

Учетная политика ГБУСО МО «КЦСОиР «Пушкинский» на 2025 год.
Общие положения
Нормативные документы

Настоящая учетная политика предназначена для формирования полной и достоверной информации о финансовом, имущественном положении и финансовых результатах деятельности ГБУСО МО «КЦСОиР «Пушкинский» (далее – Учреждение):

Настоящая Учетная политика разработана на основании и с учетом требований и принципов, изложенных в следующих нормативных документах:

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ (далее – Закон 402-ФЗ)

- Бюджетный Кодекс Российской Федерации;

- Налоговый кодекс Российской Федерации;

- Трудовой Кодекс Российской Федерации;

- федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов и Методическими рекомендациями по применению этих федеральных стандартов, доведенными письмами Минфина России;

- Постановление Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»;

- Постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы»;

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

- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее Инструкция 174н);

- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» и иных нормативных актов Министерства финансов Российской Федерации и Министерства экономики и финансов Московской области (далее - Приказ 33н);

- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее-1 Приказ 209н);

- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 24.05.2022 № 82н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее- Приказ 82н);

- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и

методических указаний по их применению» (далее - Приказ № 52н);

- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 15.04.2021 № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и методических указаний по их формированию и применению» (далее - Приказ № 61н);

- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256 «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее - Стандарт «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности»);

- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (далее - Стандарт «Основные средства»);

- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» (далее - Стандарт «Аренда»);

- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов» (далее - Стандарт «Обесценение активов»);

- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее - Стандарт «Предоставление отчетности»);

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

- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 275н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты» (далее - Стандарт «События после отчетной даты»);

- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 277н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Информация о связанных сторонах» (далее - Стандарт «Информация о связанных сторонах»);

- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 278н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств» (далее - Стандарт «Отчет о движении денежных средств»);

- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 27.02.2018 № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы» (далее - Стандарт «Доходы»);

- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.02.2018 № 34н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы» (далее - Стандарт «Непроизведенные активы»);

- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.05.2018 № 37н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного

сектора «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее - Стандарт «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности»);

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

- приказ Минфина России от 07.06.2018 № 129н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 7 июля 2016 г. N 110н»;

- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29.06.2018 № 145н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры» (далее - Стандарт «Долгосрочные договоры»);

- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 07.12.2018 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы» (далее - Стандарт «Запасы»);

- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.01.2019 № 13н «О признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов РФ по вопросам применения бюджетной классификации РФ»;

- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 181н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Нематериальные активы» (далее - Стандарт «Нематериальные активы»);

- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 184н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Выплаты персоналу» (далее - Стандарт «Выплаты персоналу»);

- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.06.2020 № 129н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Финансовые инструменты» (далее - Стандарт «Финансовые инструменты»);

- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29.09.2020 № 223н «Сведения о показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности по сегментам» (далее - Стандарт «Сведения о показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности по сегментам»);

- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29.09.2020 № 255н «Консолидируемая бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее – Стандарт «Консолидируемая бухгалтерская (финансовая) отчетность»);

- Распоряжение министерства социального развития Московской области от 04.10.2022 № 20РВ-277 «Об утверждении норм питания в государственных организациях социального обслуживания Московской области»;

- приказ Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 12.12.2014 № 2018-ст «О принятии и введении в действие общероссийского классификатора основных фондов (ОКОФ) ОК 013-2014 (СНС 2008)»;

- иные нормативно - правовые акты Российской Федерации и Московской области, относящиеся к ведению финансово-хозяйственной деятельности.

1. Принципы ведения учета

1.1. К бухгалтерскому учету принимаются первичные учетные документы, поступившие по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, из предположения надлежащего

составления первичных учетных документов по совершенным фактам хозяйственной жизни лицами, ответственными за их оформление (п. 3 Инструкции 157н). Внутренний контроль в соответствии с обозначенным принципом осуществляют:

- На этапе составления первичного документа – Ответственный исполнитель, поименованный в Приложении № 3 «Положение о документообороте (далее – Приложение № 3).

- На этапе регистрации первичного документа – соответствующий специалист бухгалтерской службы, ответственный за регистрацию документа и поименованный Приложением № 3

1.2. Учетная политика Учреждения разработана в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки». Применяется с момента ее утверждения последовательно от одного отчетного года к другому. Изменения в учетную политику вводятся с начала финансового года или в случае изменения законодательства Российской Федерации о бюджетном учете, федеральными и отраслевыми стандартами и нормативных актов Московской области, осуществляющих регулирование бухгалтерского учета, а также существенных изменений условий деятельности Учреждения и экономического субъекта.

1.3. Изменения учетной политики оформляются приказом руководителя Учреждения.

1.4. При внесении изменений в учетную политику главный бухгалтер оценивает в целях сопоставления отчетности существенность изменения показателей, отражающих финансовое положение, финансовые результаты деятельности учреждения и движение его денежных средств на основе своего профессионального суждения. Также на основе профессионального суждения оценивается существенность ошибок отчетного периода, выявленных после утверждения отчетности, в целях принятия решения о раскрытии в Пояснениях к отчетности информации о существенных ошибках.

Основание: приказ №274н «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

1.5. Учреждение публикует основные положения учетной политики на своем официальном сайте путем размещения копий документов учетной политики.

Основание: приказ №274н «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

2. Организация учетной работы

2.1. Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Учреждении несет Руководитель Учреждения (п. 1 ст. 7 Закона 402-ФЗ). Директор Учреждения:

2.1.1. несет ответственность за организацию бухгалтерского учета в Учреждении и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несут руководители организаций,

2.1.2. обеспечивает неукоснительное выполнение работниками требований главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений,

2.1.3. несет ответственность за организацию хранения первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.2. При смене руководителя учреждения проводится инвентаризация.

2.3. Ответственность за ведение учета возлагается на Главного бухгалтера Учреждения (п. 3 ст. 7 Закона 402-ФЗ). Главный бухгалтер:

2.3.1. подчиняется непосредственно Руководителю Учреждения,

2.3.2. несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности (п. 8 Приказа 274н),

2.3.3. не несет ответственность за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни (п. 24 Приказа 256н).

2.4. При смене главного бухгалтера производится передача документов бухгалтерского учета по Акту приема-передачи дел с приложением Реестра сдачи документов (ф. 0504043)

2.5. В учреждении создана единая бухгалтерская служба, возглавляемая Главным бухгалтером, осуществляющая ведение всех разделов бюджетного учета и хозяйственных операций. Работники бухгалтерии несут ответственность за состояние бухгалтерского учета и достоверность контролируемых ими показателей бюджетной отчетности. Деятельность работников бухгалтерии регламентируется Приложением № 1 «Положением о бухгалтерской службе» (далее- Приложение № 1) их должностными инструкциями.

2.6. Ведение бухгалтерского учета ведется автоматизированным способом с применением программы 1С Предприятие версия 8.3.

3. Правила документооборота и технология обработки учетной информации

3.1. Ведение бухгалтерского учета осуществляется на основании принятых к учету первичных учетных документов, которые систематизируются по датам совершения операций и отражаются в регистрах бухгалтерского учета - журналах операций, отдельно по операциям за счет бюджетных средств, средств от приносящей доход деятельности, средств во временном распоряжении с дальнейшим включением результата деятельности в единый баланс Учреждения.

3.2. Первичные (сводные) учетные документы должны составляться в момент совершения фактов хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным-непосредственно после окончания факта хозяйственной жизни.

3.3. Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в бухгалтерию для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, ответственные за оформление факта хозяйственной жизни и (или) подписавшие эти документы.

3.4. Сотрудники бухгалтерии не несут ответственности за оформление другими лицами первичных документов по свершившимся фактам хозяйственной жизни. Сотрудники бухгалтерии принимают документы, составленные надлежащим образом и пописанные ответственными лицами. Сотрудники учреждения, оформляющие первичные документы, обязаны соблюдать:

- письменные требования главного бухгалтера;
- составлять и представлять документы по графику документооборота.

Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются:

- наименование документа;
- дата составления документа;
- наименование субъекта учета, составившего документ;
- содержание факта хозяйственной жизни;
- величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- наименование должности лица (лиц), совершившего сделку, операцию и ответственного за правильность ее оформления, либо наименование должности лица, ответственного за правильность оформления совершившегося события;

- подписи лиц, совершивших сделку, операцию и (или) ответственных за правильность оформления свершившегося события, с указанием их фамилий и инициалов.

3.5. Документы, которыми оформляются факты хозяйственной жизни с денежными средствами, принимаются к отражению в бухгалтерском учете при наличии на документе подписи директора Учреждения или уполномоченного в соответствии с приказом учреждения о предоставлении права подписи финансовых документов.

3.6. Первичные учетные документы (сводные первичные учетные документы), регистры бухгалтерского учета составляются на бумажном носителе или в форме электронного документооборота по унифицированным формам, утверждённым приказом № 61н. По причине отсутствия технической возможности формирования электронных первичных документов по унифицированным формам, утвержденным приказом № 61н, данные документы формируются на бумажном носителе.

3.7. Перечень унифицированных форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета приведен в Приложении 4 к настоящему Положению об учетной политике.

3.8. Электронный первичный учетный документ (сводный первичный учетный документ) принимается к учету:

- при условии отражения в нем всех реквизитов, предусмотренных унифицированной формой документа или формой, утвержденной настоящим Положением об учетной политике;

- при наличии на электронном первичном учетном документе электронных подписей (с расшифровкой) должностных лиц, ответственных за совершение фактов хозяйственной жизни, за его оформление электронным первичным учетным документом, и ответственных за содержащиеся в электронном документе данные.

3.9. Не допускается исключение отдельных реквизитов из унифицированных форм документов. Допускается изменение (сужение, расширение) размеров граф и строк с учетом значимости показателей, включение дополнительных строк (подразделов), предусмотренных унифицированными формами документов бухгалтерского учета, а также создание вкладных листов в целях удобства размещения и обработки информации.

3.10. В Учреждении бюджетный учет ведется с применением средств комплексной автоматизации.

3.11. Автоматизация бюджетного учета основывается на едином взаимосвязанном технологическом процессе обработки документации по всем разделам учета в соответствии с Инструкциями № 157н, № 174н.

3.12. Бухгалтерский учет ведется с использованием программного продукта «1-С» версия 8.3.

3.13. Электронный документооборот осуществляется путем использования программного обеспечения, установленного в Учреждении, с применением квалифицированных электронных цифровых подписей (ЭЦП):

- с Министерством экономики и финансов Московской области - посредством государственной информационной системы «Региональный электронный бюджет Московской области» (ГИС РЭБ МО), в которую входят подсистема исполнения бюджета Московской области (АС «Бюджет»), подсистема сбора и формирования отчетности (ПК «Web- Консолидация»);

- с Министерством социального развития Московской области - посредством автоматизированной информационной системы учета аналитических показателей в сфере социальной защиты населения Московской области (АИС «Аналитика»).

- с Управлением Федерального казначейства по Московской области - посредством прикладного программного обеспечения «Система удаленного финансового документооборота Федерального казначейства (СУФД);

- с кредитными организациями - посредством банковских автоматизированных систем;

- с ФНС, СФР - по телекоммуникационным каналам связи.

3.14. Данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов систематизируются по датам совершения операций и отражаются накопительным способом в регистрах бюджетного учета, предусмотренных Инструкцией 157н по формам согласно Приказу N 173н;

- Журнал операций по счету "Касса" №1 (ф. 0504071);
- Журнал операций с безналичными денежными средствами №2 (ф. 0504071);
- Журнал операций расчетов с подотчетными лицами №3 (ф. 0504071);
- Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками №4 (ф. 0504071);
- Журнал операций расчетов по оплате труда №6 (ф. 0504071);
- Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов №7 (ф. 0504071);
- Журнал по прочим операциям №8 (ф. 0504071);
- Главная книга (ф. 0504072);
- в иных регистрах, утвержденных Приказом N 173н.

3.15. Журналы операций подписываются исполнителем, составившим соответствующий Журнал операций, главным бухгалтером.

3.16. Записи в Журналы операций осуществляются по мере совершения операций, но не позднее следующего дня после получения соответствующего первичного учетного документа как на основании отдельных документов, так и на основании группы однородных документов. Корреспонденция счетов в Журнале операций отражается с учетом характера операций по дебету одного счета и кредиту другого счета. По истечении месяца данные оборотов по счетам из Журналов операций записываются в Главную книгу.

3.17. В Главной книге (код формы по ОКУД 0504072) отражаются в хронологическом порядке записи по счетам бюджетного учета в порядке возрастания.

3.18. Главная книга ведется ежемесячно.

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

3.20. Без оформления документального подтверждения исправления непосредственно в электронных базах данных не допускаются.

3.21. Отражение операций при ведении бюджетного учета, а также исправление ошибок, обнаруженных в регистрах бюджетного учета, осуществляется в соответствии с Инструкцией № 174н.

3.22. Хранение первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета в учреждениях осуществляется в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет. До передачи в архив они хранятся в бухгалтерии.

3.23. Хранение первичных документов, документов бухгалтерского учета может осуществляться в электронном виде (в соответствии с Федеральным законом от 10.01.2002 № 1-ФЗ "Об электронной цифровой подписи").

3.24. Перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, денежных и расчетных документов, финансовых обязательств приведен в **Приложении № 2** к Учетной политике.

3.25. Проверенные и принятые к учету первичные учетные документы систематизируются по датам совершения операции (в хронологическом порядке) и отражаются накопительным способом в регистрах бюджетного учета.

4. Формирование рабочего Плана счетов

4.1. Рабочий план счетов бухгалтерского учета - систематизированный перечень счетов бухгалтерского учета формируется на основании Единого Плана счетов бухгалтерского учета. Рабочий план счетов бухгалтерского учета установлен **Приложением № 5 к Учетной политике**.

4.2. Учреждение, при формировании рабочего плана счетов, применяет следующие коды вида финансового обеспечения (деятельности):

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

5. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств

- 5.1. Инвентаризация в учреждении проводится в соответствии Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 и отдельного положения приказа Министерства финансов Российской Федерации от 8 ноября 2010 г. N 142н"
- 5.2. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств проводится в соответствии с приказом Минфина России от 13 сентября 2023 г. N 144н "О внесении изменений в федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017 г. N 274н";
- 5.3. В целях проведения инвентаризации оформляется решение о проведении инвентаризации (ф. 0510439);
- 5.4. Внесение изменений в решение о проведении инвентаризации (ф. 0510439), в том числе по причине отмены ранее принятого решения о проведении инвентаризации, допускается до начала проведения инвентаризации. Такое решение о внесении изменений оформляется изменением решения о проведении инвентаризации (ф. 0510447). После наступления даты начала проведения инвентаризации внесение изменений в решение о проведении инвентаризации (ф. 0510439) не допускается»;
- 5.5. Для оформления инвентаризации применяют формы, утвержденные приказами Минфина России от 30.03.2015 N 52н, от 15.04.2021 N 61н: ' инвентаризационные описи (сличительные ведомости), ведомость расхождений по результатам инвентаризации, акты по результатам инвентаризации. Для каждого вида имущества оформляется своя форма инвентаризационной описи (сличительной ведомости).
- 5.6. Отдельные инвентаризационные описи оформляются по объектам имущества, переданным в аренду, безвозмездное пользование, доверительное управление, полученным и переданным на ответственное хранение.
- 5.7. При заполнении инвентаризационных описей (сличительных ведомостей) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) в графах 8 и 9 указывается наименование статуса объекта учета и целевой функции актива соответственно.
- 5.8. Инвентаризационная комиссия обеспечивает полноту и точность данных о фактических остатках имущества, правильность и своевременность оформления материалов.
- 5.9. В работе комиссии используются (при необходимости) данные государственных реестров и (или) информационных систем (например, ЕИС в сфере закупок, ЕГРН, ЕГРЮЛ, ЕГРИП, Государственная автоматизированная система "Правосудие", Реестр

государственных (муниципальных) информационных систем, Единая государственная информационная система учета НИОКР).

