

Муниципальное казенное учреждение  
«Центр бюджетного учета и отчетности»  
Пономаревского района Оренбургской области

**ПРИКАЗ**

30.12.2019 г

№ 01-06/38

с. Пономаревка

Об утверждении Единой учетной политики для целей бухгалтерского учета и налогового учета МКУ «Центр бюджетного учета и отчетности Пономаревского района», осуществляющее бухгалтерское обслуживание казенных и автономных муниципальных учреждений, органов местного самоуправления Пономаревского района.

В соответствии с приказом Минфина России от 31 декабря 2016 года № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» и приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017 года № 274н «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»,

**ПРИКАЗЫВАЮ:**


1. Утвердить Единую учетную политику для учреждений местного самоуправления, муниципальных казенных и бюджетных учреждений Пономаревского района, ведение бюджетного учета, включая составление и представление бюджетной отчетности, иной обязательной отчетности, начисление физическим лицам выплат по оплате труда и иных выплат, а также связанных с ними обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и их перечисление, налоговый учет в субъектах учета осуществляется МКУ ЦБУ Пономаревского района в соответствии с заключенными Соглашениями.

2. Довести до всех подразделений и служб учреждения соответствующие документы, необходимые для обеспечения реализации учетной политики в учреждении и организации бухгалтерского учета, документооборота, санкционирования расходов учреждений.

3. Контроль за исполнением приказа возложить на главного бухгалтера В.И. Скворцову.

4. Приказ вступает в силу с 1 января 2020 года.

Директор МКУ ЦБУ  
Пономаревского района:

 Е.С.Щетинина

**Единая учетная политика  
для целей бухгалтерского учета и налогового учета  
МКУ «Центр бюджетного учета и отчетности» Пономаревского района ,  
осуществляющее бухгалтерское обслуживание казенных и автономных  
муниципальных учреждений, органов местного самоуправления  
Пономаревского района.**

**Общие положения**

1.1. Настоящая Учетная политика для целей бухгалтерского учета (далее - Учетная политика) разработана в соответствии с:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации;
- Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон N 402-ФЗ);

- Федеральным законом от 08.05.2010 N 83-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений";

- Федеральным законом от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях";

- Федеральный закон от 3 ноября 2006 г. N 174-ФЗ "Об автономных учреждениях" (с изменениями и дополнениями)

- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 N 256н;

- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства", утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 N 257н;

- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда", утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 N 258н;

- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов", утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 N 259н;

- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 N 250н;

- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты», утвержденным приказом Минфина России от 30 декабря 2017 г. № 275н;

- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций госсектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденным приказом Минфина России от 30 декабря 2017 г. № 274н;

- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций госсектора «Доходы», утвержденным приказом Минфина России от 27 февраля 2018 г. № 32н;

- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций госсектора «Отчет о движении денежных средств», утвержденным приказом Минфина России от 30 декабря 2017 г. № 278н;
- Приказ Минфина России от 1 июля 2013 г. N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации";
- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 мая 2018 года № 124н «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах» (далее - Приказ № 124н);
- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июня 2018 года № 145н «Долгосрочные договоры» (далее – Приказ № 145н);
- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июня 2018 года № 146н «Концессионные соглашения» (далее – Приказ № 146н);
- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 7 декабря 2018 года № 256н «Запасы» (далее - Приказ № 256н);
- приказом Минфина России от 30.03.2015 N 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 N 52н);
- Инструкцией по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н (далее - Инструкции N 157); - приказом Министерства финансов Российской Федерации
- Приказ Минфина РФ от 6 декабря 2010 г. N 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению" (с изменениями и дополнениями)
- Приказ Минфина РФ от 16 декабря 2010 г. N 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению"
- Приказ Минфина РФ от 23 декабря 2010 г. N 183н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению";
- иными нормативными правовыми актами, регулирующими вопросы организации и ведения бухгалтерского учета.

## **1. Общие вопросы**

1.1. Бухгалтерский и налоговый учет осуществляется казенным учреждением Пономаревского района «Центр бюджетного учета и отчетности (далее- централизованная бухгалтерия) в соответствии с Соглашениями о передаче функций по ведению бюджетного учета, составлению бюджетной , налоговой отчетности, отчетности в государственные внебюджетные фонды, планово-экономических функций (далее - Соглашение).

1.2. Бухгалтерский учет осуществляется автоматизированным способом с использованием необходимого программного обеспечения.

Организацию учетной работы и распределение ее объема осуществляют директор, главный бухгалтер и начальники отделов.

1.3. Первичные учетные документы, которыми оформляются факты хозяйственной жизни учреждения, подписываются должностными лицами в соответствии с правом подписи, определенным в Соглашении. Все денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства без визы руководителя учреждения - субъекта учета недействительны и к исполнению не принимаются.

1.4. Правила документооборота, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов (график документооборота) в бухгалтерском учете, регламентируется Соглашением. Технология обработки учетной информации регламентируется Соглашением.

1.5. Отражение операций при ведении бюджетного учета органов местного самоуправления, муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждений ведется с применением Единого плана счетов, утвержденного приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н и разработанного на его основе Рабочего плана счетов (Приложение N 1).

1.6. Проверка правильности записей, произведенных по счетам аналитического учета, с данными счетов учета основных средств, непроизведенных, нематериальных активов, материалов по Главной книге (ф. 0504072) осуществляется ежедневно путем составления Оборотной ведомости (ф. 0504035) в программе 1С. Сверка аналитических данных по счетам учета финансовых активов и обязательств с данными Главной книги (ф. 0504072) осуществляется по мере необходимости путем составления Оборотной ведомости (ф. 0504036).

1.7. При обнаружении в выходных формах документов ошибок осуществляется анализ (диагностика) ошибочных данных, их исправление и получение выходных форм документов с учетом исправлений.

Без соответствующего документального оформления исправления в электронных базах данных не допускаются.

Контроль первичных документов проводят сотрудники, в соответствии с должностной инструкцией и Положением о внутреннем финансовом контроле.

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:

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

- датой выставления документа.

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

- датой выставления документа.

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

4) при поступлении документов в следующем отчетном квартале (году) до

представления отчетности факты хозяйственной жизни отражаются последним днем отчетного периода;

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

1.8. Первичные учетные документы систематизируются по датам совершения операций (в хронологическом порядке) и (или) группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета с учетом следующих особенностей:

№ п/п	Вид документов	Журнал операций, к которому относятся документы	Особенности систематизации документов
1.	Полученные от поставщиков, исполнителей, подрядчиков	Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками	В разрезе каждого учреждения, поставщиков, исполнителей и подрядчиков
2.	Полученные от подотчетных лиц	Журнал операций расчетов с подотчетными лицами	В разрезе: - каждого учреждения, - подотчетных лиц; - счетов расчетов с подотчетными лицами
3.	Выписки из лицевых счетов (счетов) и прилагаемые к ним документы	Журнал операций с безналичными денежными средствами	В разрезе каждого учреждения, счетов учета в рублях и иностранной валюте (при отражении валютных операций)

Данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов отражаются в регистрах бухгалтерского учета накопительным способом.

Формирование регистров бухгалтерского учета осуществляется в следующем порядке:

- журнал регистрации приходных и расходных ордеров (ф. 0310003) формируется ежедневно по каждому образовательному учреждению;

- инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) оформляется при принятии объекта к учету, по мере внесения изменений (данных о переоценке, модернизации, реконструкции, консервации, капитальном ремонте, другой информации) и при выбытии. При отсутствии указанных фактов хозяйственной жизни формируется ежегодно со сведениями о начисленной амортизации;

- инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032) оформляется при принятии объектов к учету, по мере внесения изменений и при выбытии;

- опись инвентарных карточек по учету нефинансовых активов (ф. 0504033), инвентарный список нефинансовых активов (ф. 0504034) формируются ежегодно и

на дату - последний день года. Опись инвентарных карточек (ф. 0504033) составляется без включения информации об инвентарных объектах, выбывших до начала установленного периода;

- другие регистры, не указанные выше, заполняются по мере необходимости.

1.9. По истечении отчетного периода первичные учетные документы, сформированные на бумажном носителе, сброшюровываются в папку (дело).

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 и других архивных документов в органах гос.власти, местного самоуправления и организациях, утв. приказом Минкультуры России от 31.03.2015 N 526.

Сроки хранения указанных документов определяются согласно п. 4.1 Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения, утв. приказом Минкультуры России от 25.08.2010 N 558, но не менее 5 лет.

1.10. Состав постоянно действующих комиссий инвентаризационной и комиссии по поступлению и выбытию активов утверждается отдельным распорядительным документом учреждения - субъекта учета.

1.11. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и годовой бухгалтерской отчетности проводится инвентаризация имущества и обязательств. Инвентаризация имущества проводится согласно положениям федерального стандарта «Основные средства». Инвентаризация обязательств проводится в момент формирования кредиторской и дебиторской задолженности. В случае наличия кредиторской и дебиторской задолженности формируются акты сверок с дебиторами и кредиторами. В случае отсутствия кредиторской и (или) дебиторской задолженности акты сверок не формируются.

1.12. Месячная, квартальная, годовая бухгалтерская отчетность в порядке и сроки, установленные соответствующими нормативными правовыми актами Минфина России и иных уполномоченных органов формируется на бумажных носителях и в электронном виде с применением «1С:Бухгалтерия государственного учреждения», АИС «Смета» После утверждения руководителем организации отчетность в установленные сроки представляется в финансовый отдел администрации Пономаревского района, ИФНС РФ, ПК «WEB-Консолидации» по телекоммуникационным каналам связи.

1.13. События после отчетной даты.

1.14. Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "События после отчетной даты" разработан в целях обеспечения единства системы требований к ведению бухгалтерского учета государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями, бюджетному учету активов и обязательств Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, операций, изменяющих

указанные активы и обязательства (далее - бухгалтерский учет), формированию информации об объектах бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, бюджетной отчетности (далее - бухгалтерская (финансовая) отчетность).

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

Отчетная дата устанавливается нормативными правовыми актами, регуливающими единую методологию бюджетной отчетности, принятых в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации (Инструкции N 191н и N 33н).

