**

Учреждение является плательщиком налога на имущество.

4.1. При расчете налога на имущество Учреждение руководствуется главой 30 НК РФ.

4.2. Объект налогообложения определяется в соответствии со статьей 374 НК РФ.

4.3. Налоговые льготы применяются в соответствии со статьями 381, 381.1 НК РФ.

4.4. Налоговые ставки устанавливаются региональным законодательством с учетом статьи 380 НК РФ.

4.5. Налоги и авансовые платежи по налогу на имущество уплачиваются в региональный бюджет по местонахождению Учреждения в порядке и сроки, предусмотренные статьей 383 НК РФ.

### **5. Транспортный налог**

Учреждение является плательщиком транспортного налога.

5.1. Транспортный налог устанавливается главой 28 НК РФ и законами субъектов Российской Федерации о налоге, вводится в действие в соответствии с Налоговым кодексом и законами субъектов Российской Федерации о налоге и обязателен к уплате на территории соответствующего субъекта Российской Федерации.

5.2. Объект налогообложения, налоговая база определяется в соответствии со статьями 358, 359 НК РФ.

5.3. Налоговые ставки, налоговые льготы применяются в соответствии со статьями 361, 361.1 НК РФ.

5.4. В налогооблагаемую базу включаются все транспортные средства, включая находящиеся на ремонте и подлежащие списанию, до момента снятия транспортного средства с учета или исключения из государственного судового реестра в соответствии с законодательством РФ.

## **6. Налог на прибыль организаций**

6.1. При ведении учета на основе регистров налогового учета использовать регистры, разработанные организацией самостоятельно.

Основание: Ст. 314 Налогового кодекса РФ.

6.2. По налогу на прибыль отчетность представлять ежеквартально.

Основание: п. 2 ст. 285 Налогового кодекса РФ.

6.3. Сумму ежемесячных авансовых платежей определять исходя из ставки налога и фактически полученной прибыли, рассчитываемой нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответствующего месяца.

Основание: п. 2 ст. 286 Налогового кодекса РФ.

6.4. При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем налоговом (отчетном) периоде, если допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога, перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были выявлены указанные ошибки (искажения).

Основание: п. 1 ст. 54 Налогового кодекса РФ.

6.5. Доходы и расходы признавать методом начисления.

Основание: ст. 271—273 Налогового кодекса РФ.

6.6. По доходам, относящимся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, а также по производствам с длительным технологическим циклом (более одного налогового периода), когда по условиям договора поэтапная сдача работ (услуг) не предусмотрена, доходы определять по отчетным периодам пропорционально доле фактических расходов отчетного периода в общей сумме расходов, предусмотренных в смете.

Основание: п. 2 ст. 271, ст. 316 Налогового кодекса РФ.

6.7. В стоимость материалов, используемых в деятельности Учреждения, включается цена их приобретения (без учета НДС и акцизов), комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку, суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материалов.

Основание: пункт 4 статьи 252, пункт 2 статьи 254 НК РФ.

Стоимость материалов и другого имущества, не являющегося амортизируемым, включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

Основание: подпункт 3 пункта 1 статьи 254 НК РФ.

При выбытии материалы оцениваются по методу средней стоимости.

Основание: пункт 8 статьи 254 НК РФ.

6.8. Начислять амортизацию по объектам основных средств линейным методом.

Основание: п. 1 ст. 259 Налогового кодекса РФ.

6.9. В состав материальных расходов материалы списывать по средней стоимости.

Основание: п. 8 ст. 254 Налогового кодекса РФ.

6.10. Оценка покупных товаров при их реализации может производиться по средней стоимости.

Основание: п. 1 ст. 268 Налогового кодекса РФ.

6.11. Прямые затраты, непосредственно связанные с оказанием государственных услуг:

затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда персонала, непосредственно связанного с оказанием соответствующей услуги, включая страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации и Фонд обязательного медицинского страхования Российской Федерации;

затраты на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания соответствующей государственной услуги;

иные затраты, непосредственно связанные с оказанием государственной услуги.

Состав персонала, принимающего непосредственное участие в оказании государственной услуги, и состав затрат на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания государственной услуги, определяются отдельно по каждой государственной услуге, включенной в ведомственный перечень.

Прямые расходы, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относятся на уменьшение доходов от реализации данного отчетного (налогового) периода.

Основание: пункт 2 статьи 318 НК РФ.

6.12. Общехозяйственные затраты:

коммунальные услуги: тепло – 50%, электроэнергия – 90%, вода и канализация – 100%;

содержание объектов особо ценного движимого имущества и недвижимого имущества, эксплуатируемого в процессе оказания государственных услуг (в том числе затраты на арендные платежи);

услуг связи – 100%;

транспортных услуг – 100%;

затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников Учреждения, которые не принимают непосредственного участия в оказании государственной услуги (административно-управленческого, административно-хозяйственного, вспомогательного и иного персонала);

на прочие общехозяйственные нужды в соответствии с основными видами деятельности Учреждения.

6.13. Учреждение оказывает несколько государственных услуг, затраты на общехозяйственные нужды распределяются по видам услуг структурным методом пропорционально фонду оплаты труда персонала, непосредственно связанного с оказанием услуги.

На содержание имущества:

- коммунальные услуги: тепло – 50%, электроэнергия – 10%;
- затраты на выплату налогов, в качестве объектов налогообложения по которым признается недвижимое и особо ценное движимое имущество, закрепленное за Учреждением или приобретенное Учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества, в том числе земельные участки.