- 5.10. Инвентаризационные описи составляются не менее чем в двух экземплярах отдельно по каждому месту хранения ценностей и ответственным лицам.
- 5.11. По завершении инвентаризации ответственные лица дают расписку об отсутствии к членам комиссии каких-либо претензий и принятии перечисленного в описи имущества на ответственное хранение.
- 5.12. Один экземпляр описи передается в бухгалтерию, второй остается у ответственных лиц.
- 5.13. На имущество, находящееся на ответственном хранении, арендованное, составляются отдельные описи (акты).
- 5.14. Результаты инвентаризаций оформляются документами по формам, установленным действующим законодательством, и утверждаются руководителем учреждения»;
- 5.15. На основании инвентаризационных описей (сличительных ведомостей), а в случае расхождений - Ведомости расхождений по результатам инвентаризации, комиссия составляет Акт о результатах инвентаризации (ф. 0510463). Акт представляется на рассмотрение и утверждение руководителю учреждения с приложением документов по инвентаризации.
- 5.16. При проведении инвентаризации земельных участков осмотр объектов не производится. Инвентаризация осуществляется путем проверки правоустанавливающих документов, подтверждающих права постоянного (бессрочного) пользования, наличие сервитута, а также проверки факта и документального оформления предоставления и получение земельных участков в аренду, безвозмездное пользование. Проводится сверка имеющихся правоустанавливающих документов на каждый земельный участок, находящийся в пользовании у учреждения, с данными бухгалтерского учета и с данными Единого государственного реестра недвижимости. Проводится проверка наличия документов о подтверждении кадастровой стоимости земельных участков»;
- 5.17. По объектам недвижимого и движимого имущества, полученным и переданным в возмездное или безвозмездное пользование, на хранение, в доверительное управление, концессию, проверяется соответствие данных бухгалтерского учета документам, являющимся основанием и оформляющим получение и передачу такого имущества. В случае передачи учреждением части объекта недвижимости в возмездное или безвозмездное пользование анализируется корректность расчета части стоимости такого объекта.

6. Особенности проведения инвентаризации перед годовой отчетностью

6.1. Инвентаризации подлежит имущество Центра независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств, а также запасы и другие виды имущества, не принадлежащие Центру, но числящиеся в бюджетном учете (находящиеся на ответственном хранении, арендованные (переданные в аренду), полученные (переданные) в безвозмездное пользование и др.).

6.2. Инвентаризации имущества и финансовых обязательств в Центре проводятся постоянно действующей инвентаризационной комиссией.

6.3. Для подтверждения данных бюджетного учета и достоверного формирования показателей годовой бюджетной отчетности инвентаризация имущества и финансовых обязательств проводится в следующем порядке:

6.3.1. по основным средствам и нематериальным активам – по состоянию на 01 октября отчетного года;

6.3.2. по материальным запасам – один раз в год по состоянию на 01 октября отчетного года;

6.3.3. по наличным денежным средствам, находящимся в кассе Центра – ежеквартально на произвольную дату и по состоянию на 01 октября отчетного года;

6.3.4. по дебиторской и кредиторской задолженности - по состоянию на 01 октября отчетного года и на 01 января с составлением актов сверки взаимных расчетов с контрагентами;

6.3.5. с ИФНС - ежемесячно на произвольную дату и по состоянию на 01 октября отчетного года;

6.3.6. с ФСС по состоянию на 01 октября отчетного года и на 01 января с составлением актов сверки взаимных расчетов с контрагентами;

6.3.7. при смене материально ответственных лиц – на день приемки-передачи дел;

6.3.8. по основным средствам (учитываемых на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» и нематериальным активам – один раз в год по состоянию на 01 октября отчетного года;

6.3.9. по материальным запасам, материальным ценностям, иным активам и обязательствам, учитываемым на забалансовых счетах - один раз в год по состоянию на 01 октября отчетного года.

6.4. При проведении годовой инвентаризации комиссия применяет положения Стандарта «Обесценение активов»:

6.4.1. выявляет внутренние и внешние признаки обесценения актива индивидуально (тест на обесценение актива);

6.4.2. выявляет наличие внутренних или внешних признаков снижения убытка от обесценения активов – для активов, по которым в предыдущих отчетных периодах был признан убыток от обесценения;

6.4.3. выносит рекомендации о необходимости оценки справедливой стоимости для тех активов, по которым были обнаружены признаки обесценения или восстановления убытка от обесценения.

6.5. В ходе проведения инвентаризации комиссия определяет состояние объекта (статус объекта и целевую функцию объекта).

6.6. Ежегодно проводится инвентаризация указанного имущества.

6.7. Инвентаризация проводится постоянно действующей инвентаризационной комиссией.

7. Порядок отражения событий после отчетной даты

7.1. К событиям после отчетной даты относятся (п. 3 Приказа 275н):

7.1.1. События, которые подтверждают условия хозяйственной деятельности, существовавшие на отчетную дату (далее – корректирующие события)

7.1.2. События, которые свидетельствуют об условиях хозяйственной деятельности, возникших после отчетной даты

7.2. К корректирующим событиям относятся:

7.2.1. выявление документально подтвержденных обстоятельств, указывающих на наличие у дебиторской задолженности признаков безнадежной к взысканию задолженности, в частности:

- 7.2.2. по причине смерти физического лица - должника;
- 7.2.3. в связи с признанием должника банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении него уже осуществлялась процедура банкротства;
- 7.2.4. при ликвидации организации - должника в части его задолженности по платежам, не погашенным по причине недостаточности имущества или невозможности их погашения учредителями (участниками) указанной организации в порядке, установленном Законодательством РФ;
- 7.2.5. в связи с принятия судом акта, в соответствии с которым учреждение утрачивает возможность взыскания с должника задолженности в связи с истечением срока ее взыскания (срока исковой давности), в том числе в случае вынесения судом определения об отказе в восстановлении пропущенного срока подачи заявления в суд о взыскании задолженности;
- 7.2.6. при вынесении судебным приставом-исполнителем постановления об окончании исполнительного производства и о возвращении взыскателю исполнительного документа если с даты образования дебиторской задолженности прошло более пяти лет, в следующих случаях если размер задолженности не превышает размера требований к должнику для возбуждения производства по делу о банкротстве или в случае если судом возвращено заявление о признании плательщика платежей банкротом или прекращено производство по делу о банкротстве в связи с отсутствием средств, достаточных для возмещения судебных расходов
- 7.2.7. завершение после отчетной даты судебного производства, в результате которого подтверждается наличие (отсутствие) на отчетную дату обязательства, по которому ранее был определен резерв предстоящих расходов;
- 7.2.8. завершение после отчетной даты процесса оформления государственной регистрации права собственности (оперативного управления), который был инициирован в отчетном периоде;
- 7.2.9. получение от страховой организации документа, устанавливающего (уточняющего) размер страхового возмещения по страховому случаю, произошедшему в отчетном периоде;
- 7.2.10. получение информации, указывающей на обесценение активов на отчетную дату или на необходимость корректировки убытка от обесценения активов, признанного на отчетную дату;
- 7.2.11. изменение после отчетной даты кадастровых оценок нефинансовых активов;
- 7.2.12. обнаружение после отчетной даты, но до даты принятия (утверждения) отчетности субъекта отчетности, ошибки в данных бухгалтерского учета или отчетности (в том числе за предыдущие отчетные периоды)
- 7.2.13. завершение после отчетной даты процесса оформления изменений существенных условий сделки, который был инициирован в отчетном периоде;
- 7.2.14. определение после отчетной даты суммы активов и обязательств, возникающих при завершении текущего финансового года в соответствии с бюджетным законодательством РФ, распределением доходов (обязательств), установленным международными соглашениями.

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

7.4. Решение о регистрации в бухгалтерской отчетности за отчетный год существенного корректирующего события принимает Главный бухгалтер Учреждения. Операция оформляется Бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

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

7.6. К некорректирующим событиям относятся:

7.6.1. принятие решения о реорганизации, ликвидации или изменении типа учреждения, о котором не было известно по состоянию на отчетную дату;

7.6.2. существенное поступление или выбытие активов, связанное с операциями, инициированными в отчетном периоде;

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

7.6.4. публичные объявления об изменениях государственной политики, планов и намерений учредителя (собственника), реализация которых в ближайшем будущем существенно окажет влияние на деятельность учреждения;

7.6.5. изменение величины активов или обязательств, произошедшее в результате существенного изменения после отчетной даты курсов иностранных валют;

7.6.6. передача после отчетной даты на аутсорсинг всей или значительной части функций (полномочий), осуществляемых учреждением на отчетную дату;

7.6.7. принятие после отчетной даты решений о прощении долга по кредиту (займу, ссуде), возникшего до отчетной даты;

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

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

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

7.7.1. краткое описание (характеристика) таких событий;

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

8. Внутренний финансовый контроль

8.1. Внутренний финансовый контроль проводится Учреждением на основании Положения (Приложение № 5 к Учетной политике). Основные методы внутреннего контроля:

8.1.1. предварительный контроль (проводится до начала совершения хозяйственной операции);

- 8.1.2. -текущий контроль (осуществляется на стадии формирования, распределения и использования финансовых ресурсов учреждения);
- 8.1.3. последующий контроль (проверяются итоги совершения хозяйственных операций);
- 8.1.4. дополнительные контрольные мероприятия.
- 8.2. При этом контролируются:
 - 8.2.1. оформление и обработка документов учреждения;
 - 8.2.2. отдельные операции;
 - 8.2.3. результаты рассмотрения обращений, заявлений и жалоб контролируемых лиц.
- 8.3. Контролируются:
 - 8.3.1. оформление и обработка документов учреждения;
 - 8.3.2. отдельные операции.

9. Нефинансовые активы

9.1. Нефинансовые активы в Учреждении для целей настоящего раздела - основные средства, нематериальные и произведенные активы, материальные запасы (включая готовую продукцию и товары для перепродажи).

9.2. Объекты нефинансовых активов принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объектов, полученных в результате обменных операций признается:

9.2.1. В случае приобретения за счет средств бюджета, субсидий, а также целевых средств, выделенных на приобретение таких объектов – сумма фактических вложений в приобретение, сооружение и изготовление объектов нефинансовых активов, с учетом сумм НДС

9.2.2. В случае приобретения за счет собственных доходов – сумма фактических вложений в приобретение, сооружение и изготовление объектов нефинансовых активов и:

9.2.3. при условии использования в деятельности, облагаемой НДС, - за вычетом сумм НДС (если иное не предусмотрено налоговым законодательством РФ)

9.2.4. при условии использования в деятельности, не облагаемой НДС, - с учетом сумм НДС

9.2.5. при условии одновременного использования в деятельности, как облагаемой, так и не облагаемой НДС – с учетом части НДС, определяемой пропорцией согласно п. 4.1 статьи 170 НК РФ и с учетом положений Письма Минфина РФ от 24 апреля 2015 г. N 03-07-11/23524

9.3. В учреждении формируется постоянно действующая Комиссия по принятию к учету и списанию объектов нефинансовых активов (**Приложение № 6 к Учетной политике**).

9.4. В случаях, когда требуется принятие к бюджетному учету объектов нефинансовых активов по оценочной стоимости или по справедливой стоимости, она определяется решением Комиссии по поступлению и выбытию активов на дату принятия к бюджетному учету.

9.5. Принятие к учету объектов основных средств, нематериальных, произведенных активов, материальных запасов, в отношении которых установлен срок эксплуатации, а также выбытие основных средств, нематериальных, произведенных активов, материальных запасов, в отношении которых установлен срок эксплуатации, (в том числе в результате принятия решения

об их списании) осуществляется, на основании решения постоянно действующей Комиссии по поступлению и выбытию активов (п. 34 Инструкции 157н).

9.6. В учреждении устанавливаются следующие правила определения справедливой стоимости объектов бухгалтерского учета (нефинансовых активов и арендных платежей):

9.7. Справедливая стоимость определяется Комиссией по поступлению и выбытию активов методом рыночных цен.

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

9.8.1. сведениях о ценах на аналогичные или схожие активы, полученные в письменной форме от организаций изготовителей, балансодержателей;

9.8.2. сведений об уровне цен, имеющих у органов государственной статистики;

9.8.3. экспертных заключений (при условии документального подтверждения квалификации экспертов) о стоимости аналогичных или схожих объектов;

9.8.4. данных, полученных в сети Интернет (данных с официальных сайтов производителей аналогичных или схожих объектов и т.п.);

9.8.5. данных объявлений о продаже (сдаче в аренду) аналогичных или схожих объектов в СМИ, в сети Интернет и т.д.

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

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

9.11. Расчет справедливой стоимости подтверждается Протоколом заседания комиссии (Основание: п.п. 54, 59 СГС "Концептуальные основы", п.п. 7, 22 СГС "Основные средства", п. 22, абз. 2 п. 29 СГС "Запасы", п.п. 25, 31 Инструкции N 157н)

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

(Основание: п. 47 СГС "Основные средства", п. 38 СГС "Запасы")

10. Основные средства

10.1. Учреждение учитывает в составе основных средств материальные объекты имущества, независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования в процессе деятельности Учреждения для управленческих нужд, находящиеся в эксплуатации, запасе, на консервации, переданные в пользование, а также штампы, печати и инвентарь.

10.2. Материальные ценности подлежат признанию в бухгалтерском учете в составе основных средств при условии, что материальные ценности являются активами, принадлежат Учреждению на праве оперативного управления, материальные ценности обладают полезным потенциалом или способностью обеспечивать поступление экономических выгод и первоначальную стоимость материальных ценностей как объектов бухгалтерского учета можно надежно оценить.

10.3. Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

10.4. Инвентарные объекты основных средств принимаются к учету согласно требования Общероссийского классификатора основных фондов (ОКОФ) ОК 013-2014 (СНС 2008), принятого

и введенного в действие приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 12.12.2014 №2018-ст.(далее-ОКОФ).

10.5. Критерии признания объекта основных средств должны применяться к инвентарному объекту в целом.