Понятия "Дата подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности" и "Дата принятия бухгалтерской (финансовой) отчетности" определены в п. 7 Стандарта:

Дата подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности	дата подписания субъектом отчетности, либо субъектом отчетности и централизованной бухгалтерией всей совокупности бухгалтерских отчетов и пояснений к ним;
Дата принятия бухгалтерской (финансовой) отчетности	дата подписания субъектом консолидированной отчетности Уведомления о принятии отчетности (дата направления по каналам связи Уведомления о принятии отчетности в форме электронного документа), сформированного по результатам проведения им камеральной проверки полного комплекта бухгалтерской (финансовой) отчетности, субъекта отчетности

Событиями после отчетной даты признаются:

1. - изменение кадастровой оценки земли после отчетной даты;
2. - завершение после отчетной даты судебного процесса, которым подтверждается наличие на отчетную дату актива или обязательства;
3. - ошибка, обнаруженная после отчетной даты (с учетом условий принятия отчетности);
4. - существенное поступление или выбытие активов, в том числе по результатам инвентаризации, проведенной в целях составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, но отраженным в протоколах, актах, подписанных комиссией по инвентаризации и ответственными лицами после отчетной даты.

Поступление с опозданием первичных учетных документов, относящихся к отчетному периоду, не является событием после отчетной даты (п. 5 Стандарта).

5. Если первичные документы опоздали и факты хозяйственной жизни отчетного периода не успели отразить в учете, то информацию о событии и его оценке в денежном выражении нужно раскрыть в

текстовой части пояснительной записки или в сопроводительном документе к бухгалтерской (финансовой) отчетности. При этом если отчетность еще не утверждена, то по решению учредителя или финансового органа обнаруженная ошибка может быть исправлена последним днем отчетного периода (п. 10 Стандарта). В этом случае информация подлежит раскрытию в Пояснениях к уточненной отчетности (п. 14 Стандарта).

1.15. Отражение событий после отчетной даты в бухгалтерском учете и отчетности

События, подтверждающие условия деятельности, отражаются в учете путем выполнения бухгалтерских записей по счетам учета последним днем отчетного периода записей (до отражения записей по завершению финансового года) (п. 8 Стандарта). Это может быть как дополнительная бухгалтерская запись, либо бухгалтерская запись, оформленная по способу "Красное сторно", и дополнительная бухгалтерская запись.

Событие, подтверждающее условия деятельности, отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период, сформированной на основе данных бухгалтерского учета, с учетом этих событий. В Пояснительной записке отражается информация об условиях хозяйственной деятельности на отчетную дату также с учетом событий после отчетной даты, по результатам отражения которых сформированы показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1.16. Внутренний контроль в учреждении осуществляется согласно Положению о внутреннем контроле.

1.17. Критерии существенности информации в учете и отчетности устанавливаются для целей:

- признания ошибки.

1.17.1. Существенность ошибки (ошибок) определяется исходя из величины и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности в каждом конкретном случае главным бухгалтером, на основании письменного обоснования такого решения.

Существенной признается ошибка, составляющая 5 процентов от общей суммы:

- соответствующей строки бухгалтерской отчетности.

1.18. Построчный перевод первичных учетных документов, составленных на иностранных языках, осуществляется специализированной организацией.

1.19. В таблице учета использования рабочего времени (ф. 0504421) регистрируются:

- фактические затраты рабочего времени.

1.20. Закупка товаров (работ, услуг) для государственных (муниципальных) нужд осуществляется в соответствии с Федеральными законами от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения деятельности государственных и муниципальных учреждений», от 18 июля 2011 года № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

1.21. Порядок реализации принципа осмотрительности



При отражении операций в бухучете и разработке учетной политики обязательно применяется принцип осмотрительности - обеспечивается приоритетное признание расходов и обязательств над признанием возможных доходов и активов. Согласно п. 3 Инструкции 157н руководствуясь эти принципом, всегда надо работать по самому консервативному варианту:

- не завышать активы и доходы;
- не занижать обязательства и расходы.

## **2. 1. Учет нефинансовых активов**

2.1. Выдача и использование доверенностей на получение товарно-материальных ценностей осуществляется в соответствии с Положением Приложение. Данным положением также определяется перечень должностных лиц, имеющих право:

- подписи доверенностей;
- получения доверенностей.

### 2.1. Порядок оценки объектов, полученных при необменных операциях

Если в связи с поступлением НФА учреждение не платит деньги и не передает какие-то иные ценности, речь идет о необменных операциях. Определение таких операций приведено в п. 7 стандарта "Основные средства". К ним, в частности, относятся:

1. Безвозмездное получение НФА от организаций частного сектора, физ.лиц (дарение, пожертвование).
2. Выявление в рамках внутреннего контроля и при проверках ранее не учтенных НФА, документы на которые отсутствуют.
3. Поступление НФА, полученных при ремонте, разуконплектации, модернизации или реконструкции.
4. Получение НФА по распоряжению собственника.

Согласно п. 25 Инструкции 157н, а также п.п. 7, 22 и 24 стандарта "Основные средства" при необменных операциях любые НФА отражаются на балансовом счете 100 00:

По какой стоимости учесть	Условие применения правила
По справедливой стоимости	Это общее правило
В условной оценке 1 объект - 1 рубль	Если не нашли данные о рыночной цене аналогичных или схожих объектов После получения данных о справедливой стоимости пересмотрите балансовую стоимость объекта!
По балансовой стоимости и амортизации, указанной передающей стороной	Если получили имущество от организации госсектора. Если передающая сторона не указала стоимость объекта, можно учесть его на балансе по стоимости в 1 рубль до получения информации о стоимости

2.1.3. Имущество, в отношении которого принято решение о списании (прекращении эксплуатации), в том числе в связи с физическим или моральным износом и невозможностью (нецелесообразностью) его дальнейшего использования, выводится из эксплуатации на основании акта, заключения, дефектной ведомости, списывается с балансового учета и до оформления списания, а также реализации мероприятий, предусмотренных Актом о списании имущества (демонтаж, утилизация, уничтожение), учитывается за балансом на счете 02 "Материальные ценности, принятые на хранение".

#### **2.1.4. Для бюджетного или автономного учреждения.**

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

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

- объекты имущества полностью (преимущественно) используются в деятельности по выполнению государственного (муниципального) задания.

2.1.5. При начислении задолженности по недостатке нефинансовых активов текущая восстановительная стоимость нефинансовых активов на день обнаружения ущерба определяется комиссией по поступлению и выбытию как сумма денежных средств, которая необходима для восстановления указанных активов либо их замены. Указанная стоимость подтверждается документально, аналогично рыночной стоимости актива, или определяется экспертным путем.

2.1.6. Поступление нефинансовых активов при их приобретении (безвозмездном получении) оформляется Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) или Приходным орденом на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207).

В случае приобретения (покупки, дарения) нефинансовых активов поля передающей стороны не заполняются.

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

#### **2.1.7. Для бюджетного или автономного учреждения**

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

В случае приобретения (создания) нефинансовых активов за счет средств целевых субсидий и (или) субсидий на капитальные вложения суммы вложений,

сформированные на счете 0 106 00 000, переводятся с кода вида деятельности "5" и (или) "6" на код вида деятельности "4".

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

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

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

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

- 0 401 10 172 "Доходы от операций с активами".

## **2.2 Нефинансовые объекты казны**

2.2.1. Признание в составе казны неучтенных объектов, выявленных при инвентаризации, осуществляется с применением счета 1 401 10 199 «Прочие неденежные безвозмездные поступления». Имущество принимается по справедливой стоимости, определенной комиссией по поступлению и выбытию активов с применением наиболее подходящего в каждом случае метода.

2.2.2. Основанием для признания в составе казны неучтенного объекта, выявленного при инвентаризации, являются:

- акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835);
- распоряжение органа местного самоуправления.

2.2.3. Признание в составе казны бесхозных вещей осуществляется с применением счета 1 401 10 199 «Прочие неденежные безвозмездные поступления». Имущество принимается по справедливой стоимости, определенной комиссией по поступлению и выбытию активов с применением наиболее подходящего в каждом случае метода.

2.2.4. Выбытие нефинансовых объектов имущества казны при их реализации (приватизации) отражается с применением счета 1 401 10 172 «Доходы от операций с активами».

2.2.5. Основанием для отражения выбытия объектов имущества казны при реализации (приватизации) являются:

- распоряжение органа местного самоуправления;
- договор;
- акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

2.2.6. Выбытие объектов имущества казны в результате хищений, недостач, гибели или уничтожения из-за террористических актов отражается в момент уничтожения или обнаружения с применением счета 1 401 10 172 «Доходы от операций с активами».

2.2.7. Основанием для отражения выбытия объектов имущества казны в результате хищений, недостач, гибели или терактов являются:

- распоряжение органа местного самоуправления;
- акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104);
- акт о списании транспортного средства (ф. 0504105).

2.2.8. Ущерб, подлежащий взысканию с виновного лица, отражается с применением счета 1 401 10 172.

2.2.9. При наличии виновного лица сумма ущерба, подлежащего взысканию, определяется комиссией по поступлению и выбытию активов по справедливой стоимости утраченного имущества казны, определенной с применением наиболее подходящего в каждом случае метода.

2.2.10. Выбытие нефинансовых объектов имущества казны, уничтоженных в результате стихийных бедствий, опасного природного явления, катастрофы, отражается с применением счета 1 401 20 273 «Чрезвычайные расходы по операциям с активами».

2.2.11. Основанием для отражения выбытия объектов казны, уничтоженных в результате стихийных и иных бедствий, опасного природного

явления, катастрофы, являются:

- распоряжение органа местного самоуправления;
- акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104);
- акт о списании транспортного средства (ф. 0504105).

### 3. Учет основных средств

В составе основных средств учитываются только те объекты, которые являются "активами" - учреждение должно ожидать от них поступление полезного потенциала или экономических выгод. Не являющееся активом имущество отразить на забалансовом счете 02.

Категория имущества	Актив / Где учитывать	НЕ актив / Где учитывать
Эксплуатируется	Счет 101 00	X
Не эксплуатируется: - уже идет или планируется ремонт (восстановление работоспособности)	Счет 101 00	X
Не эксплуатируется: - ремонт не планируется; - готовится списание	X	Счет 02
Получили объект при необменной операции и не определились, как будем использовать и будем	X	Счет 02

ли вообще использовать		Письмо МФ от 28.02.2018 N 02-06-10/12969
Новое, еще не использовалось: - планируем использовать	Счет 101 00	X
Новое, еще не использовалось: - планируем продать	Не основное средство! Это товары - счет 105	X
Новое, не использовалось: - приобрели для передачи другим учреждениям	Счет 106 00  Согласно Учетной политике	X
Уже эксплуатировалось, числится на счете 02: - решили использовать по-другому	Перенести  на другой аналитический счет счета 101 00	X
Уже эксплуатировалось, числится на счете 101 00: - решили передать; - решили продать	Согласно Учетной политике оставляем на счете 101 00  При отчуждении НЕ в госсектор - дооцениваем до справедливой стоимости	X

Для документального оформления оценки соответствия объекта понятию "Актив" заполняются графы 8 "Статус объекта учета" и 9 "Целевая функция актива" Инвентаризационной описи (ф. 0504087). Основные формулировки для их заполнения утверждены Приказом N 52н. По основным средствам указываются статусы "в эксплуатации", "требуется ремонт", "находится на консервации", "не соответствует требованиям эксплуатации", "не введен в эксплуатацию". В свою очередь, в качестве функции по основным средствам предусмотрено указание значений "введение в эксплуатацию", "ремонт", "консервация объекта", "дооснащение (дооборудование)", "списание", "утилизация".

Способ заполнения граф 8 и 9 Инвентаризационной описи (ф. 0504087): по наименованию. Итоговое решение о принадлежности имущества к активу

отражается в графах 17 и 18 Инвентаризационной описи (ф. 0504087), а также в графах 14 и 15 Ведомости расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092).

Определение объектов учета аренды, которые надо отразить в балансовом учете.

При операционной аренде у получающей стороны (арендатора) учитываются объекты:

Объект учета
Право пользования имуществом Счет 0 111 00 000
Обязательства по уплате арендных платежей Счет 0 302 24 000
Амортизация права пользования имуществом Счет 0 104 40 450
Расходы и обязательства по условным арендным платежам Счета 0 302 00 000, 0 109 00 000, 0 401 20 000

В бухгалтерском учете отражать следующими проводками:

- принятие к учету прав пользования Дт 4 111.42<sub>350</sub> Кт 4.302.24<sub>730</sub>  $\Sigma$  договора;
- начислением амортизации прав пользования Дт 4 401.20<sub>224</sub> Кт 4.104.42<sub>450</sub>  $\Sigma$  ежемесячно;
- прекращение прав пользования (по сроку договора) Дт 4 104.42<sub>450</sub> Кт 4.111.42<sub>450</sub>  $\Sigma$  договора.

При операционной аренде у передающей стороны (арендодателя) учитываются такие объекты:

Объект учета	Как отражать в учете
Расчеты по арендным платежам Счет 0 205 20 000	Дебиторку и доходы будущих периодов отразите в сумме арендных платежей, которые должны быть уплачены за оставшийся срок действия договора аренды
Переданный в операционную аренду объект Счет 0 101 XX 000 Забалансовые счета 25, 26	
Ожидаемый доход Счет 0 401 40 000	
Доходы по условным арендным платежам Счета 0 205 35 000, 0 401 10 135	Доходы по компенсации арендатором (ссудополучателем) "коммуналки", суммы налогов и другим условным арендным платежам, отражайте в 2019 году в прежнем порядке

Если сдана в пользование только часть объекта недвижимости, эту часть отражается на забалансовых счетах 25, 26. Стоимость части здания определяется исходя из балансовой стоимости всего объекта, его общей площади и площади переданного в пользование помещения. В Инвентарной карточке (ф. 0504031) отражается информация о том, что объект сдан в аренду.

### 3.1. Порядок принятия объектов основных средств к учету

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

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

3.1.3. Инвентарный номер основного средства состоит из 12 знаков и формируется по следующим правилам:

- первый знак – код источника финансирования;
- со второго по четвертый знаки – код синтетического учета;
- с пятого и шестой знаки – код аналитического учета;
- с седьмого по двенадцатый знаки – порядковый номер.

Ответственный за присвоение и регистрацию инвентарных номеров вновь поступающим объектам основных средств - бухгалтер. Инвентарные номера не наносятся на следующие объекты основных средств: библиотечный фонд.

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

- наименование объекта в учете состоит из наименования вида объекта и наименования марки (модели);
- наименование вида объекта указывается полностью без сокращений на русском языке в соответствии с документами производителя (в соответствии с техническим паспортом);
- наименование марки (модели) указывается в соответствии с документами производителя (в соответствии с техническим паспортом) на соответствующем языке.

3.1.5. Документы, подтверждающие факт государственной регистрации зданий, сооружений, автотранспортных средств, самоходной техники, плавсредств, подлежат хранению в каждом образовательном учреждении, ответственные за сохранность документов – руководители образовательных организаций. Техническая документация (технические паспорта) на здания, сооружения,

транспортные средства, оргтехнику, вычислительную технику, промышленное оборудование, сложнobyтовые приборы и иные объекты основных средств подлежат хранению в структурных подразделениях должностными лицами, закрепление объектов основных средств за которыми осуществлено на основании распоряжений (приказов) руководителя организации (его заместителей).

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

По объектам основных средств, для которых производителем и (или) поставщиком предусмотрен гарантийный срок эксплуатации, подлежат сохранению гарантийные талоны, которые хранятся вместе с технической документацией.

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

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

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

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

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

В ситуации, когда для полученного основного средства оставшийся срок полезного использования, определенный в соответствии с нормами законодательства, истек, но амортизация полностью не начислена, производится начисление амортизации линейным способом.

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

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



установленного с учетом срока фактической эксплуатации поступившего объекта.

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

- компьютерное и периферийное оборудование.

### **3.2. Порядок учета при проведении ремонта, обслуживания, реконструкции, модернизации, дооборудования, монтажа объектов основных средств**

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

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

3.2.3. Затраты на модернизацию, дооборудование, реконструкцию, в том числе с элементами реставрации, объектов основных средств относятся на увеличение балансовой стоимости этих основных средств после окончания предусмотренных договором (сметой) объемов работ, если по результатам проведенных работ улучшились (повысились) первоначально принятые нормативные показатели функционирования объектов основных средств. При этом стоимость объекта основных средств уменьшается на стоимость изымаемых (замещаемых) частей (узлов, деталей), если она существенна. Существенной признается стоимость свыше 100 000 рублей.

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

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

которая относится на текущие расходы.

К таким объектам относятся следующие группы основных средств:

- машины и оборудование;
- транспортные средства.

3.2.5. С даты перехода на федеральный стандарт для госсектора "Основные средства" существенные затраты на ремонт основных средств и регулярные осмотры на наличие дефектов, если они являются обязательным условием их эксплуатации, увеличивают первоначальную (балансовую) стоимость этих объектов. Одновременно списываются в текущие расходы затраты на ранее проведенные ремонты и осмотры. Существенной признается стоимость свыше 100 000 рублей.

Эта норма применяется к следующим объектам основных средств:

- машины и оборудование;
- транспортные средства.

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

- наименования соответствующих объектов и их инвентарные номера;
- обоснование необходимости осуществления работ (неисправность, необходимость замены расходных материалов или улучшения характеристик функционирования и т.п.);

- объем планируемых работ и предложения по организации их проведения (приобретение запасных частей (узлов) и устранение неисправности собственными силами, привлечение сторонней организации и т.д.);

- информация о проведении аналогичных работ в отношении объекта (дата, объем и стоимость работ).

В целях согласования осуществления работ на сумму более [сумма цифрами и прописью] в установленном порядке оформляются соответствующие технические обоснования (сметы, расчеты и т.п.).

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

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

### **3.3. Разуконплектация (частичная ликвидация) объектов основных средств**

3.3.1. Разукомплектация (частичная ликвидация) объектов основных средств оформляется Актом о разукомплектации (частичной ликвидации) основного средства.

### **3.4. Порядок списания пришедших в негодность основных средств**

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

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

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

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

3.4.3. Решение комиссии по поступлению и выбытию активов по вопросу о нецелесообразности (невозможности) дальнейшего использования имущества оформляется:

- Актом о списании имущества.

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

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

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

К решению комиссии прилагаются:

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

3.4.4. Ликвидация объектов основных средств осуществляется силами организации, а при отсутствии соответствующих возможностей - с привлечением специализированных организаций. Узлы (детали, составные части), поступающие в организацию в результате ликвидации основных средств, принимаются к учету в составе материальных запасов по оценочной стоимости, если они:

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

В таком же порядке к учету принимаются металлолом, макулатура и другое

вторичное сырье, которые могут быть использованы в хозяйственной жизни учреждения или реализованы. Не подлежащие реализации отходы (в том числе отходы, подлежащие утилизации в установленном порядке) не принимаются к бухгалтерскому учету.

3.4.5. При ликвидации объекта силами организации составляется Акт о ликвидации (уничтожении) основного средства. По решению председателя комиссии по поступлению и выбытию активов к Акту о ликвидации (уничтожении) основного средства может быть приложен соответствующий фотоотчет.

3.4.6. Основные средства, непригодные для дальнейшего использования в деятельности учреждения, выводятся из эксплуатации на основании Акта, списываются с балансового учета и до оформления их списания, а также реализации мероприятий, предусмотренных Актом о списании имущества (демонтаж, утилизация, уничтожение), учитываются за балансом на счете 02 "Материальные ценности, принятые на хранение".

### **3.5. Организация учета основных средств**

3.5.1. Учет операций по поступлению объектов основных средств ведется:

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

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

3.5.2. Учет операций по выбытию и перемещению объектов основных средств ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071).

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

3.5.4. Начисление амортизации по основным средствам ежемесячно отражается в Ведомости начисления амортизации.

С даты перехода на федеральный стандарт для госсектора «Основные средства» начисление амортизации осуществляется:

- для основного средства, стоимостью свыше 10 000,0 руб. до 100 000,0 руб. включительно в размере 100 %;

- для основного средства, стоимостью свыше 100 000,0 руб. линейным методом;

- для основных средств, принятых к учету до 01.01.2018 г., стоимостью свыше 40 000,0 руб. линейным методом.

3.5.5. Перевод объектов основных средств на консервацию осуществляется на основании приказа руководителя учреждения. Под консервацией понимается прекращение эксплуатации объекта на какой-либо срок с возможностью возобновления использования. Приказом устанавливается срок консервации и

необходимые мероприятия. К приказу прилагается обоснование экономической целесообразности консервации. После осуществления предусмотренных приказом мероприятий комиссия по поступлению и выбытию активов учреждения подписывает Акт о консервации объекта основных средств. В Акте указываются наименование, инвентарный номер объекта, его первоначальная (балансовая) стоимость, сумма начисленной амортизации, а также сведения о причинах консервации и сроке консервации. Акт утверждается руководителем учреждения. Информация о консервации (расконсервация) объекта основных средств на срок более трех месяцев вносится в Инвентарную карточку объекта (без отражения по соответствующим счетам аналитического учета счета 0 101 00 000 "Основные средства").