10.6. При признании объекта основных средств определяется состав инвентарного объекта.

10.7. Объектом основных средств признается объект имущества со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно-обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы.

10.8. Объекты основных средств с одинаковым сроком полезного использования, стоимость которых не является существенной (до 100 000 рублей включительно) (периферийные устройства и компьютерное оборудование; мебель, используемая в течение одного и того же периода времени (столы, стулья, шкафы, иная мебель, используемая для обстановки одного помещения)), по решению Комиссии могут объединяться в один инвентарный объект, признаваемый комплексом объектов основных средств. Учет данных объектов ведется в одной Инвентарной карточке группового учета нефинансовых активов (ф.0504034).

10.9. Сроки полезного использования считаются существенно отличающимися, если они относятся к разным амортизационным группам, определенным в Постановлении Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 №1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

10.10. Стоимость объекта основных средств, состоящего из нескольких конструктивно-сочлененных предметов, распределяется между его частями по решению Комиссии.

10.11. Структурная часть объекта основных средств, которая имеет срок полезного использования, существенно отличающийся от сроков полезного использования других частей этого же объекта, и стоимость, составляющую значительную величину от его общей стоимости, может учитываться как самостоятельный инвентарный объект.

10.12. Стоимость части объекта основных средств считается значительной, если она составляет не менее 40 процентов его общей стоимости.

10.13. Структурные части в объектах основных средств, принятых к учету до 2018 года, не выделяются.

10.14. Объектам основных средств стоимостью свыше 10 000 рублей (в том числе машинам и оборудованию, имеющим индивидуальный заводской номер), независимо от того, находятся ли они в эксплуатации, запасе или на консервации, присваиваются Уникальные инвентарные номера, которые состоят из десяти знаков и присваиваются в порядке:

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

10.16. 2-4-й разряды - код объекта учета синтетического счета в Плане счетов бухгалтерского учета 5-6-й разряды - код группы и вида синтетического счета Плана счетов бухгалтерского учета 7-10-й разряды - порядковый номер нефинансового актива.

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

10.18. Группа основных средств - совокупность активов, являющихся основными средствами, выделяемыми для целей бухгалтерского учета, информация по которым раскрывается в бухгалтерской отчетности обобщенным показателем.

10.19. Вводятся следующие группы для формирования инвентарного номера объектов основных средств, стоимостью свыше 10 000 рублей:

10.19.1. машины и оборудование;

10.19.2. транспортные средства;

10.19.3. инвентарь производственный и хозяйственный;

10.20. Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период его нахождения в Учреждении. Инвентарные номера выбывших с балансового учета инвентарных объектов основных средств вновь принятым к учету объектам не присваиваются.

10.21. Объектам основных средств, имеющим уникальный номер, однозначно его идентифицирующий в качестве индивидуально-определенной вещи (например, кадастровый номер, государственный (регистрационный) опознавательный знак (номер) транспортного средства), а также объектам основных средств, на которые не представляется возможным нанесение инвентарного номера, присваивается инвентарный номер без нанесения его на объект.

10.22. Единицы учета основных средств, определенные при их признании (принятии к бухгалтерскому учету), могут реклассифицироваться в иную группу основных средств или в иную категорию объектов бухгалтерского учета.

10.23. Выбытие инвентарного объекта из одной группы основных средств и отражение его в другой группе основных средств в случае реклассификации должно быть отражено в бухгалтерском учете одновременно.

10.24. Перевод объекта основных средств в иную группу основных средств либо в иную категорию объектов бухгалтерского учета в связи с его реклассификацией не приводит к изменению его стоимости в учете.

10.25. Объекты основных средств, приобретенные в результате обменных или необменных операций, принимаются к бухгалтерскому учету с момента признания по их первоначальной стоимости.

10.26. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных в результате обменных операций, признается сумма фактических вложений в их приобретение.

10.27. Первоначальной стоимостью объектов основных средств, приобретенных в результате необменных операций, является их справедливая стоимость на дату приобретения.

10.28. К необменным операциям относится также приобретение основных средств по незначительным ценам по отношению к рыночной цене обменной операции с подобными активами. Существенной скидкой для применения настоящего положения считается скидка от рыночной цены более 60%.

10.29. Определение справедливой стоимости осуществляется методом рыночных цен, действующих на дату признания в учете объекта основных средств. Данные о текущей рыночной цене или о недавних сделках с аналогичными или схожими активами должны быть подтверждены документально, а в случаях невозможности документального подтверждения определяются экспертным путем Комиссией и оформляется Протоколом.

10.30. Рыночная стоимость определяется на основании предложений по схожим объектам, размещенных в сети Интернет, коммерческих предложений.

10.31. Объекты основных средств, полученные Учреждением в результате необменных операций от органов государственной власти или иной организации государственного сектора, подлежат признанию в бухгалтерском учете в оценке, определенной передающей стороной - по стоимости, отраженной в передаточных документах.

10.32. Неучтенные объекты основных средств, выявленные при проведении проверок и (или) инвентаризаций активов, принимаются к бухгалтерскому учету по справедливой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

10.33. После признания в бюджетном учете актива в качестве объекта основных средств его учет осуществляется по балансовой стоимости.

10.34. Балансовой стоимостью объектов основных средств является их первоначальная стоимость с учетом ее изменений. Изменение первоначальной (балансовой) стоимости объектов основных средств производится в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации, а также переоценки объектов основных средств.

10.35. Затраты на модернизацию, дооборудование, реконструкцию объекта основных средств относятся на увеличение первоначальной (балансовой) стоимости такого объекта после окончания, предусмотренных договором (сметой) объемов работ и при условии улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств (срока полезного использования, мощности, качества применения и т.п.) по результатам проведенных работ.

10.36. Стоимость основного средства изменяется в случае проведения переоценки этого основного средства и отражения ее результатов в учете.

10.37. Переоценка стоимости объектов имущества и вложений в нефинансовые активы производится по состоянию на начало текущего года путем пересчета их балансовой стоимости в порядке и сроки, устанавливаемые Правительством Российской Федерации.

10.38. Переоцененная стоимость - стоимость актива на дату переоценки за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения актива.

10.39. При переоценке объекта основных средств сумма накопленной амортизации, исчисленная на дату переоценки, пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости. Указанный способ предусматривает увеличение (умножение) балансовой стоимости и накопленной амортизации на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы при их суммировании получить переоцененную стоимость на дату проведения переоценки.

10.40. Результаты переоценки объектов основных средств по состоянию на первое число текущего года не включаются в данные бухгалтерской отчетности предыдущего отчетного года и принимаются при формировании данных бухгалтерской отчетности на начало отчетного года.

10.41. В случае частичной разукomплектованности АРМ при замене монитора или системного блока, имеющих существенную стоимость, стоимость АРМ уменьшается на стоимость выбываемых частей и сумму накопленной амортизации, находящуюся на выбываемую часть. При последующем дооборудовании АРМ монитором или системным блоком, стоимость АРМ увеличивается на стоимость этого монитора или системного блока.

10.42. Если на момент разукomплектации АРМ амортизация начислена не полностью, то после доукomплектации АРМ новая сумма ежемесячной амортизации равномерно распределяется на увеличившуюся остаточную стоимость АРМ на протяжении оставшегося срока полезного использования.

10.43. Если на момент разукomплектации АРМ начислена амортизация 100 процентов, то после доукomплектованности АРМ амортизация доначисляется до 100 процентов одновременно.

10.44. Не увеличивают балансовую стоимость объекта основных средств и подлежат отнесению на расходы текущего года следующие затраты:

10.44.1. на замену картриджей для оргтехники;

10.44.2. на регулярные осмотры для выявления дефектов, являющиеся обязательным условием эксплуатации этого объекта;

10.44.3. на проведение текущего ремонта.

10.45. Не изменяют балансовую стоимость объекта основного средства и подлежат отнесению на расходы текущего года следующие затраты:

10.45.1. замена составных частей стоимостью ниже существенной и объектах основных средств, являющихся комплексом конструктивно-сочлененных предметов.

10.45.2. В случае, когда определить остаточную стоимость замененной части объекта основных средств не представляется возможным, величина относимой на финансовый результат текущего периода остаточной стоимости, замененной (выбывшей) части объекта основных средств может быть эквивалентна затратам на ее замену (приобретение) на момент их признания.

10.46. Признание объекта основных средств в бухгалтерском учете прекращается в случае выбытия:

10.46.1. при принятии решения о списании объекта основных средств помимо воли Учреждения - в случае хищения, недостачи, порчи, выявленных при инвентаризации активов;

10.46.2. при частичной ликвидации (в том числе при выполнении работ по реконструкции, модернизации, дооборудования);

10.46.3. ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях;

10.46.4. по завершению мероприятий (разборки, демонтажа, уничтожения, утилизации и т.п.), предусмотренных при принятии решения о списании объекта основных средств;

10.46.5. при передаче другой организации государственного сектора;

10.46.6. по иным основаниям, в том числе по основанию морального и физического износа объекта основных средств, нецелесообразности дальнейшего использования объекта основных средств, его непригодности, невозможности или неэффективности его восстановления;

10.46.7. в иных случаях прекращения права собственности.

10.47. При принятии решения об отражении выбытия с бухгалтерского учета объекта основных средств Учреждение руководствуется критериями прекращения признания объекта основных средств (п.46 Стандарта «Основные средства»).

10.48. Одновременно со списанием с балансового учета стоимости объекта основных средств, вследствие его выбытия, подлежит списанию с балансового учета сумма накопленных амортизационных отчислений и убытка от обесценения актива.

10.49. Признание в учете и прекращение признания объектов основных средств (в том числе в результате принятия решения об их списании) осуществляется на основании решения Комиссии, оформленного первичным учетным документом, если иное не установлено распорядительными документами Учреждения.

10.50. По объектам, списание которых требует согласование с Министерством имущественных отношений Московской области, выбытие с учета осуществляется на дату получения Учреждением согласования.

10.51. Для признания в учете и прекращения признания объектов недвижимого имущества, права на которые подлежат в соответствии с законодательством Российской Федерации государственной регистрации, основанием являются документы, подтверждающие государственную регистрацию права (прекращения права).

10.52. Сроком полезного использования объекта основных средств является период, в течение которого предусматривается использование в процессе деятельности Учреждения объектов в тех целях, ради которых он был приобретен, создан и получен.

10.53. Срок полезного использования объектов нефинансовых активов в целях принятия их к учету в составе основных средств и начисления амортизации определяются следующим образом:

а) по объектам основных средств, включенным в 1-9 амортизационные группы в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 №1 - по максимальному сроку, установленному для указанных амортизационных групп;

б) по объектам основных средств, включенным в 10 амортизационную группу, исходя из Единых норм амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР. Утвержденных Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 №1072;

в) по объектам основных средств, информация по которым отсутствует в ОКОФ, исходя из рекомендаций, содержащихся в документах производителя, входящих в комплектацию объекта основных средств;

г) по объектам основных средств, информация по которым отсутствует в ОКОФ в документах производителя, решением Комиссии, принятого с учетом:

д) ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

е) ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

ж) нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта;

з) гарантийного срока использования объекта.

10.54. В случаях изменения первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, в том числе в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации, срок полезного использования по этому объекту может быть пересмотрен Комиссией.

10.55. При поступлении объекта основных средств, ранее бывшего в эксплуатации, дата окончания срока полезного использования определяется с учетом срока фактической эксплуатации поступившего объекта.

10.56. Первоначальная стоимость введенных в эксплуатацию объектов движимого имущества, являющихся основными средствами стоимостью до 10 000 рублей включительно, списывается с балансового учета с одновременным отражением объектов на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» Рабочего плана счетов Учреждения.

10.57. Объекты движимого имущества стоимостью от 3 000 рублей до 10 000 рублей, принятые к учету до 01 января 2018 года, учитываются на балансовых счетах Учреждения.

10.58. Ввод в эксплуатацию объектов основных средств, независимо от их стоимости, осуществляется на основании Акта ввода в эксплуатацию объектов нефинансовых активов.

10.59. Ответственными за хранение паспортов и технической документации на основные средства являются материально-ответственные лица, за которыми закреплены основные средства.

10.60. По объектам основных средств, по которым производителем (поставщиком) предусмотрен гарантийный срок, подлежат хранению гарантийные талоны.

10.61. Материальные ценности, полученные учреждением в безвозмездное или возмездное пользование, учитываются учреждением на счете по стоимости, указанной собственником (балансодержателем) имущества, а в случаях не указания собственником (балансодержателем) стоимости - по условной цене, равной одному рублю.

10.62. Данные о рыночной цене безвозмездно полученных нефинансовых активов 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.

10.63. В случаях невозможности документального подтверждения стоимость определяется экспертным путем.

10.64. Инвентарная карточка учета основных средств (ф.0509215) открывается на каждый объект основных средств. Инвентарные карточки регистрируются в Описи инвентарных карточек по учету основных средств (ф.0509216) и формируются на бумажном носителе один раз в три года.

10.65. Учет операций по поступлению, перемещению и выбытию объектов основных средств ведется в Журнале операций №7 «Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов» по каждому источнику финансирования.

10.66. Имущество, относящееся к категории особо ценного имущества (ОЦИ), определяет комиссия по поступлению и выбытию активов. Такое имущество принимается к учету на основании выписки из протокола комиссии. А также перечень и состав особо ценного имущества, закрепленного за Учреждением утверждаются приказом министра Социального развития Московской области.

10.67. Локально-вычислительная сеть (ЛВС) и охранно-пожарная сигнализация (ОПС) как отдельные инвентарные объекты не учитываются. Отдельные элементы ЛВС и ОПС, которые соответствуют критериям основных средств учитываются как отдельные основные средства. Элементы ЛВС или ОПС, для которых установлен одинаковый срок полезного использования, учитываются как единый инвентарный объект.

10.68. Документальное оформление при внутреннем перемещении объектов основных средств с одного материально ответственного лица на другое материально ответственное лицо (МОЛ) осуществляется по накладной на внутреннее перемещение объектов основных средств (ф.0306032), а в случае увольнения МОЛ по требованию накладной (ф.0510451).

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

10.70. Учет амортизации основных средств.

10.70.1. Стоимость объекта основных средств переносится на расходы (на уменьшение финансового результата) посредством равномерного начисления амортизации в течение срока его полезного использования.

10.70.2. Амортизация отражает величину стоимости основных средств, числящихся на балансе Учреждения, перенесенную за период их использования на уменьшение финансового результата.

10.70.3. Сумма амортизации за каждый период признается в составе расходов текущего периода.

10.70.4. Начисление амортизации по объекту основных средств осуществляется последним календарным днем месяца линейным методом, исходя из балансовой стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования.

10.70.5. В течение финансового года амортизация начисляется ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

10.70.6. Начисление амортизации начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо его выбытия.

10.70.7. Начисление амортизации объекта основных средств не приостанавливается в случаях, когда объект основных средств простаивает или не используется, за исключением случая, когда остаточная стоимость объекта основных средств стала равна нулю.

10.70.8. Начисление амортизации не может производиться свыше 100 процентов стоимости амортизационного объекта.

10.70.9. В случаях изменения срока полезного использования в связи с изменением первоначально принятых нормативных показателей функционирования амортизационного объекта основного средства, в том числе в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации или частичной ликвидации, начиная с месяца, в котором был изменен срок полезного использования, расчет годовой суммы амортизации осуществляется линейным методом, исходя из остаточной стоимости амортизируемого объекта на дату изменения срока полезного использования и уточненной нормы амортизации, исчисленной исходя из оставшегося срока полезного использования на дату изменения срока использования.

10.70.10. Под остаточной стоимостью амортизационного объекта на соответствующую дату понимается балансовая стоимость объекта, уменьшенная на сумму накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения актива на соответствующую дату.

10.70.11. Под оставшимся сроком полезного использования на соответствующую дату понимается срок полезного использования амортизационного объекта, уменьшенный на срок его фактического использования на соответствующую дату.

10.70.12. При принятии к учету объекта основного средства по балансовой стоимости с ранее начисленной суммой амортизации и накопленным убытком от обесценения актива расчет годовой суммы амортизации осуществляется линейным методом, исходя из остаточной стоимости амортизационного объекта на дату его принятия к учету, и нормой амортизации, исчисленной, исходя из оставшегося срока полезного использования на дату его принятия к учету.

10.70.13. Начисление амортизации на объекты прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем прекращения признания (выбытия его из бухгалтерского учета), или с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором остаточная стоимость объекта основных средств стала равной нулю.

10.70.14. Начисленная в размере 100 процентов стоимости амортизация на объекты, которые пригодны для дальнейшей эксплуатации (использования), не может служить основанием для принятия решения об их списании по причине полной амортизации и нулевой остаточной стоимости.

10.70.15. Начисление амортизации на объекты основных средств:

10.70.16. стоимостью до 10 000 рублей включительно амортизация не начисляется;

10.70.17. стоимостью свыше 10 000 рублей до 100 000 рублей включительно - амортизация начисляется в размере 100 процентов первоначальной стоимости при вводе его в эксплуатацию;

10.70.18. стоимостью свыше 100 000 рублей амортизации начисляется в соответствии с рассчитанными нормами амортизации.

10.70.19. Амортизация на переданные с баланса на баланс после 01 января 2018 года объекты движимого имущества стоимостью от 40 000 рублей до 100 000 рублей (с частично начисленной амортизацией и первоначальной датой ввода в эксплуатацию у передающей стороны до 01 января 2018 года) начисляется линейным методом в соответствии с рассчитанными нормами амортизации.

10.70.20. На структурную часть объекта основных средств начисляется амортизация отдельно от амортизации иных частей, составляющих совместно со структурными частями объекта основных средств единый объект имущества.

10.70.21. При переоценке объекта основных средств сумма накопленной амортизации, исчисленная на дату переоценки, учитывается способом пересчета накопленной амортизации, при котором балансовая стоимость и накопленная амортизация увеличиваются на одинаковый коэффициент, и при их суммировании получается переоцененная стоимость на дату проведения переоценки.

10.70.22. Начисленная амортизация по объектам основных средств отражается в бухгалтерском учете путем накопления на соответствующих счетах Рабочего плана счетов.

10.70.23. Операции по амортизации основных средств оформляются Бухгалтерской справкой (ф.0504833) и отражаются в Журнале операций №7 «Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов».

11. Учет операций по поступлению, использованию, пожертвованного имущества, средств пожертвования.

11.1. Пожертвованием признается принимаемые в безвозмездное пользование вещи или права в общепользовательных целях согласно статье 582 Гражданского кодекса РФ.

11.2. Пожертвование оформляется договором, составленным в письменной форме независимо от стоимости пожертвования (Приложение № 7).

11.3. Принятые к учету пожертвования, должны быть оформлены первичными документами.

11.4. Объекты нефинансовых активов принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной (фактической) стоимости (инструкции N 157н), которой признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, увеличенная на стоимость услуг, связанных с их доставкой, регистрацией и приведением в состояние, пригодное для использования (Инструкции N 157н).

11.5. Если пожертвование произошло без предоставления первичных документов, то следует определить его денежную стоимость, которую определяет Комиссия по приему, оценке и учету материальных ценностей, принимаемых на безвозмездной основе (далее- Комиссия).

11.6. При определении текущей рыночной стоимости в целях принятия к бухгалтерскому учету объекта нефинансовых активов, Комиссией могут использоваться:

- данные о ценах на аналогичные материальные ценности, полученные в письменной форме от жертвователей;
- сведения об уровне цен, имеющиеся в средствах массовой информации и специальной литературе;
- экспертные заключения (в том числе экспертов, привлеченных на добровольных началах к работе в Комиссии о стоимости отдельных (аналогичных) объектов нефинансовых активов.

12. Нематериальные активы

12.1. К нематериальным активам относятся объекты нефинансовых активов (объекты исключительных прав, объекты неисключительных прав), предназначенные для неоднократного и постоянного использования в деятельности Учреждения свыше 12 месяцев, не имеющие материально-вещественной формы, с возможностью идентификации.

12.2. Первоначальной стоимостью объектов нематериальных активов, приобретенных в результате обменных операций, признается сумма фактических вложений в их приобретение.

12.3. Первоначальной стоимостью объектов нематериальных активов, приобретенных в результате необменных операций, является их справедливая стоимость на дату приобретения, либо стоимость, отраженная в передаточных документах.

12.4. Неисключительные права пользования нематериальными активами, переведенные в межотчетный период с забалансового на балансовый учет на 01 января 2021 года, числятся в составе прав пользования нематериальными активами по стоимости, отраженной в передаточных документах/справедливой стоимости.

12.5. Определение справедливой стоимости осуществляется методом рыночных цен, действующих на дату признания в учете объекта нематериальных активов. Данные о текущей рыночной цене или о недавних сделках с аналогичными или схожими активами должны быть подтверждены документально, а в случаях невозможности документального подтверждения - экспертным путем Комиссией.

12.6. Рыночная стоимость определяется на основании предложений по схожим объектам, размещенных в сети Интернет, коммерческих предложений.

12.7. Объекты нематериальных активов, полученные Учреждением в результате необменных операций от организаций государственного сектора, подлежат признанию в бухгалтерском учете в оценке, определенной передающей стороной - по стоимости, отраженной в передаточных документах.

12.8. После признания в бухгалтерском учете объекта нематериальных активов его учет осуществляется по балансовой стоимости.

12.9. Балансовой стоимостью объектов нематериального актива является его первоначальная стоимость с учетом ее изменений.

12.10. Отражение в бухгалтерском учете Учреждения операций по поступлению объектов нематериальных активов осуществляется на основании решения Комиссии, оформленного соответствующим актом, с указанием стоимости нематериального актива и срока его полезного использования.

12.11. Срок полезного использования нематериальных активов в целях принятия объекта к бухгалтерскому учету и начисления амортизации определяется Комиссией исходя из:

- срока действия прав Учреждения на результат интеллектуальной деятельности;
- срока действия свидетельства или других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;
- ожидаемого срока использования нематериальных активов, в течение которого Учреждение предполагает использовать его в деятельности, направленной на достижение целей, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

12.12. Единицей учета объекта нематериальных активов является инвентарный объект.

Каждому инвентарному объекту нематериальных активов присваивается уникальный инвентарный номер, который сохраняется за ним на весь период его учета.

Инвентарный номер объекта нематериальных активов, учитываемого на счете 0 102 00 000 «Нематериальные активы» (объект исключительных прав), имеет следующую структуру: - первые четыре знака - код группы инвентарного объекта;

- последующие знаки - порядковый номер инвентарного объекта в группе.

12.13. Инвентарные номера выбывших (списанных) инвентарных объектов нематериальных активов вновь принятым к бухгалтерскому учету объектам нефинансовых активов не присваиваются.

12.14. Амортизация начисляется по объектам нематериальных активов с определенным сроком полезного использования.

12.15. Амортизация объекта нематериальных активов начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия к бухгалтерскому учету.

12.16. Начисление амортизации по объектам нематериальных активов осуществляется последним календарным днем месяца линейным методом, исходя из балансовой стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования.

12.17. Сумма амортизации за каждый период признается в составе расходов текущего периода.

12.18. Амортизация объекта нематериальных активов прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем прекращения признания объекта нематериального актива (выбытия его из бухгалтерского учета), или с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором остаточная стоимость объекта нематериальных активов стала равна нулю.

12.19. Начисление амортизации объекта нематериальных активов не приостанавливается в случаях, когда объект нематериальных активов не используется.

12.20. Амортизация объекта нематериальных активов начисляется с учетом следующих положений:

- на объекты нематериальных активов стоимостью свыше 100 000 рублей амортизация начисляется в соответствии с нормами амортизации согласно применяемому методу амортизации;
- на объекты нематериальных активов стоимостью до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100 процентов первоначальной стоимости при признании объекта в составе группы нематериальных активов.

12.21. Срок полезного использования считается неопределенным, если анализ всех значимых факторов указывает на отсутствие предвидимого предела у периода, в течение которого от данного актива ожидается получение экономических выгод или полезного потенциала.

12.22. Выявление признаков обесценения нематериальных активов осуществляется в рамках годовой инвентаризации активов и обязательств. В случае выявления признаков обесценения актива Комиссия определяет справедливую стоимость актива.

12.23. Суммы накопленной амортизации и накопленных убытков от обеспечения объектов нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

12.24. Переоценка стоимости нематериальных активов проводится в соответствии с актом, в порядке и в сроки, установленные Правительством Российской Федерации.

12.25. Операции по реклассификации объектов нематериальных активов, прав пользования нематериальными активами в бухгалтерском учете отражаются как изменение оценочных значений и оформляется бухгалтерской справкой (ф.0504833).

12.26. В случае обеспечения сохранности нематериальных активов ответственность за сохранность, внутренне перемещение и выбытие таких активов возлагается на материально-ответственных лиц.

12.27. Отражение в бухгалтерском учете выбытия нематериального актива производится на основании решения Комиссии и осуществляется в случаях:

- прекращения по решению Учреждения использования объекта нематериальных активов для целей, предусмотренных при признании объекта нематериальных активов, и прекращения получения Учреждением экономических выгод или полезного потенциала от дальнейшего использования объекта нематериальных активов;
- прекращения срока действия исключительного права Учреждения на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации;
- передачи по договору Учреждением исключительного права на результат интеллектуальной

деятельности или на средство индивидуализации;

- прекращения использования вследствие морального износа и принятия по указанному основанию решения Комиссии о списании нематериальных активов;

- и иных случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

12.28. При принятии решения об отражении выбытия с бухгалтерского учета объекта нематериальных активов Учреждение руководствуется критериями прекращения признания объекта нематериальных активов (п.40 Стандарт «Нематериальные активы»).

12.29. Одновременно со списанием с учета балансовой стоимости объектов нематериальных активов вследствие их выбытия подлежит списанию с учета сумма накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения по этим объектам нематериальных активов.

12.30. Начисленная в размере 100 процентов стоимости амортизация на объекты, которые пригодны для дальнейшей эксплуатации (использования), не может служить основанием для принятия решения об их списании по причине полной амортизации и нулевой остаточной стоимости.

12.31. В целях выявления объектов нематериальных активов, которые в ходе владения перестали соответствовать критериям признания активов, Комиссия при проведении годовой инвентаризации составляет Инвентаризационную опись (ф.0504087, ф.0510466), в которой указывается статус объекта учета нематериальных активов и его целевая функция, определяющие его текущее состояние.

12.32. Комиссия составляет акт о результатах инвентаризации (ф.0510463), который служит основанием для выбытия нематериального актива с балансового учета, и далее акт о списании объектов нефинансовых активов (ф.0510454), в котором должно быть основание для принятия решения о прекращении использования объекта нематериальных активов. На основании принятых Комиссией решений составляется бухгалтерская справка (ф.0504833), в которой отражаются бухгалтерские записи по выбытию нематериальных активов с балансового учета.

12.33. Неучтенные объекты нематериальных активов, выявленные при проведении проверок и инвентаризации активов, принимаются к бухгалтерскому учету по справедливой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

12.34. Отражение в бухгалтерском учете операций, связанных с предоставлением прав пользования нематериальными активами, осуществляется на основании лицензионных договоров на соответствующих счетах аналитического учета 0 111 60 000 «Права пользования нематериальными активами».

12.35. Ответственными за хранение лицензии и технической документации на нематериальные активы являются материально-ответственные лица, за которыми они закреплены.

12.36. Аналитический учет нематериальных активов ведется в разрезе материально-ответственных лиц и видов нематериальных активов в инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф.0504034), открываемых на каждый объект нематериальных активов.

12.37. Инвентарные карточки учета нефинансовых активов регулируются в Описи инвентарных карточек по учету нефинансовых активов (ф.0504033).

12.38. Учет операций по поступлению, перемещению и выбытию нематериальных активов ведется в Журнале операций №7 «Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов».

13. Учет операций по обесценению активов.

13.1. Обесценение осуществляется в отношении основных средств, нематериальных активов, непроизведенных активов (земельных участков).

13.2. В соответствии со Стандартом «Обесценение активов» обесценение активов не осуществляется в отношении материальных запасов, финансовых активов, прав пользования активами».

13.3. Выявление признаков обесценения актива осуществляется Комиссией в рамках годовой инвентаризации активов и обязательств.

13.4. В случае выявления признаков обесценения актива, Комиссия определяет справедливую стоимость актива.

13.5. По объектам основных средств, принятым к учету до 01 января 2018 года, в случае снижения остаточной стоимости ниже 3 000 рублей, а по объектам основных средств, принятым к учету после 01 января 2018 года, в случае снижения остаточной стоимости ниже 10 000 рублей в результате анализа выявленных признаков обесценения актива, Комиссией принимается решение о переводе таких объектов с баланса на забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации» Рабочего плана счетов Учреждения.

13.6. Убыток от обесценения актива в бухгалтерском учете признается как уменьшение остаточной стоимости актива на годовую отчетную дату до его справедливой стоимости.

13.7. Если сумма убытка от обесценения актива больше его остаточной стоимости на годовую отчетную дату, то остаточная стоимость такого актива уменьшается до нуля, с признанием соответствующей суммы в расходах отчетного периода.

13.8. Убыток от обеспечения актива единовременно признается в составе расходов отчетного периода. Сумма ранее начисленной амортизации актива не корректируется.

13.9. Убыток от обесценения актива признается в учете на основании бухгалтерской справки (ф.0504833).

13.10. Сумма накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

14. Учет материальных запасов и иных материальных ценностей.

14.1. К материальным запасам относятся материальные ценности, являющиеся активами, приобретенные для потребления (использования) в процессе деятельности Учреждения, а также материальные ценности, приобретенные в целях реализации полномочий по обеспечению техническими средствами реабилитации, иными материальными ценностями отдельных категорий граждан (подарочные наборы, подлежащие выдаче отдельным категориям граждан Московской области).