### 3.6. Порядок учета земельных участков

3.6.1. Осуществляется согласно Инструкции 157н и федеральным стандартам.

3.6.2. Перед сдачей годовой отчетности проверять, не пересмотрена ли кадастровая стоимость земельных участков. Изменение кадастровой стоимости участков отразить проводками:

Дебет	Кредит	Содержание операции	Нормы
0 103 11 330, КРБ 1 108 55 330	0 401 10 189	Увеличение кадастровой стоимости земли	п.п. 16, 38 Инстр. 162н п. 20
0 103 11 330, КРБ 1 108 55 330	0 401 10 189	Уменьшение кадастровой стоимости земли Способом "Красное сторно"	Инстр. 174н п. 20 Инстр. 183н

## 4. Учет материальных запасов

4.1. Материальные запасы в бухгалтерском учете учитываются по номенклатурной единице (штука, тонна, килограмм, литр, метр, пачка и т.п.). Товары учитываются в единицах, которые указал поставщик в счете-фактуре.

4.2. Оценка материальных запасов, приобретенных за плату, осуществляется по фактической стоимости приобретения с учетом расходов, связанных с их приобретением.

При одновременном приобретении нескольких видов материальных запасов такие расходы распределяются пропорционально договорной цене приобретаемых материалов.

4.3. Признание в учете материалов, полученных при ликвидации нефинансовых материальных активов (в том числе ветоши, полученной от списания мягкого инвентаря), отражается по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен.

4.4. 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.

5.5 Оценка материальных запасов при их выбытии осуществляется по средней

фактической стоимости.

4.5. Нормы расхода ГСМ утверждаются в виде отдельного документа на основании Методических рекомендаций № АМ-23-р.

Списание материальных запасов (тосол, смазки, антифриз, моторные и трансмиссионные масла, а так же аналогичные материалы) осуществляется по нормам, утвержденным приказом учреждения на основании Методических рекомендаций № АМ-23-р и оформляется актом о списании материальных запасов (ф. 0504230).

При выполнении ремонтных работ автотранспорта, связанных с заменой специальных жидкостей, списание производится на основании дефектной ведомости и оформляется актом о списании материальных запасов (ф. 0504230).

4.6. Применение зимней надбавки к нормам расхода ГСМ устанавливается приказом руководителя учреждения.

4.7. Списание топлива производится по фактическому расходу на основании путевых листов и Сводной ведомости расхода ГСМ за месяц, но не выше норм, установленных приказом руководителя.

4.8. Бланки строгой отчетности, находящиеся в учреждении, учитываются в составе материальных запасов до момента их передачи сотруднику, ответственному за оформление или выдачу.

4.9. Призы, ценные подарки и сувениры, находящиеся в учреждении, учитываются в составе материальных запасов до момента их передачи сотруднику, ответственному за проведение мероприятия или за вручение.

4.10. Стоимость призов, ценных подарков и сувениров, которые переданы работнику учреждения, ответственному за проведение мероприятия или их вручение, списывается на расходы текущего финансового периода на основании акта о списании материальных запасов (ф. 0504230), подтверждающего их вручение.

## **5. Учет денежных средств**

5.1. Операции с денежными средствами осуществляются с использованием лицевых счетов и счетов в кредитных организациях.

5.2. В учреждении ведется одна Кассовая книга (ф. 0504514). Поступление и выбытие наличных денежных средств в валюте Российской Федерации, в иностранной валюте, а также денежных документов отражается на отдельных листах Кассовой книги по каждому виду валюты, а также по денежным документам. Оформление отдельных листов Кассовой книги осуществляется последовательно, согласно датам совершения операций.

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

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

5.4. Непрерывный внутренний контроль за осуществлением кассовых операций осуществляется путем:

- проведения инвентаризации кассы, осуществляемой инвентаризационной комиссией в установленных случаях (в том числе ежегодная инвентаризация, инвентаризация при смене кассира и т.д.).

5.5. Ревизии кассы проводятся ежеквартально путем составления отчета об остатках денежных средств.

5.6. Для бюджетного или автономного учреждения

Операции на счете 210 03 отражаются в случае, когда средства зачисляются на банковский счет казначейства 401 16 "Средства для выдачи и внесения наличных денег и осуществления расчетов по отдельным операциям".

Операции отражаются на счете 201 23 в том случае, когда средства не поступили в казначейскую систему (на счет N 401 16), в том числе при передаче денежных средств из кассы инкассаторам для последующего внесения на счет учреждения, при внесении наличных средств с использованием банковских карт через банкомат (пункт выдачи наличных денежных средств, электронный терминал или другое техническое средство), поступление оплаты от клиентов через платежный терминал.

5.7. Стоимость электронных билетов учитывается в составе выданных авансов на счете 206 00 "Расчеты по выданным авансам".

5.8. Отчет о движении денежных средств.

5.8.1. Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Отчет о движении денежных средств" устанавливает единые требования к ведению бухгалтерского учета государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями, бюджетного учета активов и обязательств Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, операций, изменяющих указанные активы и обязательства (далее - бухгалтерский учет), формированию информации об объектах бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) учреждений, бюджетной отчетности (далее - бухгалтерская (финансовая) отчетность).

5.8.2. Положения настоящего Стандарта устанавливают методические основы формирования субъектами отчетности Отчета о движении денежных средств, если иное не предусмотрено другими федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, единой методологией бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленной в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, и Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений (далее - нормативные правовые акты, регулирующие ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности).

5.8.3. Отчет о движении денежных средств характеризует поступления и выбытия денежных средств и эквивалентов денежных средств по их экономическому содержанию, а также изменение остатков денежных средств.

5.8.4. Отчет о движении денежных средств составляется на основании общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности общего назначения, установленных федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора Российской Федерации "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности".

5.8.5. Отчет о движении денежных средств составляется в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ) на

основании аналитических данных по видам поступлений и выбытий, отраженных в бухгалтерском учете.

#### 5.9. Раскрытие информации в отчете о движении денежных средств.

Отчет о движении денежных средств составляется по форме, утвержденной Приказом N 191н и Приказом N 33н.

Структура представления показателей Отчета о движении денежных средств не изменилась и состоит из 4 разделов:

Раздел 1 "Поступления";

Раздел 2 "Выбытия";

Раздел 3 "Изменение остатков средств";

Раздел 4 "Аналитическая информация по выбытиям".

В отчете о движении денежных средств подлежат отражению чистые поступления или выбытия денежных средств, то есть с учетом возвратов, произведенных в отчетном периоде.

### **6. Учет расчетов с подотчетными лицами**

6.1. Отражение в учете операций по расходам, произведенным подотчетным лицом, допустимо только в объеме расходов, утвержденных руководителем согласно авансовому отчету.

Дата авансового отчета не может быть ранее самой поздней даты, указанной в прилагаемых к отчету документах о произведенных расходах.

Нумерация авансовых отчетов:

- сквозная по всем источникам финансового обеспечения.

Утверждение руководителем авансовых отчетов в части сумм несанкционированных перерасходов по закупкам, произведенным подотчетным лицом, допустимо только в пределах свободных лимитов бюджетных обязательств (прав на принятие обязательств) на год, в котором планируется погашение кредиторской задолженности перед подотчетным лицом.

6.2. Расчеты по выданным под отчет сотрудникам учреждения денежным средствам, а также расчеты по выплате подотчетным лицам перерасходов (в том числе и в тех случаях, когда денежные средства под отчет не выдавались) подлежат учету на счете 0 208 00 000 "Расчеты с подотчетными лицами".

По своевременно не возвращенным и не удержанным из заработной платы (денежного содержания) суммам задолженности подотчетных лиц (в том числе уволенных сотрудников) в установленном порядке ведется претензионная работа, а задолженность подлежит учету на счете 0 209 30 000.

6.3. На счете 208 00 "Расчеты с подотчетными лицами" подлежат отражению, только расчеты с работникам учреждения. Расчеты с физическими лицами в рамках гражданско-правовых договоров учитываются на счете 206 00 "Расчеты по выданным авансам".

6.4. При направлении работников образования и образовательных учреждений в командировки возмещать расходы, связанные со служебными командировками на территории РФ, в соответствии с постановлением Правительства РФ от 02.10.2002 № 729, постановлениями Правительства Оренбургской области и иными нормативными документами.

6.5. Возмещение расходов, связанных с проездом к месту командирования и



обратно с использованием личного транспорта работника, производить на основании письма ИФНС России от 02.06.2004 № 04-2-06/419@ «О возмещении расходов при использовании личного транспорта».

6.6. Работнику, направленному в однодневную командировку, согласно статьям 167, 168 ТК РФ, оплачивать:

- средний заработок за день командировки;
- расходы на проезд;
- иные расходы, произведенные работником с разрешения Начальника.

6.7. Суточные (надбавки взамен суточных) при однодневной командировке не выплачивать (Инструкции от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки»).

6.8. Оплату командировочных расходов и компенсаций документально подтвержденных расходов (накладные, хозяйственные, представительские), связанные с деятельностью подотчетного лица, осуществлять через личные банковские счета и кассу.

6.9. На лицевой стороне Авансового отчета (ф. 0504505) в графах "Бухгалтерская запись" указываются корреспонденции:

- по отражению выдачи (перечислению) денежных средств.

## **7. Учет расчетов с учредителем для бюджетных и автономных учреждений**

7.1. На счете 0 210 06 000 "Расчеты с учредителем" подлежит учету балансовая стоимость имущества, которым согласно действующему законодательству учреждение:

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

7.2. Изменение (корректировка) показателя счета 0 210 06 000 "Расчеты с учредителем" осуществляется в корреспонденции со счетом 0 401 10 172 "Доходы от операций с активами":

- один раз в год (перед составлением годовой отчетности).

## **8. Учет расчетов по налогам и взносам**

8.1. Для бюджетного или автономного учреждения

Операции по уплате НДС и налога на прибыль организаций отражаются по подстатье классификации операций сектора государственного управления:

189 "Иные доходы".

8.2. Любые пени, штрафы и иные санкции, перечисляемые в бюджеты, в том числе по страховым взносам, учитываются:

- на счете 303 05 "Расчеты по прочим платежам в бюджет".

8.3. Начисление налогов (авансовых платежей по налогам), за исключением налога на имущество, за налоговый (отчетный) период отражается в учете:

- последним днем налогового (отчетного) периода.

Начисление налога на имущество (авансовых платежей по налогу), за налоговый (отчетный) период отражается в учете:

- по дате сдачи отчета в налоговый орган.

## **9. Учет расчетов с различными дебиторами и кредиторами**

9.1. Учет расчетов с физическими лицами (в том числе с сотрудниками учреждения) в рамках заключенных с ними гражданско-правовых договоров осуществляется с использованием счетов бухгалтерского учета 0 206 00 000 "Расчеты по выданным авансам", 0 302 00 000 "Расчеты по принятым обязательствам".

Для учета переплат в части сумм, подлежащих с согласия работников (уведомленных о перерасчетах) удержанию из будущих начислений при переносе части отпуска в связи с болезнью во время отпуска, неотработанными днями отпуска, предоставленного авансом, другими аналогичными ситуациями, применяется счет 0 206 11 000.

9.2. Для бюджетного или автономного учреждения

Отражение операций по переводу активов (обязательств) с одного вида финансового обеспечения (деятельности) на другой осуществляется с использованием счета 0 304 06 000 "Расчеты с прочими кредиторами".

9.3. Доходы, полученные в результате осуществления некассовых операций, отражаются обособленно с использованием дополнительных аналитических счетов, открываемых к счетам 0 205 00 000, 0 209 00 000.

9.4. Для бюджетного или автономного учреждения

Возмещение в денежной форме виновными лицами ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по коду вида деятельности "2" - приносящая доход деятельность.

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

Поступление денежных средств от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного финансовым активам, отражается по тому же коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет.

9.5. Расчеты с ФСС РФ по суммам страховых взносов, разрешенных к использованию в целях обеспечения предупредительных мероприятий по сокращению травматизма отражаются как начисление дохода по дебету счета 0 209 34 000 в корреспонденции со счетом 0 401 10 134 "Доходы от оказания платных услуг".

9.6. Для казенного учреждения

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

расходов бюджетов.

#### 9.7. Для бюджетного или автономного учреждения

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

## 10. Учет доходов и расходов

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

10.2. [Федеральный стандарт](#) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы" (далее - Стандарт) утвержден [приказом](#) Минфина России от 27.02.2018 N 32н. Применять положения Стандарта надо при ведении бюджетного, бухгалтерского учета с 1 января 2019 года, и составлении отчетности 2019 года. Как и другие федеральные стандарты бухучета для организаций госсектора стандарт "Доходы" применяется во взаимосвязи с [СГС](#) "Концептуальные основы \_".

Положения Стандарта не распространяются на следующие виды доходов, возникающих в случаях ([п. 4](#) Стандарта):

- получения (предоставления) во временное владение и пользование или во временное пользование материальных ценностей по договору аренды (имущественного найма) либо по договору безвозмездного пользования;
- продажи основных средств и нематериальных активов; (реализация металлического лома, макулатуры);

Это связано с тем, что порядок признания доходов в указанных случаях уже установлен соответствующими федеральными стандартами "[Основные средства](#)", "[Аренда](#)".

10.3 Начисление доходов по полученным межбюджетным субсидиям, субвенциям и иным межбюджетным трансфертам, имеющим целевое назначение, на основании отчетов о произведенных расходах отражается в учете ежеквартально на последнюю дату отчетного квартала.

10.4 Операции по поступлению в бюджет распределенных доходов, администрирование которых осуществляется соответствующим администратором доходов иного бюджета, отражаются администратором ежемесячно последним днем месяца на основании данных операций исполнения бюджета.

### 10.5 Для бюджетного или автономного учреждения

Все законно полученные в рамках деятельности, доходы в денежной форме поступают в самостоятельное распоряжение учреждения и отражаются по коду вида деятельности 2 «Приносящая доход деятельность».

- доходы в сумме, изъятый учреждением в установленном порядке, если ранее сумма поступила в качестве обеспечения заявки на участие в конкурсе (аукционе) в рамках вида деятельности 3;

- суммы выявленных недостатков (хищений, потерь) нефинансовых активов, учитываемых в рамках видов деятельности 2, 4, 5, 6;

- доходы в размере стоимости материальных запасов, остающихся в распоряжении учреждения по результатам проведения демонтажных, ремонтных работ, работ по разукрупнению объектов нефинансовых активов, учитывавшихся в рамках видов деятельности 2, 4, 5, 6;

- доходы от реализации нефинансовых активов, учитывавшихся в рамках видов деятельности 2, 4, 5, 6.

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

### 10.6. Для бюджетных и автономных учреждений

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

- арендная плата, начисленная в отчетном периоде и до окончания срока действия договора;

- доходы по соглашениям о субсидиях, в том числе целевых, которые будут предоставлены в следующем отчетном году или текущем отчетном году;

- средства, полученные из бюджета на определенные цели, но не истраченные в отчетный период.

При заключении в текущем финансовом году соглашения о предоставлении субсидии на выполнение задания в очередном финансовом году доходы в сумме указанной субсидии отражаются в качестве доходов будущих периодов.

Доходы текущего (отчетного) года в сумме субсидий на выполнение задания признаются на дату предоставления субсидии в соответствии с условиями соглашения и в зависимости от факта перечисления субсидии на выполнение задания. Бухгалтерские проводки по учету субсидии на выполнение задания на основании соглашения о предоставлении субсидии на выполнение задания отражать через доходы будущих периодов.

Дебет	Кредит	Советы по отражению операции
4 205 31 560	4 401 40 131	1. Применяйте проводку независимо от того, в каком году заключено соглашение - в текущем году на следующий год или в текущем году на текущий 2. Если в текущем году до представления отчетности вы заключили соглашение на получение субсидии текущего года, можно признать доходы будущих периодов как событие после отчетной даты - теперь это прямо предусмотрено п. 93 Инструкции 174н

		<p>3. Если соглашение заключено на 3 года (следующий год и плановый период), отражайте доходы будущих периодов в сумме субсидии на все 3 года. Иной порядок - только по согласованию с учредителем</p> <p>4. Если в прошлом году вы уже учли сумму соглашения на 3 года, в текущем году отразите разницу между суммой нового соглашения и остатком доходов будущих периодов, признанных в прошлом году</p>
--	--	--

10.8. Доходы от сумм принудительного изъятия (суммы штрафов, пеней, неустоек, предъявляемых контрагентам за нарушение условий договоров), доходы в возмещение ущерба признаются учреждением

- на дату признания претензии (требования) плательщиком (виновным лицом) в случае досудебного урегулирования или на дату вступления в силу решения суда.

10.9. Расходы учитываются в разрезе классификации операций секторов государственного управления.

Начисление расходов по межбюджетным трансфертам, имеющим целевое назначение, подтвержденных отчетом о произведенных расходах, отражается в учете ежеквартально на последнюю дату отчетного квартала.

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

- со страхованием имущества, гражданской ответственности;
- выплатой отпускных;
- добровольным страхованием (пенсионным обеспечением) сотрудников учреждения;
- приобретением неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов;
- неравномерно производимым ремонтом основных средств.

В учете формируется резерв предстоящих расходов - резерв для оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование.

Расходы будущих периодов подлежат отнесению на финансовый результат текущего финансового года: равномерно.

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

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

#### 10.11. Для бюджетных и автономных учреждений

Начисление задолженности по возврату в доход бюджета остатков предоставленной субсидии на выполнение задания, образовавшихся в связи с недостижением установленных заданием объемных показателей, отражается как

уменьшение дохода текущего (отчетного) года по дебету счета 4 401 10 131 " Доходы от оказания платных услуг (работ)" и кредиту счета 4 303 05 000 "Расчеты по прочим платежам в бюджет" на основании отчета о выполнении задания, представленного органу, осуществляющим функции и полномочия учредителя.

Задолженность по возврату в доход бюджета остатков неиспользованных целевых субсидий признается по факту выявления по результатам последующего финансового контроля нарушений порядка использования указанных субсидий и отражается как уменьшение прочих доходов по дебету счета 0 401 10 183 " Доходы от субсидии на иные цели" (184 «Доходы от субсидии на осуществление капитальных вложений») (5 401 10 183, 6 401 10 184) и кредиту счета 0 303 05 000 "Расчеты по прочим платежам в бюджет" (5 303 05 000, 6 303 05 000).

До подтверждения в текущем году права на расходование целевых субсидий при принятии решения о наличии потребности в целевых средствах (в случае, если остаток средств не перечислялся в доход бюджета) сумма остатка субсидии учитывается по дебету счета 0 303 05 000 "Расчеты по прочим платежам в бюджет" (5 303 05 000, 6 303 05 000) и кредиту счета 0 205 81 000 "Расчеты с плательщиками прочих доходов".

## 11. Санкционирование расходов

### 11.1. Для казенного учреждения

Учет бюджетных и денежных обязательств осуществляется на основании следующих документов, подтверждающих их принятие:

N п/ п	Документ, на основании которого возникает бюджетное обязательство	Документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства
1.	Государственный (муниципальный) контракт (договор) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, сведения о котором подлежат включению в определенный законодательством о контрактной системе Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд реестр контрактов, заключенных заказчиками	Акт выполненных работ
Акт об оказании услуг		
Акт приема-передачи		
Государственный (муниципальный) контракт (в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с условиями контракта, внесение арендной платы)		
Справка-расчет или иной документ, являющийся основанием для оплаты неустойки		
Счет		
Счет-фактура		
Товарная накладная (унифицированная форма N ТОРГ-12) (ф. 0330212)		
Универсальный передаточный документ		
2.	Государственный	Акт выполненных работ

	(муниципальный) контракт (договор) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, сведения о котором не подлежат включению в реестры контрактов в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг, международный договор (соглашение)	Акт об оказании услуг
		Акт приема-передачи
		Договор (в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с условиями договора, внесения арендной платы по договору)
		Справка-расчет или иной документ, являющийся основанием для оплаты неустойки
		Счет
		Счет-фактура
		Товарная накладная (унифицированная форма N ТОРГ-12) (ф. 0330212)
		Универсальный передаточный документ [указать иные документы, подтверждающие возникновение денежного обязательства]
3.	Соглашение о предоставлении из бюджетов межбюджетных трансфертов	График перечисления межбюджетного трансферта, предусмотренный соглашением о предоставлении межбюджетного трансферта
		Заявка о перечислении межбюджетного трансферта в соответствии с порядком (правилами) предоставления указанного межбюджетного трансферта
		Платежный документ, необходимый для оплаты денежных обязательств и документ, подтверждающий возникновение денежных обязательств получателя средств бюджета, источником финансового обеспечения которых являются межбюджетные трансферты [указать иные документы, подтверждающие возникновение денежного обязательства]
4.	Нормативный правовой акт, предусматривающий предоставление межбюджетного трансферта, если порядком (правилами) предоставления	Заявка о перечислении межбюджетного трансферта из федерального бюджета бюджету субъекта Российской Федерации по форме, установленной в