14.2. К материальным запасам Учреждения относятся:

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

флеш-накопители, карты памяти и иные носители информации;

ценные подарки, сувенирная продукция, иные материальные ценности, предназначенные для целей награждения;

продукты питания;

медикаменты;

гсм;

мягкий и хозяйственный инвентарь;

прочие материальные запасы.

14.3. Единицей учета запасов является номенклатурная единица, определенная передающей стороной и отраженная в передаточных документах, или определяется Комиссией.

14.4. Материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету на основании первичных учетных документов по первоначальной стоимости.

14.5. При одновременном приобретении нескольких видов материальных запасов расходы, связанные с их приобретением, распределяются пропорционально договорной цене приобретаемых материалов.

14.6. Первоначальной стоимостью материальных запасов, приобретенных в результате необменной операции, является их справедливая стоимость.

14.7. Определение справедливой стоимости осуществляется методом рыночных цен, действующих на дату признания в учете объекта запасов. Данные о текущей рыночной цене или о недавних сделках с аналогичными или схожими активами должны быть подтверждены документально, а в случаях невозможности документального подтверждения - экспертным путем Комиссией.

14.8. Рыночная стоимость определяется на основании предложений по схожим объектам, размещенных в сети Интернет, коммерческих предложений.

14.9. В случае если определение справедливой стоимости материальных запасов, полученных в результате необменной операции, на дату получения не предоставляется возможным, оценка их первоначальной стоимости производится на основании данных об их стоимости, предоставленных передающей стороной.

14.10. В случае если и данные о стоимости передаваемых в результате необменной операции материальных запасов по каким-либо причинам не предоставляются передающей стороной, такие активы отражаются в составе запасов в условной оценке: один объект - один рубль.

14.11. Неучтенные материальные запасы, выявленные при проведении проверок и инвентаризаций активов, принимаются к бухгалтерскому учету по справедливой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

14.12. Материальные запасы могут реклассифицироваться в другую группу материальных запасов или в иную категорию объектов бухгалтерского учета.

14.13. Перевод материальных запасов в иную группу либо в иную категорию объектов бухгалтерского учета в связи с их реклассификацией не приводит к изменению их стоимости в учете и оформляются бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

14.14. Признание запасов в качестве активов прекращается в случае их выбытия:

при их потреблении и деятельности Учреждения;

при принятии решения о списании имущества;

при прекращении по решению Учреждения использования объекта запасов для целей, предусмотренных при его признании, когда его дальнейшее использование не приносит экономических выгод или полезного потенциала;

по иным основаниям.

14.15. При принятии решения об отражении выбытия с бухгалтерского учета объекта запасов учреждение руководствуется критериями прекращения признания объекта запасов (п.35 Стандарта «Запасы»).

14.16. Выбытие материальных запасов производится по средней стоимости. Определение средней стоимости материальных запасов производится по каждому виду материальных запасов путем деления общей балансовой стоимости вида запасов на их количество, складывающихся, соответственно из средней стоимости (количества) остатка на начало месяца и поступивших материальных запасов в течение текущего месяца на дату их выбытия.

14.17. Ценные подарки, предназначенные для целей дарения, подлежат отражению в бухгалтерском учете Учреждения на счете 0 105 36 000 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения».

14.18. С момента выдачи ценных подарков, предназначенных для целей дарения, сотруднику Учреждения, ответственному за их вручение, указанные материальные ценности отражаются на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры», и их стоимость относится на расходы текущего финансового периода.

14.19. Учет ценных подарков, предназначенных для целей дарения, ведется в карточке учета материальных ценностей (ф. 0504043) по наименованию и количеству.

14.20. Прием, хранение, материальный учет и выдача материальных ценностей осуществляется материально-ответственными лицами, с которыми заключаются договора о полной индивидуальной материальной ответственности.

14.21. При смене материально-ответственного лица передача между материально-ответственными лицами осуществляется на основании требования-накладной (ф. ф. 0510451) либо внутреннее перемещение ОС, НМА, НПА.

14.22. Материально ответственные лица ведут учет материальных запасов отдельных категорий материальных запасов в Книгах учета материальных ценностей по наименованиям и количеству на бумажном носителе или в электронном виде.

14.23. Нормы на расходы горюче-смазочных материалов (ГСМ) разрабатываются специализированной организацией и утверждаются приказом руководителя учреждения.

14.24. Ежегодно приказом руководителя утверждаются период применения коэффициентов к нормам расхода ГСМ и их величины. ГСМ списывается на расходы по фактическому расходу на основании путевых листов, но не выше норм, установленных приказом руководителя учреждения. В конце каждого месяца проводится снятие остатков ГСМ и показаний спидометра специально назначенной комиссией.

14.25. Выдача в эксплуатацию на нужды учреждения канцелярских принадлежностей, лекарственных препаратов, запасных частей и хозяйственных материалов оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).

14.26. Мягкий и хозяйственный инвентарь, посуда списываются по Акту о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143). В остальных случаях материальные запасы списываются по акту о списании материальных запасов (ф.0510460).

14.27. Списание с учета мягкого инвентаря раньше установленных сроков носки производится: - если он по своему качественному состоянию не может быть отремонтирован (приведен в состоянии годности) и использован по прямому назначению;

- утраты вследствие уничтожения, незаконного расходования и хищения, а также испорченный и преждевременно пришедший в негодность.

14.28. Истечение нормативных сроков эксплуатации мягкого инвентаря не является основанием для его списания. Определение непригодности мягкого инвентаря к дальнейшему использованию для целей списания относится к компетенции комиссии учреждения по поступлению и выбытию. Если комиссией установлено использование мягкого инвентаря для дальнейших нужд учреждения, но срок эксплуатации истек, тогда мягкий инвентарь ставится на учет в качестве ветоши, где стоимость его оценивается в 1 рубль, как условная единица.

14.29. Учет операций по поступлению, внутреннему перемещению и выбытию материальных запасов ведется в соответствии с содержанием хозяйственной операции:

учет операций по поступлению, перемещению и выбытию материальных запасов ведется в журнале операций №7 «Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов».

14.30. Аналитический учет материальных запасов ведется по их группам, наименованиям и количеству, в разрезе материально-ответственных лиц и мест хранения.

15. Особенности учета прав пользования активами

15.1. Объекты операционной аренды, полученные в безвозмездное пользование, учитываются по тому виду деятельности, в котором будут использоваться.

15.2. Если стоимость операционной аренды по договору существенно ниже справедливой, объекты учета аренды отражаются по справедливой стоимости.

(Основание: СГС "Аренда")

15.3. Если неисключительные права на программное обеспечение предоставлены учреждению в момент приобретения программы и учреждение не будет производить дополнительных затрат, то принятие их к учету осуществляется без применения счета 106 61. Это ситуации, когда право пользования предоставляется по лицензионному договору, заключенному в письменной форме, и возникает в момент подписания договора или предоставления программы.

15.4. Если права пользования программными продуктами предоставляются без заключения лицензионного договора в письменной форме (на основании договора присоединения), то до момента заключения договора присоединения и возникновения у учреждения неисключительных прав пользования расходы на приобретение программного обеспечения учитываются на счете 106 61. Это справедливо даже при условии, что учреждение не будет производить дополнительных затрат.

15.5. Объекты, учтенные на счетах 111 60 "Права пользования программным обеспечением и базами данных", признанные не удовлетворяющими критериям актива, подлежат учету на забалансовом счете 02 "Материальные ценности на хранении";

15.6. Аналогичное правило действует для объектов нематериальных активов, учтенных на счетах 102 00 "Нематериальные активы".

(Основание: аналогично п. 17 Инструкции N 174н)

16. Денежные средства учреждения

16.1. Безналичные денежные средства отражаются на лицевых счетах, открытых Учреждению, на основании выписок.

16.2. Кассовая книга ведется в ручном способе в бумажной форме (п. 4.7 Указания 3210-У).

16.3. Ответственность за сохранность ценностей, находящихся в кассе Учреждения, несет главный кассир. Главный кассир в обязательном порядке фиксирует любой приход и расход наличных денежных средств в кассовой книге строго в день составления документа.

16.4. Кассовая книга шнурится, нумеруется, печатается и подписывается директором Учреждения и главным бухгалтером.

16.5. Лимит кассы устанавливается Приказом Руководителя (п. 2 Указания 3210-У).

16.6. Прием в кассу наличных денежных средств от физических лиц производится по бланкам строгой отчетности (Квитанции ф. 0504510) и Приходным кассовым ордерам (ф. 0310001).

16.7. Выдача денег из кассы происходит по расходным кассовым ордерам, по платежным ведомостям, заявлениям на выдачу денег и другим документам. Документы на выдачу денег подписывают Директор Учреждения и главный бухгалтер.

17. Денежные документы

17.1. В составе денежных документов учитываются (п. 169 Инструкции 157н):

- Почтовые марки и маркированные конверты
- Талоны на бензин
- Оплаченные путевки в санатории
- Проездные билеты на метро и наземные маршрутные виды транспорта

17.2. Денежные документы хранятся в кассе учреждения. Прием в кассу и выдача из кассы таких документов оформляются Приходными кассовыми ордерами (ф. 0310001) и Расходными кассовыми ордерами (ф. 0310002) с оформлением на них записи "Фондовый".

17.3. Приходные и расходные кассовые ордера с записью "Фондовый" регистрируются в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов отдельно от приходных и расходных кассовых ордеров, оформляющих операций с денежными средствами.

17.4. Учет операций с денежными документами ведется на отдельных листах Кассовой книги учреждения с проставлением на них записи "Фондовый".

18. Учет расчетов.

18.1. Учет хозяйственных операций с безналичными денежными средствами ведется отдельно по каждому лицевому счету, открытому в финансовом органе, в журнале операций №2 «Журнал операций с безналичными денежными средствами» по каждому источнику финансирования.

18.2. Расчет по средствам, находящимся во временном распоряжении, производятся по основаниям, установленным Федеральным законом Российской Федерации от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». При наступлении определенных условий подлежат возврату контрагента или перечислению по назначению.

18.3. Учет хозяйственных операций с подотчетными лицами ведется в журнале операций №3 «Журнал операций с подотчетными лицами». Аналитический учет ведется в разрезе подотчетных лиц.

18.4. Выдача денежных средств под отчет на хозяйственные расходы в Учреждении не производится.

18.5. Учет хозяйственных операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками ведется в разрезе контрагентов в журнале операций №4 «Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками» по каждому источнику финансирования.

18.6. Расчеты с дебиторами и кредиторами осуществляются на основании предъявленных к оплате счетов, счетов-фактур, товарных накладных, актов выполненных работ (оказание услуг), актов приемки-передачи товаров и других первичных учетных документов. Счета прилагаются к Журналу операций с безналичными денежными средствами. Счета-фактуры, товарные накладные, акты выполненных работ (оказанных услуг), акты приемки-передачи товаров и другие первичные учетные документы прилагаются к Журналу операций расчетов с поставщиками и подрядчиками.

18.7. Записи в Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками производятся на основании первичных учетных документов, подтверждающих выполнение поставщиками и подрядчиками обязательств по поставке товаров, выполнению работ и оказанию услуг, а также первичных учетных документов, подтверждающих оплату поставленных товаров, выполненных работ и оказанных услуг.

18.8. Ошибки, допущенные в бухгалтерском учете, которые повлекли за собой отклонения по величине активов и обязательств, полученного финансового результата, считаются существенными и подлежат исправлению в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности.

18.9. Уровень существенности ошибок (искажений) Учреждение определяет в зависимости от характера и величины анализируемых показателей учета и отчетности и от степени влияния их отсутствия или искажения на решения пользователей бухгалтерской отчетности.

18.10. Ошибки, которые не влекут за собой отклонения по величине активов и обязательств, полученного финансового результата, не являются существенными и не подлежат исправлению в представленной бухгалтерской отчетности, за исключением случаев, когда об исправлении таких ошибок принято решение уполномоченными органами.

18.11. Исправление выявленной ошибки проводится в бухгалтерском учете дополнительной бухгалтерской записью либо бухгалтерской записью способом «Красное сторно» и дополнительной бухгалтерской записью.

18.12. Отражение операций по исправлению ошибок прошлых лет осуществляется в журнале операций №8 «Журнал операций по прочим операциям» по каждому источнику финансирования с присвоением журналу дополнительного аналитического номера.

18.13. Записи в Журнале операций №8 осуществляются датой обнаружения ошибки на основании операций, отраженных на обособленных счетах бухгалтерского учета, предусмотренных для отражения операций по исправлению ошибок прошлых лет, оформленных бухгалтерской справкой (ф.0504833).

18.14. Обороты по операциям переносятся в Главную книгу, но не учитываются при формировании показателей бухгалтерской отчетности, отражающих доходы, расходы отчетного финансового периода, а также показателя изменений активов, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета.

18.15. В конце текущего года показатели счетов бухгалтерского учета по отражению ошибок прошлых лет подлежат закрытию на счет 0 40130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов». Данные операции отражены в Журнале операций по прочим операциям.

18.16. Показатели бухгалтерского учета на начало отчетного периода отражаются с учетом их корректировок по исправительным записям в части выявленных ошибок прошлых лет. Входящие остатки корректируются по строке «Финансовый результат прошлых отчетных периодов», а также по строкам, отражающим значения, скорректированных в результате исправления ошибок прошлых лет статей отчетности.

18.17. Ежеквартально Министерством Социального развития на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнения работ) осуществляется предоставление субсидий на основании квартальных отчетов учреждения о выполнении государственного задания, представляемых в соответствии с Порядком формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнения работ) в отношении государственных учреждений Московской области и финансового обеспечения выполнения государственного задания, утвержденным постановлением

Правительства Московской области от 07.12.2021 №1292/43.

Предоставление субсидий осуществляется по всем государственным услугам (работам) в следующих размерах:

- за 1 квартал - в размере % от суммы исполнения;
- за 2 квартал - в размере Ц от суммы исполнения за вычетом суммы за 1 квартал;
- за 3 квартал - в размере % от суммы исполнения за вычетом суммы за 1 и 2 квартал;
- за 4 квартал - в сумме исполнения за вычетом суммы за 1-3 кварталы.

18.18. В состав расходов будущих периодов включаются:

- суммы справедливой стоимости нефинансовых активов, передаваемых по договорам безвозмездного пользования, за период пользования;

- расходы на приобретение прав пользования на результаты интеллектуальной деятельности, срок полезного использования которых составляет не более 12 месяцев, но переходит за пределы года их приобретения (создания).

18.19. Аналитический учет расходов будущих периодов осуществляется в разрезе: видов расходов (выплат), предусмотренных планом ФХД учреждения. Расходы будущих периодов списывается на финансовый результат текущего финансового года на основании бухгалтерской справки (ф.0504833).

18.20. Списание в расходы будущих периодов на финансовый результат текущего года осуществляется Учреждением:

- равномерно (ежемесячно, ежеквартально, с иной периодичностью) в течение периода, к которому относятся расходы;

- пропорционально количеству месяцев (календарных дней) действия договора страхования имущества и гражданской ответственности в отчетном периоде;

- ежемесячно в равных суммах в течение срока использования программного продукта.