	указанного межбюджетного трансферта не предусмотрено заключение соглашения о предоставлении межбюджетного трансферта	соответствии с порядком (правилами) предоставления указанного межбюджетного трансферта Платежный документ, необходимый для оплаты денежных обязательств и документ, подтверждающий возникновение денежных обязательств получателя средств бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета), источником финансового обеспечения которых являются межбюджетные трансферты [указать иные документы, подтверждающие возникновение денежного обязательства]
5.	Договор (соглашение) о предоставлении субсидии бюджетному или автономному учреждению, сведения о котором подлежат включению в реестр соглашений	График перечисления субсидии, предусмотренный договором (соглашением) о предоставлении субсидии бюджетному или автономному учреждению Предварительный отчет о выполнении государственного задания (ф. 0506501) [указать иные документы, подтверждающие возникновение денежного обязательства]
6.	Договор (соглашение) о предоставлении субсидии юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю или физическому лицу - производителю товаров, работ, услуг или договор, заключенный в связи с предоставлением бюджетных инвестиций юридическому лицу в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации	Акт выполненных работ Акт об оказании услуг Акт приема-передачи Договор, заключаемый в рамках исполнения договоров (соглашений) о предоставлении целевых субсидий и бюджетных инвестиций юридическому лицу Платежное поручение юридического лица (в случае осуществления в соответствии с законодательством Российской Федерации казначейского сопровождения договора (соглашения) о предоставлении субсидии и бюджетных инвестиций юридическому лицу) Справка-расчет или иной документ,



		являющийся основанием для оплаты неустойки
		Счет
		Счет-фактура
		Товарная накладная (унифицированная форма N ТОРГ-12) (ф. 0330212)
		В случае предоставления субсидии юридическому лицу на возмещение фактически произведенных расходов (недополученных доходов): - отчет о выполнении условий, установленных при предоставлении субсидии юридическому лицу, в соответствии с порядком (правилами) предоставления субсидии юридическому лицу; - документы, подтверждающие фактически произведенные расходы (недополученные доходы) в соответствии с порядком (правилами) предоставления субсидии юридическому лицу; - заявка на перечисление субсидии юридическому лицу по форме, установленной в соответствии с порядком (правилами) предоставления указанной субсидии на перечисление субсидии юридическому лицу) (при наличии)
7.	Нормативный правовой акт, предусматривающий предоставление субсидии юридическому лицу, если порядком (правилами) предоставления указанной субсидии не предусмотрено заключение договора (соглашения) о предоставлении субсидии юридическому лицу, сведения о котором подлежат включению в реестр соглашений	Платежное поручение юридического лица (в случае осуществления в соответствии с законодательством Российской Федерации казначейского сопровождения предоставления субсидии юридическому лицу) В случае предоставления субсидии юридическому лицу на возмещение фактически произведенных расходов (недополученных доходов): отчет о выполнении условий, установленных при предоставлении субсидии юридическому лицу, в соответствии с порядком

		(правилами) предоставления субсидии юридическому лицу; документы, подтверждающие фактически произведенные расходы (недополученные доходы) в соответствии с порядком (правилами) предоставления субсидии юридическому лицу; Заявка на перечисление субсидии юридическому лицу (при наличии)
		[указать иные документы, подтверждающие возникновение денежного обязательства]
8.	Приказ об утверждении Штатного расписания с расчетом годового фонда оплаты труда	Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425)
		Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)
		Расчетная ведомость (ф. 0504402)
9.	Исполнительный документ (исполнительный лист, судебный приказ)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
		График выплат по исполнительному документу, предусматривающему выплаты периодического характера
		Исполнительный документ
		Справка-расчет
10	Решение налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
		Решение налогового органа
		Справка-расчет
11	Документ, не определенный выше, в соответствии с которым возникает бюджетное обязательство: - закон, иной нормативный правовой акт, в соответствии с которыми возникают публичные нормативные обязательства (публичные обязательства), обязательства перед иностранными государствами, международными организациями, обязательства по уплате взносов, безвозмездных	Авансовый отчет (ф. 0504505)
		Акт выполненных работ
		Акт приема-передачи
		Акт об оказании услуг
		Договор на оказание услуг, выполнение работ, заключенный получателем средств федерального бюджета с физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем
		Заявление на выдачу денежных средств под отчет
		Заявление физического лица

<p>перечислений субъектам международного права, а также обязательства по уплате платежей в бюджет (не требующие заключения договора);</p> <p>- договор, расчет по которому в соответствии с законодательством Российской Федерации осуществляется наличными деньгами, если получателем средств бюджета в органы казначейства не направлены информация и документы по указанному договору для их включения в реестр контрактов;</p> <p>- договор на оказание услуг, выполнение работ, заключенный получателем средств бюджета с физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем;</p> <p>- [указать иной документ, в соответствии с которым возникает бюджетное обязательство]</p>	Квитанция
	Приказ о направлении в командировку, с прилагаемым расчетом командировочных сумм
	Служебная записка
	Справка-расчет
	Счет
	Счет-фактура
	Товарная накладная (унифицированная форма N ТОРГ-12) (ф.0330212)
	Универсальный передаточный документ

Для бюджетного и автономного учреждений

Учет принятых обязательств и денежных обязательств осуществляется на основании следующих документов, подтверждающих их принятие:

N п/п	Документ, на основании которого возникает обязательство	Документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства
1.	Контракт (договор) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг	Акт выполненных работ
		Акт об оказании услуг
		Акт приема-передачи
		Контракт (в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с условиями контракта, внесение арендной платы)
		Справка-расчет или иной документ, являющийся основанием для оплаты неустойки
		Счет
		Счет-фактура
		Товарная накладная (унифицированная форма N ТОРГ-12) (ф. 0330212)

		Универсальный передаточный документ
2.	Приказ об утверждении Штатного расписания с расчетом годового фонда оплаты труда	Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425) Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402)
3.	Исполнительный документ (исполнительный лист, судебный приказ)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) График выплат по исполнительному документу, предусматривающему выплаты периодического характера Исполнительный документ Справка-расчет
4.	Решение налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Решение налогового органа Справка-расчет
5.	Документ, не определенный выше, в соответствии с которым возникает обязательство: - закон, иной нормативный правовой акт, в соответствии с которыми возникают обязательства перед международными организациям, обязательства по уплате взносов, безвозмездных перечислений субъектам международного права, а также обязательства по уплате платежей в бюджет (не требующие заключения договора); - договор, расчет по которому осуществляется наличными деньгами; - договор на оказание услуг, выполнение работ, заключенный с физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем.	Авансовый отчет (ф. 0504505) Акт выполненных работ Акт приема-передачи Акт об оказании услуг Договор на оказание услуг, выполнение работ, заключенный с физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем Заявление на выдачу денежных средств под отчет Заявление физического лица Квитанция Приказ о направлении в командировку, с прилагаемым расчетом командировочных сумм Служебная записка Справка-расчет Счет Счет-фактура Товарная накладная (унифицированная форма N ТОРГ-12) (ф.0330212) Универсальный передаточный документ

		документ
		Чек

11.2. Учет принимаемых обязательств осуществляется на основании следующих документов:

Обязательства, отражаемые на счете 0 502 07 000 "Принимаемые обязательства"	Документы-основания для отражения операций
Осуществление закупок с использованием конкурентных процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя)	
Обязательства, возникающие при объявлении о начале конкурентной процедуры определения поставщика (подрядчика, исполнителя) (кредит счета 0 502 07 000)	Извещение о проведении конкурса, торгов, запроса котировок, запроса предложений
	Приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя)
Обязательства, возникающие при заключении контракта по результатам проведения конкурентной процедуры определения поставщика (подрядчика, исполнителя) (дебет счета 0 502 07 000)	Государственный (муниципальный) контракт, договор
Обязательства, возникающие в случае отказа победителя конкурентной процедуры определения поставщика (подрядчика, исполнителя) от заключения контракта либо в случаях, когда конкурентная процедура признана несостоявшейся (кредит счета 0 502 07 00 методом "Красное сторно")	Протокол комиссии по осуществлению закупок

11.3. Учет плановых назначений (лимитов бюджетных обязательств, бюджетных ассигнований, финансового обеспечения) по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета (средств учреждения) осуществляется на счетах санкционирования в разрезе кодов бюджетной классификации (в том числе в разрезе кодов КОСГУ) согласно той детализации доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета (средств учреждения) по кодам бюджетной классификации (в том числе по кодам КОСГУ), которая предусмотрена при доведении (утверждении) плановых назначений (лимитов бюджетных обязательств, бюджетных ассигнований, финансового обеспечения).

## 12. Учет на забалансовых счетах

12.1. Учет на забалансовых счетах осуществляется в соответствии с требованиями п.п. 332 - 394 Инструкции N 157н.

Для бюджетного или автономного учреждений

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

- счет 01 "Имущество, полученное в пользование"
- счет 02 "Материальные ценности, принятые на хранение";
- **счет 03** "Бланки строгой отчетности";
- счет 04 "Задолженность неплатежеспособных дебиторов";
- счет 06 "Задолженность учащихся и студентов за невозвращенные материальные ценности";
- счет 07 "Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры";
- счет 13 "Экспериментальные устройства";
- счет 20 "Задолженность, не востребовавшая кредиторами";
- счет 21 "Основные средства стоимостью до 10000 рублей включительно в эксплуатации";
- счет 23 "Периодические издания для пользования";
- счет 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)".

12.2. В учреждении ведется учет бланков строгой отчетности [

Перечень должностных лиц, ответственных за обеспечение сохранности бланков строгой отчетности, их выдачу и оперативный учет, а также состав комиссии по списанию бланков строгой отчетности утверждаются отдельным приказом.

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

12.4. Для казенного учреждения

В целях формирования бюджетной отчетности аналитический учет на забалансовых счетах 17 и 18 ведется:

- в разрезе кодов (составных частей кодов) классификации доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджетов, кодов КОСГУ (в части забалансовых счетов, открытых к счетам: 1 201 21 000, 1 201 23 000, 1 201 26 000, 1 201 27 000, 1 201 34 000, 1 210 03 000]);

- в разрезе кодов КОСГУ ( в части забалансовых счетов, открытых к счетам 3 201 11 000, 3 201 34 000, 3 210 03 000).

Для бюджетного или автономного учреждений

В целях формирования бухгалтерской отчетности аналитический учет на забалансовых счетах 17 и 18 ведется:

- в разрезе кодов КОСГУ (в части забалансовых счетов, открытых к счетам 0 201 11 000, 0 201 21 000, 0 201 23 000, 0 201 26 000, 0 201 27 000, 0 201 34 000, 0 210 03 000).

12.5. Учет полученного (приобретенного) недвижимого имущества в течение

времени оформления государственной регистрации прав на него осуществляется на забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование".

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

- по стоимости приобретения,
- по стоимости, указанной в сопроводительных документах (при получении такого имущества от иных госучреждений);
- по оценочной стоимости (при получении от организаций негосударственного сектора).

12.7. Для бюджетного или автономного учреждений

При централизованном получении имущества от органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя, до момента получения Извещения (ф. 0504805) и копий документов поставщика для учета материальных ценностей:

- применяется забалансовый счет 22.

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

12.9. На забалансовом счете 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)", помимо форменного обмундирования и специальной одежды, учитываются:

- имущество, подлежащее выдаче в связи с выполнением обязанностей.

### **13. Учетная политика в целях налогообложения.**

13.1. Учетную политику для целей налогообложения считать разработанной в соответствии с требованиями части второй Налогового кодекса РФ.

13.2. Основными задачами налогового учета являются:

а) ведение в установленном порядке учета своих доходов и расходов и объектов налогообложения;

б) представление в налоговый орган по месту учета в установленном порядке налоговых деклараций по тем налогам, которые Управление образования обязано уплачивать: НДС, налог на прибыль, налог на землю, налог на имущество, РСВ, ПФР; НДФЛ, транспортный налог.

Применяется электронный способ представления налоговой отчетности в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи.

13.3. Применять для подтверждения данных налогового учета:

- первичные учетные документы (включая бухгалтерскую справку), оформленные в соответствии с законодательством РФ;
- аналитические регистры налогового учета.

13.5. Ответственность за ведение налогового учета возложить на начальников отделов . Декларации по налогам на заработную плату,(взносы в фонды, НДФЛ)

готовит и представляют в фонды и налоговые органы бухгалтера расчетной группы, 4-ФСС, РСВ, СЗВМ, СЗВ стаж, годовая среднесписочная численность.

### **13.6. Налог на прибыль**

Учреждения, осуществляющие образовательную деятельность, музеи, театры, библиотеки в соответствии с законодательством Российской Федерации, применяют налоговую ставку 0 процентов при соблюдении условий, установленных ст. 284.1 Налогового кодекса.

При несоблюдении хотя бы одного из условий, установленных п. 3 ст. 284.1 Налогового кодекса учреждениями, осуществляющими образовательную деятельность, п.2 ст. 284.8 Налогового кодекса библиотеками, перешедшими на применение налоговой ставки 0 процентов, применяется налоговая ставка, установленная п. 1 ст. 284 Налогового кодекса.

Доходы казенных учреждений, получаемые ими при осуществлении деятельности, определенной уставом учреждения, не подлежат обложению налогом на прибыль организаций в порядке, установленном ст. 251 НК РФ.

Суммы целевого назначения, получаемые казенными учреждениями в рамках лимита бюджетных обязательств, не подлежат включению в облагаемую прибыль базу и не отражаются в налоговых декларациях.

Учреждения казенного типа имеют право вести деятельность, определенную учредительными документами и с согласия распорядителя бюджета. Основанием ведения деятельности служит лицензия либо специальное разрешение, выданное вышестоящим органом. В процессе оказания услуг, проведения работ и исполнения государственных функций учреждения получают доходы, не облагаемые налогом на прибыль (пп. 33.1 п.1 ст. 251 НК РФ).

Расходы, произведенные учреждением при ведении деятельности, не участвуют в получении базы по налогу на прибыль. К необлагаемым относятся только доходы, связанные с полномочиями государственных органов. Суммы, полученные в рамках государственных или муниципальных функций, не поступают в распоряжение учреждения и подлежат зачислению в бюджет.

Учреждениями, осуществляющими иные виды деятельности, применяется налоговая ставка, установленная п. 1 ст. 284 Налогового кодекса.

Отчётным периодом по налогу на прибыль являются первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года.

Уплата авансовых платежей по налогу на прибыль осуществляется ежеквартально по итогам отчётного периода.

В соответствии с п. 3 ст. 286 Налогового кодекса театры, музеи, библиотеки не исчисляют и не уплачивают авансовые платежи.

Расчёт налогооблагаемой базы по налогу на прибыль осуществляется в соответствующем регистре налогового учёта на основании соответствующих налоговых регистров, составленных по данным бухгалтерского учёта.

#### **Учет доходов и расходов**

Доходы и расходы для целей налогообложения признаются по методу начисления.

Учет доходов и расходов в зависимости от источников финансирования ведется отдельно путём использования кода синтетического учета «Вид



финансового обеспечения (деятельности)»:

2 - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

4 - деятельность, осуществляемая за счет субсидий на выполнение государственного задания;

5 - деятельность, осуществляемая за счет субсидий на иные цели;

Учет доходов и расходов по приносящей доход деятельности осуществляется в регистрах налогового учета.

К налогооблагаемым доходам организации относятся:

- доходы от реализации;

- внереализационные доходы.

Доходами от реализации признается выручка от реализации товаров, продукции (работ, услуг, имущественных прав). Выручка определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары, продукцию (работы, услуги, имущественные права), выраженных в денежной и (или) натуральной формах.

Датой получения доходов от реализации признается дата реализации, определяемая в соответствии с Налоговым кодексом.

Доходы организации, отличные от доходов от реализации, признаются внереализационными доходами, учитываемыми в соответствии с требованиями Налогового кодекса.

Доходы, полученные от сдачи имущества в аренду (субаренду), включаются в состав внереализационных доходов и учитываются в порядке, установленном для признания указанных доходов.

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

Доходы и расходы, относящиеся к нескольким отчетным периодам, распределяются равномерно в течение срока действия договора, к которому они относятся. В случае если дату окончания работ (оказания услуг) по договору определить невозможно, период распределения доходов и расходов устанавливается приказом руководителя организации.

Расходы, понесенные при оказании услуг, в полном объеме признаются в текущем отчетном (налоговом) периоде, без распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства.

### **Учёт амортизируемого имущества**

Амортизация в целях налогового учета начисляется по имуществу, приобретенному за счет средств от приносящей доход деятельности, и используемому для ведения такой деятельности.

Начисление амортизации по всем объектам амортизируемого имущества производится линейным методом. Норма амортизации по всем объектам амортизируемого имущества начисляется по основным нормам амортизации без применения повышающих и понижающих коэффициентов.

Амортизационная премия не применяется. Амортизация начисляется в общем порядке.

Срок полезного использования основных средств определяется по

максимальному значению интервала сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включено основное средство в соответствии с классификацией, утверждаемой Правительством Российской Федерации. Если основное средство не указано в классификации, срок полезного использования определяется по технической документации или рекомендациям производителей.

По приобретаемым основным средствам, бывшим в эксплуатации, норма амортизации определяется с учетом срока эксплуатации имущества предыдущими собственниками.

В случае реконструкции, модернизации, технического перевооружения увеличение срока полезного использования принимается комиссией по поступлению и выбытию нефинансовых активов.

Расходы на капитальный и текущий ремонт основных средств признаются единовременно в качестве расходов, связанных с производством, в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат на основании актов выполненных работ.

#### **Учёт сырья, материалов и товаров**

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при оказании услуг, выполнении работ, производстве (изготовлении) продукции, применяется метод оценки по средней стоимости.

Стоимость приобретения покупных товаров формируется с учетом расходов, связанных с их приобретением, которые являются прямыми расходами учреждения.

При реализации покупных товаров доходы уменьшаются на сумму расходов, равную стоимости их приобретения, определенную по методу средней стоимости.

Налоговый учет операций по приобретению и списанию материалов осуществляется в порядке, определенном для целей бухгалтерского учета.

#### **Учёт иного имущества, не являющегося амортизируемым**

Стоимость инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, спецодежды и других средств индивидуальной защиты, другого имущества, не являющегося амортизируемым, включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода имущества в эксплуатацию.

#### **Расходы на формирование резервов**

В целях равномерного учета предстоящих расходов для целей налогообложения учреждения формируют резерв на оплату предстоящих отпусков работников.

Расходы на оплату отпусков не включаются в сумму предполагаемых расходов на оплату труда.

В течение года резерв используется для покрытия сумм, начисленных в оплату отпусков, и соответствующих им сумм взносов на обязательное социальное страхование.

Ежегодно по состоянию на последнее число налогового периода проводится инвентаризация резерва.

При недостаточности средств фактически начисленного резерва, суммы фактических расходов на оплату отпусков и соответственно суммы страховых взносов на обязательное страхование, по которым ранее не создавался указанный резерв, включаются в состав налоговой базы текущего налогового периода.

### **13.7. Налог на добавленную стоимость (НДС)**

Не признаются объектом налогообложения выполнение работ (оказание услуг) органами, входящими в систему органов государственной власти и органов местного самоуправления, в рамках выполнения возложенных на них исключительных полномочий в определенной сфере деятельности в случае, если обязательность выполнения указанных работ (оказания услуг) установлена законодательством Российской Федерации, законодательством субъектов Российской Федерации, актами органов местного самоуправления.

Бюджетные учреждения применяют освобождение от обязанностей плательщика НДС (ст. 145 НК РФ). Не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения) реализация на территории Российской Федерации услуг 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, услуг в сфере образования, оказываемых 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.

Реализация на территории РФ услуг населению по организации и проведению физкультурных, физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения) НДС (пп. 14.1 п. 2 ст. 149 НК РФ).

Казенные учреждения имеют льготы по НДС. Выполнение работ (оказание услуг) казенными учреждениями не признается объектом обложения НДС. (подпункт 4.1 пункта 2 статьи 146 Налогового кодекса РФ).

Нумерация счетов-фактур производится в порядке возрастания номеров с начала календарного года.

Книги покупок и продаж ведутся на бумажных носителях.

Суммы НДС по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, приобретаемым с целью осуществления видов деятельности, не облагаемых НДС, учитываются в их стоимости.