18.21. Хозяйственные операции по признанию расходов будущих периодов отражаются в Журнале операций №8 «Журнал по прочим операциям» с присвоением журналу дополнительного аналитического номера по всем источникам финансирования.

19. Учет доходов.

19.1. Признание доходов от оказания платных услуг осуществляется вступившим в силу с 1 января 2020г. Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры», утвержденный Приказом Минфина РФ от 29.06.2018 №145н и порядок его применения с учетом Методических рекомендаций, доведенных Письмом Минфина РФ от 28.10.2019 №02-06-07/84752 (далее - Методические рекомендации).

19.2. Положения стандарта применяются при отражении в бухгалтерском учете доходов, фактов хозяйственной жизни, иных объектов бухгалтерского учета, возникающих в результате заключения субъектом учета долгосрочных договоров и выполнения работ (услуг) по ним, а также при раскрытии в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о таких объектах.

19.3. В качестве долгосрочных договоров признаются договоры подряда и договоры возмездного оказания услуг, срок действия которых превышает один год.

19.4. Доходы и расходы по таким договорам отражаются в учете исполнителя в следующем порядке:

- при планировании доходов от оказания платных услуг (выполнения работ) на счета санкционирования доходы отражаются:

- в объеме прогнозируемых поступлений от доходов текущего года - по дебету счета 0 507 10 131 и кредиту счета 0 504 10 131;

- в объеме обязательств, подлежащих исполнению в году, следующем за текущим, - по дебету счета 0 507 20 131 и кредиту счета 0 504 20 131;

- в объеме обязательств, подлежащих исполнению во втором году, следующем за текущим (первым годом, следующим за очередным), во втором году, следующем за очередным, в иных очередных годах (за пределами планового периода);

1) по дебету счета 0 507 X0 131 и кредиту 0 504 X0 131.

2) По факту подписания договора, но не позднее месяца, следующего за месяцем, в котором он заключен, исполнитель отражает расчеты и признает доходы будущих периодов в сумме договора (за весь срок действия долгосрочного договора) по дебету счета 0 205 31 56X и кредиту счета 0

401 40 131.

3) При признании доходов текущего года доходы относятся на дебет счета 0 401 40 131 и кредит счета 0 401 10 131. Доходы текущего года признаются в учете следующим способом: - равномерно (ежемесячно) до истечения срока действия иного долгосрочного договора;

4) Поступление доходов отражается проводкой по дебету счетов 0 201 11 510 и кредиту счета 0 205 31 66Х с одновременным увеличением забалансового счета 17.

5) Расходы исполнителя по иным долгосрочным договорам, понесенные в связи с выполненными работами (оказанными услугами), формируют себестоимость выполнения работ по договору за отчетный период, относимую на финансовый результат отчетного периода.

19.5. Стандарт не применяется при отражении в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности доходов, расходов, фактов хозяйственной жизни, иных объектов бухгалтерского учета, возникающих в результате заключения и исполнения субъектом учета договоров: цена которых определяется для отдельного отчетного периода исходя из фиксированной стоимости единицы работы (услуги), при условии, что общий объем работ (услуг) по таким договорам не определен (договора на социальное обслуживание ПСУ).

20. Учет обязательств.

20.1. На счете 0 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» учитываются расчеты учреждения:

- с поставщиками материальных ценностей;
- с исполнителями за оказание услуг;
- с подрядчиками за выполненные работы;
- с работниками по суммам заработной платы, премий, пособий социального характера;
- по выплате судебных издержек, возмещения вреда;
- по отчислениям профсоюзным организациям и др.

20.2. Аналитический учет расчетов с работниками по оплате труда, пособиям и прочим выплатам ведется в Журнале операций (ф.0504071) или Карточке учета средств и расчетов (ф.0504051).

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

- по переводу активов и обязательств между видами деятельности - в корреспонденции со счетами 0 106 00 000 «Вложения в нефинансовые активы», 0 10500 000 «Материальные запасы»;
- по привлечению денежных средств на исполнение обязательств, принятого по одному виду деятельности за счет остатка средств по другому виду деятельности, с последующим возмещением в корреспонденции со счетами 0 201 00 000 «Денежные средства учреждения».

20.4. Учет принятых расходных обязательств осуществляется на счете 0 302 00 000. По кредиту этого счета отражается начисление принятых обязательств, по дебету - погашение.

20.5. Учреждение принимает обязательства и отражает их в бухгалтерском учете на основании соответствующих первичных документов, подтверждающих их возникновение.

20.6. Инвентаризация расчетов для проверки достоверности кредиторской задолженности, числящейся на счете 0 30200 000, проводится учреждением не реже раза в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Устанавливаются причины ее образования, а также выявляется просроченная задолженность и задолженность, не востребованная кредиторами. В ходе инвентаризации расчетов составляются акты сверки, которые направляются контрагентам.

21. Расчеты по выданным авансам

21.1. Расчеты по предоставленным учреждением в соответствии с условиями заключенных договоров (контрактов), соглашений авансовым выплатам (кроме авансов, выданных подотчетным лицам) осуществляются с использованием счета 0 20600 000 «Расчеты по выданным авансам».

21.2. В случае неисполнения договора (контракта) поставщиком сумма перечисленных контрагенту авансовых платежей и не возвращенных до конца отчетного финансового года подлежит начислению в сумме требований по компенсации расходов учреждения получателями авансовых платежей по дебету счета 0 20930 000 «Расчеты по компенсации затрат» на основании предъявления письменной Претензии и требования о возврате аванса на условиях государственного (муниципального) контракта в адрес поставщика (исполнителя) (п. 109 Инструкции 174н, Письмо Минфина России N 02-02-04/67438, Казначейства России N 42-7.4-05/5.1-805 от 25.12.2014).

22. Расчеты с персоналом по оплате труда

22.1. В соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации, Постановлением Правительства Российской Федерации № 507/23 и последующими изменениями, заработная плата работника рассчитывается исходя из фактически отработанного времени.

22.2. . Операции по начислению заработной платы, денежного поощрения, пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, компенсационных выплат гражданам, находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им 3-летнего возраста и иным выплатам, а также операции по начислению и перечислению сумм налогов и платежей в бюджет отражаются в Журнале операций расчетов по оплате труда.

22.3. Суммы налога на доходы физических лиц и страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации и в Фонд социального страхования Российской Федерации начисляются один раз в месяц в сроки выплат заработной платы.

22.4. Выплата заработной платы, денежного поощрения и иных выплат производится в денежном выражении на счета карт, открытых сотрудникам Учреждения по их письменному заявлению.

22.5. При осуществлении операций с денежными средствами, перечисляемыми на карты сотрудников, записи по начислениям и выплатам отражаются в Расчетной ведомости.

22.6. Выплата заработной платы за первую половину месяца производится 17 числа текущего месяца, за вторую половину - 3 числа месяца, следующего за расчетным.

22.7. Журнал операций расчетов по оплате труда формируется согласно своду Расчетно-платежных ведомостей на основании первичных документов: табелей учета использования рабочего времени, приказов (выписок) о зачислении, увольнении, перемещении, отпусках (для штатных сотрудников); документов, подтверждающих право на получение государственных пособий, пенсий, выплат, компенсаций.

22.8. Для регистрации справочных сведений о начисленной заработной плате, иным выплатам, удержаниях и суммах к выдаче в течении года ведутся Карточки-справки (ф.0504417) по каждому сотруднику Учреждения. В карточке-справке (ф. 0504417) указываются справочные данные о стаже работника, его образовании, данные по заработной плате за один год. Карточки-справки (ф.0504417) формируются на бумажном носителе и хранятся в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее семидесяти пяти лет.

22.9. Начисление обязательств Учреждение на оплату дополнительных выходных дней для ухода за детьми-инвалидами и перечисление страховых взносов с данных выплат, а также начисление задолженности Социального фонда Российской Федерации (СФР) по возмещению расходов Учреждения.

22.10. Заявление о возмещении указанных расходов направляется в СФР не реже 1 раз в квартал.

22.11. Расчет пособия по временной нетрудоспособности за первые 3 дня нетрудоспособности сотрудника за счет средств работодателя осуществляется в течение 10 календарных дней после поступления листка нетрудоспособности от СФР; выплата пособия - в сроки выплаты заработной платы.

22.12. В Главную книгу ежемесячно переносятся обороты по операциям, отраженным в Журнале операций расчетов по оплате труда.

22.13. Журнал операций расчетов по оплате труда составляется с приложением свода расчетных ведомостей.

22.14. Журнал операций по прочим операциям применяется для учета операций, не отраженных в других Журналах операций.

23. Резервы учреждения

23.1. Резервы, создаваемые учреждением, учитываются на счетах 0 40160 000. Резервы в учреждении создаются на следующие цели:

- для предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время, включая платежи на обязательное социальное страхование сотрудника (служащего) учреждения – по счетам 0 40160 211 (213) (далее – резерв на отпуска);

- по обязательствам по уплате коммунальных расходов, по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру ввиду отсутствия первичных учетных документов – по счету 0 40160 223.

23.2. Расчет резерва коммунальных расходов и его начисление делается Главным бухгалтером по состоянию на 31 декабря отчетного года согласно показаниям приборов учета.

23.3. При расчете резерва Учреждение пользуется положениями Письма Минфина РФ от 20.05.2015 N 02-07-07/28998. Расчет резерва на отпуска делается Главным бухгалтером по состоянию на 31 декабря отчетного года исходя из планируемого количества дней отпуска работников учреждения в соответствующем году согласно сведениям отдела кадров учреждения и средней заработной платы по учреждению в целом.

23.4. Порядок формирования резерва предстоящих расходов (расчет резерва отпусков) Приложение №8.

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

24. Порядок списания задолженностей

24.1. Дебиторская задолженность признается сомнительной на основании решения Комиссии по поступлению и выбытию активов в случае:

- если с момента установленного срока ее погашения прошло более 90 календарных дней, и
- если в указанном периоде учреждение направляло акты сверки расчетов, но не получало подтверждения их получения.

24.2. Сомнительная дебиторская задолженность списывается с балансового учета (п. 11 СГС «Доходы»). Резерв по сомнительным долгам формируется в сумме балансовой стоимости списанной дебиторской задолженности – на забалансовом счете 04 (Письма Минфина России от 26.04.2019 г. N 02-07-10/31169 и от 14.06.2019 г. N 02-07-10/43339).

24.3. Кредиторская задолженность, признается сомнительной, а дебиторская задолженность по доходам - нереальной ко взысканию в случаях выявления:

- долгов, по которым истек установленный срок исковой давности (ст. 196 ГК РФ);
- долгов, по которым обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения (ст. 416 ГК РФ);
- долгов, по которым обязательство прекращено на основании акта органа государственной власти или органа местного самоуправления (ст. 417 ГК РФ);
- долгов, по которым обязательство прекращено смертью должника (ст. 418 ГК РФ);
- долгов, по которым обязательство прекращено ликвидацией организации (ст. 419 ГК РФ);
- сумм задолженностей, не подтвержденных по результатам инвентаризации кредиторами.

24.4. При выявлении указанных долгов Инвентаризационная комиссия учреждения заполняет по ним отдельную Инвентаризационную опись (ф.0510468) и дает рекомендацию Руководителю о списании задолженности.

24.5. Списание дебиторской задолженности нереальной к взысканию оформляется Решением Комиссии по поступлению и выбытию активов с забалансового счета 04 по Приказу Руководителя Учреждения.

24.6. Суммы непредъявленных кредиторами требований, вытекающих из условий договора, контракта, в том числе суммы кредиторской задолженности, не подтвержденные по результатам инвентаризации кредитором, подлежат списанию на забалансовый счет 20 на основании Решения Инвентаризационной комиссии по Приказу Руководителя.

25. Учет целевого финансирования

25.1. Учредителем в отношении оказания Учреждением государственных услуг устанавливается государственное задание, а также заключается соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания.

25.2. Финансовое обеспечение выполнения государственного задания осуществляется за счет бюджетных ассигнований путем предоставления бюджетному Учреждению:

- а) субсидии на возмещение нормативных затрат на оказание им услуг (выполнение работ);
- б) субсидии на возмещение нормативных затрат на содержание недвижимого и особо ценного движимого имущества, закрепленного за бюджетным учреждением учредителем или приобретенного бюджетным учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества (за исключением имущества, сданного в аренду с согласия учредителя), а также на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается соответствующее имущество, в том числе земельные участки.

25.3. Субсидии перечисляются в порядке, установленном в соглашении между учредителем и бюджетным учреждением, на счет, открытый Учреждению в органе казначейства. Периодичность перечисления субсидий в течение финансового года и их размеры определяются соглашением.

25.4. Операции по поступлению и использованию субсидий отражаются на счетах бухгалтерского учета в порядке, установленном Инструкцией №174н.

25.5. Начисление субсидии отражается на дату ее зачисления на лицевой (расчетный) счет учреждения (п. 93 Инструкции № 174н).

25.6. При поступлении на лицевой счет субсидии на выполнение государственного задания производятся записи:

Д420511 510 К4 20581660 – отражено поступление субсидии, предоставленной на выполнение государственного (муниципального) задания;

Д17(код КОСГУ)– отражено поступление средств на счет учреждения;

Д4 20581560 К4 40110180– начислен доход в сумме полученной субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания (на основании Справки (ф. 0504833)).(п. 72, 93, 150 Инструкции № 174н, Инструкцией к Единому плану счетов № 157н).

Учет операций по счету ведите в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам (ф. 0504071).

25.7. Доходами Учреждения в соответствии с Планом финансово-хозяйственной деятельности являются:

- субсидия на выполнение государственного задания,
- целевая субсидия,
- доходы от оказания платных услуг,
- поступление в возмещение ущерба, причиненного имуществу, а также штрафные санкции к организациям, нарушившим условия заключенных хозяйственных договоров,
- безвозмездные поступления средств

25.8. Доходы классифицируются Учреждением по кодам операций сектора государственного управления и отражаются методом начисления в соответствии с п. 150 приказа № 174н.

26. Расходы будущих периодов

26.1. Затраты, произведенные учреждением в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, признаются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов и подлежат отнесению на финансовый результат текущего финансового года равномерно в течение периода, к которому они относятся.

26.2. К расходам будущих периодов Учреждения относятся:

26.3. Расходы по договорам всех видов страхования (имущества, добровольное страхование персонала административно-управленческого аппарата, предусматривающее оплату медицинских расходов);

расходы на оплату оказанных услуг в области информационных технологий, включая приобретение неисключительных (пользовательских), лицензионных прав на программное обеспечение;

иными аналогичными расходами.

26.4. Учет расходов будущих периодов осуществляется в разрезе видов расходов (выплат), предусмотренных сметой (планом финансово-хозяйственной деятельности) учреждения, по государственным (муниципальным) контрактам (договорам), соглашениям.

26.5. Период списания расходов представляет собой срок, установленный для списания данного вида расходов.

26.6. Срок списания расходов будущих периодов устанавливается на основании данных первичных документов.

26.7. Если по каким-либо расходам срок погашения не установлен, то учреждение определяет его самостоятельно (для этого составляется соответствующий организационно-распорядительный документ).

. Расходы на страхование имущества учитываются на счете х 401 50 226.

В бухгалтерском учете списания расходов будущих периодов производится на счет 109 00 000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» или на счет 106 00 000 «Вложения в нефинансовые активы». (п. 6 Инструкции № 157н – согласовано с учредителем).

Списание Расходов будущих периодов оформляется Справкой (ф. 0504833).

27. Порядок формирования финансового результата

27.1. Финансовый результат текущей деятельности в целях настоящей Инструкции определяется как разница между начисленными доходами и начисленными расходами учреждения за отчетный период. Суммы начисленных доходов учреждения сопоставляются с суммами начисленных расходов, при этом кредитовый остаток по указанным выше счетам отражает положительный результат, дебетовый - отрицательный.

27.2. Для определения финансового результата деятельности учреждения доходы и расходы формируются в разрезе видов поступлений (выплат), предусмотренных планом финансово-хозяйственной деятельности и КОСГУ.

27.3. При завершении финансового года суммы начисленных доходов и признанных расходов по методу начисления, отраженные на соответствующих счетах финансового результата текущего финансового года, закрываются на финансовый результат прошлых отчетных периодов.

28. Санкционирование расходов

28.1. Аналитический учет бюджетных обязательств ведется в разрезе расходов бюджета по кодам бюджетной классификации Российской Федерации.

28.2. Денежные обязательства принимаются к учету в сумме документа, подтверждающего их возникновение.

28.3. Денежные обязательства отражаются в учете не ранее принятия бюджетных обязательств.

28.4. По окончании текущего финансового года при наличии неисполненных обязательств они должны быть приняты к учету на очередной финансовый год и объеме, запланированном к исполнению.

28.5. Учет хозяйственных операций по санкционированию расходов бюджета ведется в журнале операций №8 «Журнал операций по прочим операциям» по каждому источнику финансирования с присвоением журналу дополнительного аналитического номера.

28.6. По завершении текущего финансового года, остатки по соответствующим счетам учета бюджетных обязательств и утвержденных расходов по приносящей доход деятельности текущего финансового года на следующий год не переносятся.

29. Исчисление налогов и сборов

29.1. Система налогового учета создается в рамках существующей системы бюджетного учета.

29.2. Задачи налогового учета: формирование полной и достоверной информации об объектах налогообложения для определения налоговой базы и формирование, и предоставление в установленном порядке налоговых деклараций и отчетности по налогам и страховым взносам (налоговая отчетность) в налоговые органы и СФР.

29.3. Налоговый учет в Учреждении ведется в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации.

29.4. Налоговый учет в учреждении ведется бухгалтерией учреждения, возглавляемой главным бухгалтером.

29.5. Налоговая отчетность представляется в налоговый орган и СФР в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи с применением квалифицированной электронной цифровой подписи в программе Электронного документооборота.

30. Регистры налогового учета.

30.1. Регистры налогового учета формируются на основании данных регистров бюджетного учета.

30.2. При ведении налогового учета применяются следующие регистры налогового учета:

- для учета налога на доходы физических лиц по каждому сотруднику (налогоплательщику) ведутся налоговые регистры по учету НДФЛ.

- для учета страховых взносов по каждому сотруднику ведутся карточки индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов.

Периодичность выведения налоговой отчетности, отчеты в СФР и регистров налогового учета на бумажном носителе:

- налоговая отчетность хранится в электронном виде и выводится на бумажный носитель по мере необходимости или по запросу контролирующих органов⁴

- отчетность в СФР хранится в электронном виде и выводится на бумажный носитель по мере необходимости или по запросу контролирующих органов;

- налоговые регистры по учету НДФЛ, карточки индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и начисленных страховых взносов хранятся в электронном виде и выводятся на бумажный носитель по мере необходимости или по запросу контролирующих органов.

30.3. Хранение первичных учетных документов, регистров налогового учета налоговой отчетности и отчетности в СФР осуществляется в течение сроков, установленных в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после года, в котором они использовались при ведении налогового учета и для составления налоговой отчетности в последний раз (ежемесячная отчетность, при наличии годовой отчетности, хранится 1 год).

30.4. Регистры налогового учета подписываются лицом, ответственным за его формирование.

30.5. Правильность отражения фактов хозяйственной жизни в регистрах налогового учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

31. Налог на доходы физических лиц.

31.1. Учреждение признается налоговым агентом по исчислению и уплате налога на доходы физических лиц с доходов (НДФЛ), начисленных в денежной форме в пользу сотрудников (налогоплательщиков).

31.2. Исчисление сумм налога производится нарастающим итогом с начала налогового периода по итогам каждого календарного месяца применительно ко всем доходам, в отношении которых применяется налоговая ставка, установленная в размере 13%, начисленным налогоплательщику за данный период, с зачетом суммы налога, удержанной в предыдущие месяцы текущего налогового периода.

31.3. Исчисление сумм налога на доходы физических лиц производится в день начисления дохода сотруднику Учреждения.

31.4. Налогоплательщик имеет право воспользоваться стандартными, социальными и имущественными вычетами на основании личного письменного заявления и документов, подтверждающих право на вычет.

31.5. Учреждение удерживает исчисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика с учетом примененных вычетов.

31.6. Учреждение ежемесячно представляет в налоговый орган по месту нахождения Учреждения уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборам, страховых взносов по НДФЛ.

31.7. Датой фактического получения налогоплательщиком дохода в виде оплаты труда признается последний день месяца, за который ему был исчислен доход за выполненные трудовые обязанности. Исчисление сумм налога на доходы физических лиц производится в последний день месяца, за который налогоплательщику начислен доход за выполненные трудовые обязанности. Удержание исчисленной суммы налога производится из доходов при их выплате по завершении месяца, за который был начислен доход за выполненные трудовые обязанности. Суммы исчисленного и удержанного налога с указанных выплат перечисляют в бюджет не позднее дня, следующего за днем выплаты налогоплательщику дохода.

31.8. Суммы налога на доходы физических лиц с начисленных доходов в виде иных выплат исчисляются и удерживаются непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате.

31.9. Суммы исчисленного и удержанного налога с указанных выплат перечисляются в бюджет не позднее дня, следующего за днем выплаты налогоплательщику дохода.

31.10. Совокупная сумма налога на доходы физических лиц, исчисленная и удержанная из доходов налогоплательщиков перечисляется в бюджет по месту нахождения Учреждения.

31.11. Учреждение предоставляет следующую налоговую отчетность по налогу на доходы физических лиц:

- «Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом» (форма 6-НДФЛ) ежеквартально в срок не позднее 25 числа, следующего за соответствующим отчетным периодом (первых квартал, полугодие, девять месяцев), за год - не позднее 25 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом, в налоговой орган по месту нахождения Учреждения.

- «Справка о доходах и суммах налога физического лица» (форма 2- НДФЛ) по каждому физическому лицу ежегодно не позднее 25 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом, в налоговый орган по месту нахождения Учреждения.

-

32. Страховые взносы.

32.1. Учреждение является плательщиком страховых взносов на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование с начисленных выплат сотрудникам. Страховые взносы начисляются один раз в месяц при расчете заработной платы за вторую половину месяца.

32.2. Предельная величина базы для начисления страховых взносов устанавливается Постановлением Правительства Российской Федерации.

32.3. Учреждение ежемесячно представляет в налоговый орган по месту нахождения Учреждения Налоговое уведомление по страховым взносам до 25 числа месяца, следующего за истекшим.

32.4. Страховые взносы уплачиваются ежемесячно не позднее 28 числа месяца, следующего за истекшим, в налоговый орган по месту нахождения Учреждения.

32.5. Взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний уплачиваются ежемесячно не позднее 15 числа месяца, следующего за истекшим, в СФР.

32.6. Учреждение представляет следующую отчетность по страховым взносам:

- «Персонифицированные сведения о физических лицах» ежемесячно не позднее 25-го числа

- месяца, следующего за отчетным месяцем, в налоговый орган по месту нахождения Учреждения;
- «Единая форма «Сведения для ведения индивидуального (персонифицированного) учета и сведения о начисленных страховых взносах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (ЕФС-1)» ежеквартально не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом (первый квартал, полугодие, девять месяцев, год), в территориальный орган СФР по месту регистрации страхователя;
 - «Сведения о страховом стаже застрахованных лиц» ежегодно не позднее 25 января года, следующего за отчетным, в территориальный орган СФР по месту регистрации Учреждения;
 - «Расчет по страховым взносам» ежеквартально в срок не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом (первый квартал, полугодие, девять месяцев, год) в налоговый орган по месту нахождения Учреждения.
-

33. Налог на добавленную стоимость.

- 33.1. Учреждение не является плательщиком налога на добавленную стоимость.
- 33.2. Учреждение ежегодно на основании статьи 145 НК РФ предоставляет в налоговый орган по месту нахождения уведомление об использовании права на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога на добавленную стоимость.

34. Налог на прибыль.

- 34.1. У Учреждения не возникает обязательств по уплате налога на прибыль организаций.
- 34.2. Налогоплательщики независимо от наличия у них обязанности по уплате налога на прибыль организаций и авансовых платежей по налогу на прибыль организаций, обязаны по истечении каждого отчетного и налогового периода представлять в налоговые органы по месту своего нахождения налоговые декларации по налогу на прибыль организаций.
- 34.3. Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций представляется в срок не позднее 28 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода (первый квартал, полугодие, девять месяцев), за год - не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, в налоговый орган по месту нахождения Учреждения.

35. Налог на имущество.

- 35.1. Учреждение является плательщиком налога на имущество организаций.
- 35.2. Объектами налогообложения признается движимое и недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств, в порядке, установленном для ведения бюджетного учета.
- 35.3. Налоговая база по налогу на имущество организаций определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемая объектом налогообложения.
- 35.4. Налоговая ставка применяется в соответствии с Законом Московской области № 150/2003- ОЗ от 21.11.2003 г. «О налоге на имущество организаций в Московской области».
- 35.5. Налоговым периодом признается календарный год.
- 35.6. Отчетными периодами являются квартал, второй квартал и третий квартал календарного года.
- 35.7. В течении налогового периода уплачиваются авансовые платежи по налогу на имущество организаций. По истечении налогового периода уплачиваются сумма налога.

35.8. Учреждение представляет в налоговый орган по месту нахождения Учреждения налоговые уведомления по налогу на имущество организации до 25 числа, следующего за отчетным кварталом.

35.9. Авансовые платежи по налогу по итогам отчетного периода уплачиваются не позднее 28 календарных дней с даты окончания соответствующего отчетного периода.

35.10. Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее 28 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

35.11. Налог и авансовые платежи по налогу подлежат уплате в бюджет по месту нахождения объектов недвижимого имущества.

35.12. Налоговая декларация по итогам налогового периода представляется в срок не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом в налоговый орган по месту нахождения Учреждения. Налоговый расчет по авансовым платежам не представляется.

36. Земельный налог.

36.1. Учреждение является плательщиком земельного налога.

36.2. Объектом налогообложения признается земельный участок, принадлежащие на праве собственности или праве постоянного (бессрочного) пользования, расположенные в пределах муниципального образования, на территории которого введен налог.

36.3. Налоговая база определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость, указанная в Едином государственном реестре недвижимости по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом. В отношении земельного участка, образованного в течение налогового периода, налоговая база определяется как его кадастровая стоимость на день внесения в Единый государственный реестр недвижимости сведений, являющихся основанием для определения кадастровой стоимости такого земельного участка. Изменение кадастровой стоимости в течение налогового периода не учитывается при определении налоговой базы в этом и предыдущих налоговых периодах, если иное не предусмотрено.

36.4. Налоговые ставки устанавливаются нормативными правовыми актами представленных органами муниципальных образований.

36.5. Налоговым периодом признается календарный год.

36.6. Отчетным периодом признается первый квартал, второй квартал и третий квартал календарного года.

36.7. Сумма налога исчисляется по истечении налогового периода.

36.8. Учреждение исчисляет суммы авансовых платежей по налогу по истечении первого, второго и третьего квартала как одну четвертую соответствующей налоговой ставки процентной доли кадастровой стоимости земельного участка.

36.9. Учреждение представляет в налоговый орган по месту нахождения Учреждения Налоговое уведомление по земельному налогу до 25 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

36.10. Авансовые платежи по налогу по итогам отчетного периода уплачиваются не позднее 28 числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

36.11. Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее 28 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

36.12. Налоговая декларация по земельному налогу по итогам налогового периода и Налоговые расчеты по авансовым платежам в налоговые органы не представляется.

37. Транспортный налог.

- 37.1. Учреждение является плательщиком транспортного налога.
- 37.2. Объектом налогообложения являются транспортные средства, зарегистрированные установленным порядком.
- 37.3. Налоговая база определяется в отношении транспортных средств, имеющих двигатели - как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах.
- 37.4. Налоговым периодом признается календарный год.
- 37.5. Отчетными периодами признаются первый квартал, второй квартал, третий квартал.
- 37.6. Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации соответственно в зависимости от мощности двигателя.
- 37.7. Порядок, ставки и сроки уплаты транспортного налога в Московской области определены Закон Московской области от 16.11.2002 № 129/2002-ОЗ "О транспортном налоге в Московской области" (ред. от 05.03.2020).
- 37.8. Срок платежа по транспортному налогу один для всех, он не зависит от региона. Учреждение платит транспортный налог за истекший год не позднее 28 февраля следующего года. Сроки уплаты авансов регионы больше не устанавливают, они тоже одинаковы для всей РФ — 28 число месяца, следующего за отчетным кварталом.
- 37.9. С 2023 года уплачивать транспортный налог организации должны через единый налоговый счет. Для этого нужно перечислить деньги на специальный КБК, сформировав платежное поручение. Дополнительно по транспортному налогу подается уведомление не позднее 25 числа месяца, в котором должен быть уплачен налог.
- 37.10. Декларацию по транспортному налогу с 2020 года сдавать не нужно.
- 37.11. Теперь учреждение само рассчитывают и перечисляет налог в бюджет, а контролирует правильность уплаты налоговая. Результаты своих расчетов инспекция отразит в сообщении по утвержденной форме.

38. Применение отдельных видов забалансовых счетов

- 38.1. Учет на забалансовых счетах ведется в разрезе кода вида финансового обеспечения (деятельности). Учет на забалансовых счетах ведется по простой системе - без применения метода двойной записи. При принятии объектов учета на забалансовый счет сумму по нему увеличивается, при выбытии - уменьшается.
- 38.2. На счете 01 «Имущество, полученное в пользование» подлежит учету имущество, полученное Учреждением в пользование и не являющееся объектами аренды (ценности, которые не подлежат отражению на балансе Министерства, неисключительные права пользования на результаты интеллектуальной деятельности, права ограниченного пользования чужими земельными участками, недвижимое имущество до регистрации права, а также имущество, полученное по договорам безвозмездного пользования при условии его содержания передающей стороной (балансодержателем), по стоимости, указанной при их получении, а в случаях отсутствия таковой - в условной оценке: один объект - один рубль.
- 38.3. На забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» учитываются ценности, находящиеся в учреждении, но не закрепленные за ним на праве оперативного управления.
- 38.4. Право оперативного управления на недвижимость возникает с момента его регистрации, с этого момента учреждение принимает объект на учет в составе основных средств.