### **13.8. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)**

Учет доходов, начисленных физическим лицам, предоставленных им налоговых вычетов, а также сумм удержанного с них налога на доходы физических лиц ведется в налоговом регистре.

Налоговые вычеты физическим лицам, в отношении которых учреждение выступает налоговым агентом, предоставляются на основании их письменных заявлений.

Перечисление исчисленных и удержанных сумм налога в бюджет филиалами производится самостоятельно по месту своего нахождения.

### **13.9. Транспортный налог**

Налогооблагаемая база формируется исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных за учреждениями.

Для целей настоящего пункта в налогооблагаемую базу включаются базу

транспортные средства, находящиеся на ремонте и подлежащие списанию, до момента снятия транспортного средства с учета или исключения из государственного реестра в соответствии с законодательством РФ.

### **13.10. Налог на имущество организаций**

Перечень объектов налогообложения определяется в соответствии со статьей 374 Налогового кодекса. В соответствии с п/п 3 п. 4 ст. 374 не признаются объектами налогообложения объекты культурного наследия (памятники истории и культуры) народов Российской Федерации федерального значения в установленном законодательством Российской Федерации порядке.

Учреждения применяют льготы в соответствии с законодательством региона.

Налоговая ставка применяется в соответствии с законодательством региона.

Налоги и авансовые платежи по налогу на имущество уплачиваются в региональный бюджет по местонахождению учреждения (по местонахождению филиалов - для учреждений, имеющих филиалы) в порядке и сроки, предусмотренные статьей 383 Налогового кодекса.

### **13.11. Земельный налог**

Налогооблагаемая база по земельному налогу формируется согласно статьям 389, 390, 391 Налогового кодекса.

Налоговая ставка применяется в соответствии с местным законодательством.

Налоги и авансовые платежи по земельному налогу уплачиваются в местный бюджет по местонахождению учреждения (по местонахождению филиалов - для учреждений, имеющих филиалы) в порядке и сроки, предусмотренные законодательством.

## **14. Бюджетная, бухгалтерская отчетность.**

При составлении бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений начиная с отчетности 2018 года применять федеральный стандарт, утвержденный Приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. N 260н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности".

### **14.1. Общие положения**

14.1.1. Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности" устанавливает единые требования к составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, бюджетной отчетности (далее - бухгалтерская (финансовая) отчетность), методические основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности общего назначения, а также обязательные общие требования к минимальному составу и порядку представления публично раскрываемых показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснений к ним, публикация которых является обязательной в соответствии с законодательством Российской Федерации (далее - публичное раскрытие показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности).

14.1.2. Положения Стандарта применяются при формировании как индивидуальной, так и консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности общего назначения, а также при публичном раскрытии показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, если иное не предусмотрено Стандартом, а также иными федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора Российской Федерации, единой методологии бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленной в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, и Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений (далее - нормативные правовые акты, регулирующие ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности).

Положения Стандарта применяются одновременно с применением положений федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора".

При составлении бюджетной отчетности применяется Приказ Минфина РФ от 28.12.2010г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной, месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ» с изменениями и дополнениями.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности применяется Приказ Минфина России от 25.03.2011 № 33н Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» с изменениями и дополнениями.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (квартальная, годовая) формируется в разрезе учреждений.

Сводная бюджетная, бухгалтерская отчетность предоставляется в финансовый орган на бумажных носителях и (или) в виде электронного документа, путем передачи по телекоммуникационным каналам связи в установленные учредителем (финансовым органом) сроки.

Годовая отчетность в разрезе учреждений по форме 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения, по форме 0503721 «Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения», по форме 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово – хозяйственной деятельности» размещается на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru).

Предоставление в налоговые органы бухгалтерской (бюджетной) отчетности организаций сектора государственного управления (получателями бюджетных средств, муниципальными бюджетными, муниципальными автономными учреждениями осуществляется в составе следующих форм:

1) для получателей бюджетных средств:

Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503130, приказ № 191н);

2) для бюджетных учреждений, автономных учреждений (приказ № 33н):

- Баланс государственного(муниципального) учреждения (ф.0503730);
- Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) в разрезе видов финансового обеспечения (деятельности) в соответствии с требованиями Инструкции, утвержденной приказом № 33н.;
- Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф.0503721);
- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769) в разрезе видов финансового обеспечения (деятельности) в соответствии с требованиями Инструкции, утвержденной приказом № 33н.
- Сведения об остатках денежных средств учреждения (ф. 0503779) в разрезе видов финансового обеспечения (деятельности) в соответствии с требованиями Инструкции, утвержденной приказом № 33н

## 14.2. Общие требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности

14.2.1. Цели бухгалтерской (финансовой) отчетности заключаются в представлении информации, необходимой при принятии экономических решений пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- а) об источниках, распределении и использовании финансовых ресурсов;
- б) о способах финансирования деятельности субъекта отчетности и удовлетворении его потребностей в финансовых ресурсах;
- в) о способности субъекта отчетности финансово обеспечивать свою деятельность и выполнять государственные (муниципальные) полномочия (функции), осуществлять деятельность по выполнению работ, оказанию услуг;
- г) о финансовом положении субъекта отчетности и его изменениях;
- д) другой информации, необходимой для оценки результатов деятельности субъекта отчетности, в том числе в отношении издержек на ведение субъектом отчетности своей деятельности, эффективности такой деятельности, достигнутых результатов, соблюдения ограничений, предусмотренных бюджетным законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность общего назначения используется для прогнозирования объема ресурсов, необходимых для продолжения деятельности субъекта отчетности, в том числе прогнозных (оценочных) значений ресурсов, которые ожидается получить (создать) в процессе такой деятельности, а также прогнозирования объема сопутствующих с такой деятельностью рисков и неопределенностей.

14.2.2. Для достижения указанных целей бухгалтерская (финансовая) отчетность содержит следующую информацию:

- а) об активах;
- б) об обязательствах;
- в) о доходах;
- г) о расходах;
- д) о движении денежных средств;
- е) дополнительную нефинансовую информацию, представляемую в качестве отдельных отчетов, формирующих бухгалтерскую (финансовую) отчетность, в том числе Пояснительной записки к бухгалтерской (финансовой) отчетности или в составе Пояснений.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность формируется на основании данных бухгалтерского учета.

14.2.3. В бухгалтерской (финансовой) отчетности показатели активов и обязательств, доходов и расходов отражаются обособленно (развернуто) за исключением случаев, когда нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, отражение таких показателей предусмотрено обобщенно - показатель активов за вычетом обязательств, доходов за вычетом расходов.

Потоки денежных средств отражаются в отчете о движении денежных средств как поступления или выбытия денежных средств в соответствии с требованиями настоящего Стандарта и других нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

14.2.4. Данные годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности подтверждаются результатами инвентаризации активов и обязательств.

14.2.5. Бухгалтерская (финансовая) отчетность субъекта отчетности включает показатели всех его структурных подразделений, включая филиалы и представительства, независимо от их места нахождения.

14.2.6. Каждый отчет, включаемый в бухгалтерскую (финансовую) отчетность, а также Пояснения, именуется отдельно.

Кроме того, в каждом отчете содержится следующая информация:

- а) наименование субъекта отчетности;
- б) степень обобщения отчетности: индивидуальная или консолидированная;
- в) отчетная дата, и (или) отчетный период;
- г) единица измерения показателей отчетности.

Публикация бухгалтерской (финансовой) отчетности в электронном виде в информационно-телекоммуникационной сети Интернет и публичное раскрытие показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется на регулярной основе, позволяющей обеспечить пользователей отчетности необходимой информацией.

14.2.7. Бухгалтерская (финансовая) отчетность, а также Пояснения к ней составляются на русском языке.

14.2.8. Отчетным периодом в целях составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности является отчетный год с 1 января по 31 декабря, за исключением случаев создания, реорганизации путем разделения, ликвидации (упразднения) субъекта отчетности в течение отчетного периода, а также случаев, предусмотренных нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

14.2.9. Отчетной датой для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности является 1 января года, следующего за отчетным.

## **15. Учетная политика, оценочные значения и ошибки.**

15.1. Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки" разработан в целях обеспечения единства системы требований к бухгалтерскому

учету государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, бюджетному учету активов и обязательств Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, операций, изменяющих указанные активы и обязательства (далее - бухгалтерский учет), формированию информации об объектах бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, бюджетной отчетности (далее - бухгалтерская (финансовая) отчетность).

15.2. Стандарт устанавливает единые требования к формированию, утверждению и изменению учетной политики, а также правила отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности последствий изменения учетной политики, оценочных значений и исправлений ошибок.

15.3. Положения Стандарта применяются одновременно с применением положений федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора" (далее - Стандарт Концептуальные основы).

15.4. Положения Стандарта применяются при ведении бухгалтерского учета, раскрытии информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, если иное не установлено другими федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, единой методологией бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленной в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений (далее - нормативные правовые акты, регулирующие ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности).

17. По вопросам учетной политики в части организации бухгалтерского учета МКУ ЦБУ, бюджетных и автономных муниципальных учреждений, органов местного самоуправления, отраженной в Инструкций 157-н 162-н, 174-н, 183-н с последующими изменениями, применять положения названных Инструкций.

18. По вопросам учетной политики в части организации бухгалтерского учета и в целях налогообложения МКУ ЦБУ, бюджетных и автономных муниципальных учреждений, органов местного самоуправления, не отраженной в Инструкциях: №157-н, 162н, 174н, 183н с последующими изменениями, применять настоящий приказ.

19. Изменения в приказ об учетной политике в части организации бухгалтерского учета и в целях налогообложения МКУ ЦБУ, казенных, бюджетных и автономных муниципальных учреждений, органов местного самоуправления вносить на основании ст. 6 Федерального закона №402 «О бухгалтерском учете» только случаях:

- 1) при изменении законодательства о налогах и сборах;
- 2) при изменении НПА;
- 3) издании приказов Минфина и направлении писем Минфина

В первом случае изменения в учетную политику для целей налогообложения принимаются с начала нового налогового периода (со следующего года). Во втором случае – не ранее момента вступления в силу указанных изменений.



Приложения к учетной политике:

1. Рабочий план счетов бухгалтерского учета.
2. Положение о внутреннем контроле.
3. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств.
4. Положение о комиссии по поступлению и выбытию активов.
5. Номера журналов.
6. Формы документов.