38.5. Недвижимость, отнесенная на забалансовый счет 01 «Имущество, полученное в пользование» не облагается налогом на имущество.

38.6. Списание объектов с забалансового учета осуществляется на основании Акта о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф.0510454)

38.7. На счете 02 «Материальные ценности на хранении» учитывается:

- имущество, по которому комиссией по поступлению и выбытию активов учреждения установлена неэффективность дальнейшей эксплуатации, ремонта, восстановления, в установленном порядке, в том числе с согласия Министерства социального развития Московской области, Министерством имущества Московской области, списываются с баланса с одновременным отражением информации об указанных объектах имущества на забалансовом счете 02. Методы оценки учета таких материальных ценностей:

- в условной оценке "один объект - 1 руб." - при полной амортизации объекта.

- по остаточной стоимости (при наличии).

38.8. Перевод объекта с балансового учета на забалансовый оформляют актом о списании объектов нефинансовых активов (ф.0510454).

- имущество, принятое на хранение от сторонних организаций по стоимости, указанной в документе передающей стороной, а в случае одностороннего оформления акта учреждением в условной оценке: один объект, один рубль.

38.9. Аналитический учет по счету ведется в разрезе объектов имущества, местонахождений объектов (адресов), ответственных лиц, контрагентов (собственников, владельцев, иных лиц), правовых оснований.

38.10. Восстановленные на балансовом учете для последующей реализации материальные запасы, ранее учтенные на забалансовом счете 02, приходятся:

- по справедливой стоимости;

- по стоимости на дату их выбытия с баланса.

38.11. Восстановленные объекты на балансе отражаются проводкой по счету 0 401 10 172.

38.12. На счете 03 «Бланки строгой отчетности» учитываются бланки трудовых книжек и вкладышей к ним, бланки квитанций (ф. 0504510), топливные карты и другие бланки строгой отчетности, изготовленные типографическим способом по форме, утвержденной правовыми актами органа власти, содержащий номер, серию, имеющие степень защиты и специальные требования по их хранению, выдаче и уничтожению - в условной оценке один рубль за один бланк.

38.13. Аналитический учет по счету ведется материально ответственным лицом в Книге учета бланков строгой отчетности (ф. 0504045).

38.14. На счете 04 «Сомнительная задолженность» учитывается задолженность дебиторов, нереальная к взысканию. Основанием для списания с баланса и принятия к учету задолженности на счет 04 являются Решение Комиссии по поступлению и выбытию активов. Суммы задолженностей, отраженные на счете 04 подлежат ежегодной инвентаризации для целей отслеживания срока возможного возобновления согласно законодательству РФ процедуры взыскания задолженности. Списание задолженности с забалансового учета осуществляется на основании решения Комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов о признании задолженности безнадежной к взысканию (п. 339 Инструкции 157н).

38.15. На счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» учитываются награды, призы, кубки, ценные подарки (в т.ч. подарочные сертификаты (карты)), памятные знаки, сувениры, переданные ответственному лицу за их вручение, по стоимости приобретения.

38.16. При одновременном представлении лицами, ответственными за приобретение и вручение ценных подарков, документов, подтверждающих приобретение и вручение ценных

подарков, информация о таких материальных ценностях на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» не отражается в сумме стоимости ценных подарков.

38.17. Вручение подарка является фактом хозяйственной жизни и подлежит оформлению первичным учетным документом.

38.18. Списание объектов с забалансового учета осуществляется на основании Акта о вручении ценных подарков по форме согласно Приложению 8 к настоящему Положению об учетной политике.

38.19. Учет операций по счету 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных" осуществляется для таких видов запчастей, как автошины.

38.20. Аналитический учет по счету ведется в разрезе объектов транспортных средств, ответственных лиц, номенклатуры запасных частей (с указанием производственных номеров при их наличии).

38.21. Учет обеспечения банковских гарантий ведется на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств». Принятие (обеспечения) в виде банковской гарантии, осуществляется в бухгалтерском учете датой ее предоставления, отражается на основании оригинала банковской гарантии (копии банковской гарантии), размещенных в реестре банковских гарантий в единой информационной системе. Обеспечение списывают в случае исполнения обязательств.

38.22. Аналитический учет по счету ведется в многографной карточке (ф.0504054) в разрезе:

- видов имущества, его количества и мест хранения;

- обязательств, в обеспечение исполнения, которых поступило имущество иной вид обеспечения).

38.23. Для получения расшифровки расчетов по видам обеспечения: банковским гарантиям ежеквартально формируется оборотно-сальдовой ведомостью по счету, многографная карточка (ф.0504054) с нарастающим итогом.

38.24. На счете 17 «Поступления денежных средств» и 18 «Выбытия денежных средств» ведется аналитический учет соответственно поступлений и выбытий денежных средств.

38.25. К данным счетам формируются аналитические счета по соответствующим аналитическим кодам по классификационному признаку поступлений и выбытий - код классификации источников финансирования дефицита бюджета и аналитическим кодам вида поступлений, выбытий объекта учета.

38.26. Операции по перечислению возвратов поступлений, учитываемых на соответствующих счетах аналитического учета счета 17 «Поступления денежных средств», отражаются со знаком «минус».

38.27. Операции по возврату расходов текущего года, учтенных на соответствующих счетах аналитического учета счета 18 «Выбытия денежных средств», отражаются со знаком «минус».

38.28. По завершении текущего финансового года показатели (остатки) счетов на следующий финансовый год не переносятся.

38.29. Аналитический учет по счетам ведется в Карточке учета средств и расчетов (ф.0504051) в разрезе лицевых счетов Учреждения и по соответствующим классификационным кодам поступлений (выбытий).

38.30. Счет 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами». На этом счете учитывают суммы долгов, не подтвержденные кредиторами по результатам их ревизий. Они остаются на учете в течение срока исковой давности, а затем списываются в счет доходов бюджетной организации.

38.31. На счете 21 «Основные средства в эксплуатации» учитываются объекты основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов недвижимого имущества, по стоимости приобретения.

38.32. Документами о списании объектов с забалансового учета являются Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448), Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454).

38.33. Аналитический учет объектов, учитываемых на счете 21 «Основные средства в эксплуатации» ведется в Карточках количественно-суммового учета материальных ценностей (ф.0504041). Аналитический учет ведется в разрезе особо ценного движимого имущества, иного движимого имущества по следующим счетам:

«Основные средства в эксплуатации - иное движимое имущество (нежилые помещения (здания, сооружения))»;

«Основные средства в эксплуатации - иное движимое имущество (машины и оборудование))»;

«Основные средства в эксплуатации - иное движимое имущество (транспортные средства))»;

«Основные средства в эксплуатации - иное движимое имущество (инвентарь производственный и хозяйственный))»;

«Основные средства в эксплуатации - иное движимое имущество (биологические ресурсы))»;

«Основные средства в эксплуатации - иное движимое имущество (прочие основные средства))»;

Счет 22 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению». На учет ставят имущество, которое поступило по централизованному снабжению, до момента получения извещения (ф. 0504805) и копий документов поставщика и учитываются по стоимости, указанной в сопроводительных документах поставщика.

38.34. Аналитический учет по счету ведется в разрезе контрагентов (учреждений-грузоотправителей), объектов имущества, правовых оснований.

38.35. На счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» учитываются объекты материальных ценностей, выданные в личное пользование сотрудникам Учреждения, по стоимости приобретения, для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей, предусматривающих его использование, в том числе за пределами территории учреждения, вне продолжительности действующего режима рабочего времени. Аналитический учет по счету ведется в разрезе:

- сотрудников (пользователей имущества);

- местонахождений объектов (адресов);

- объектов имущества (наименований форменной одежды);

- кодов КОСГУ.

38.36. ОС в личном пользовании сотрудников - это имущество, которое они используют в том числе за пределами учреждения и вне рабочего времени. При выдаче ОС объекты стоимостью более чем 10 тыс. руб. учитываются на счете 0 101 00 000 с одновременным отражаем на счете 27.

38.37. Если работники учреждения возвращают материальные запасы, ранее переданные им в личное пользование для выполнения своих обязанностей (в том числе за пределами территории учреждения, вне графика рабочего времени), производится отражение в бухгалтерском учете аналитического учета счета 0 105 35 000 "Материальные запасы", с одновременным уменьшением забалансового счета 27. К таким материальным запасам, в частности, относятся спецодежда и обувь, форменная одежда, вещевое имущество, одежда и обувь, спортивная одежда и обувь

39. Представление бухгалтерской отчетности

39.1. Учреждения формирует и представляет бюджетную и иную отчетность пользователям, отвечающую следующим требованиям: уместность (релевантность), существенность, достоверность, сопоставимость, возможность проверки и (или) подтверждения достоверности данных (верификация), своевременность, понятность.

39.2. Консолидируемая бюджетная (бухгалтерская) отчетность составляется по формам и в порядке, установленном Министерством финансов Российской Федерации.

39.3. Консолидированная квартальная и годовая бюджетная и бухгалтерская отчетность формируется в подсистеме сбора и формирования отчетности ПК «Web-Консолидация» ГИС РЭБ МО и представляется в установленные сроки в Министерство социального развития в Московской области в электронном виде с применением квалифицированных электронных подписей.

39.4. Индивидуальная бюджетная отчетность Учреждения - получателя бюджетных средств (далее - Отчетность) составляется на основе данных Главной книги.

39.5. При признании в бухгалтерском учете доходов (расходов) текущего финансового года по операциям от предоставления целевой субсидии бюджетным организациям, операции осуществляются на основании следующих форм:

39.5.1. Отчета по форме R50_102 «Сведения об остатках субсидии на иные цели государственных бюджетных и автономных учреждений Московской области» предоставляемой в подсистеме сбора и формирования отчетности Государственной информационной системы «Региональный электронный бюджет Московской области» (ГИС РЭБ МО);

39.5.2. Отчета о достижении значений результатов предоставления Субсидии по форме соответствии с Приложением №5 к Соглашению о предоставлении из бюджета Московской области субсидии на иные цели государственному бюджетному или автономному учреждению Московской области, подтверждающего объем денежных обязательств, принятых в целях достижения результатов предоставления Субсидии;

39.5.3. Извещения (ф.0504805), формируемого в АИС учета аналитических показателей в сфере социального развития Московской области.

39.6. До составления Отчетности производится сверка оборотов и остатков по регистрам учета с оборотами и остатками по счетам бюджетного учета. Показатели годовой Отчетности подтверждаются данными инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

39.7. Учреждение представляет годовую бюджетную отчетность получателя бюджетных средств (форма 0503130) в налоговый орган по месту нахождения Учреждения в срок не позднее трех месяцев после окончания отчетного года.

39.8. Учреждение представляет статистическую отчетность в территориальный орган Росстата по месту регистрации Учреждения в установленные сроки.

39.9. Учреждение представляет иную отчетность в Министерство социального развития Московской области, Социальный фонд России, Министерство экономики и финансов Московской области, иные органы и организации в установленные законодательством Российской Федерации и законодательством Московской области сроки.

39.10. Учреждение публикует годовую консолидированную бюджетную отчетность в электронном виде в информационно-телекоммуникационной сети Интернет в установленные сроки.

39.11. Датой подписания бюджетной (бухгалтерской) или иной отчетности считается дата подписания уполномоченными на то лицами бюджетной (бухгалтерской) или иной отчетности.

39.12. Днем представления бюджетной (бухгалтерской) или иной отчетности считается дата ее отправки по телекоммуникационным каналам связи.

39.13. Датой принятия, консолидированной бюджетной (бухгалтерской) отчетности Учреждения Министерством экономики и финансов Московской области считается дата уведомления о принятии отчетности, сформированного в ГИС РЭБ МО.

39.14. Датой принятия Министерством бюджетной (бухгалтерской) отчетности считается дата уведомления о принятии отчетности, сформированного в ГИС РЭБ МО не позднее одного рабочего дня после принятия Министерством экономики и финансов Московской области, консолидированной бюджетной (бухгалтерской) отчетности Учреждения.

39.15. При отсутствии технической возможности формирования уведомления о принятии отчетности в ГИС РЭБ МО уведомление о принятии отчетности направляется по МСЭД.

39.16. Датой принятия Министерством бюджетной (бухгалтерской) и иной отчетности считается дата уведомления о принятии отчетности, направленного по МСЭД.

39.17. Исправление выявленной ошибки в бюджетной (бухгалтерской) отчетности осуществляется в соответствии с п.28-32 Стандарта «Учетная политика».

Директор



Солнышкина О.Л.

Главный бухгалтер



Бондарева Ю.А.

**МИНИСТЕРСТВО
СОЦИАЛЬНОГО РАЗВИТИЯ
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

**ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ СОЦИАЛЬНОГО
ОБСЛУЖИВАНИЯ МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ КОМПЛЕКСНЫЙ
ЦЕНТР
СОЦИАЛЬНОГО ОБСЛУЖИВАНИЯ И РЕАБИЛИТАЦИИ
«ПУШКИНСКИЙ»**

ПРИКАЗ

27.12.2024г. № 45-од

**О внесении изменений и дополнений в учётную политику
ГБУСО МО «КЦСОиР «Пушкинский»**

В связи с внесением изменений в федеральные стандарты бухгалтерского учета «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утверждённым приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утверждённым приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н положения приказа Минфина России от 15.04.2021 № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению» **приказываю:**

1. Внести следующие изменения и дополнения в Учетную политику ГБУСО МО «КЦСОиР «Пушкинский», утвержденную приказом от 12.05.2021 №33-ода.
 - 1.1 В приложении 4 «Рабочий план счетов» к Учетной политике ГБУСО МО «КЦСОиР «Пушкинский» внести следующие изменения:
 - название счета учета 105.31 «Медикаменты и перевязочные средства» на «Лекарственные препараты и медицинские материалы»;
 - 02 «Материальные ценности, принятые на хранении» на «Материальные ценности на хранении»;
 - 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов» на «Сомнительная задолженность»;
 - добавить счета учета 111.61 «Права пользования программным обеспечением и базами данных»;
 - 104.61 «Амортизация прав пользования программным обеспечением и базами данных».
 - 1.2. В «Учетной политике для целей налогового учета» отразить порядок ведения налогового учета по исчислению и уплате налога на имущество, транспортного и земельного налогов, плательщиком которых он является.
2. Утвердить изменённую и дополненную редакцию Учетной политики ГБУСО МО «КЦСОиР «Пушкинский» на 2025 год.
3. Контроль исполнения приказа возложить на главного бухгалтера Бондареву Ю.А.

Директор



О.Л. Солнышкина