

**Основные положения Единой учетной политики для целей бухгалтерского учета учреждений города Новочебоксарска Чувашской Республики, переданных для централизованного ведения бухгалтерского учета Муниципальному бюджетному учреждению «Центр финансового и бухгалтерского обслуживания города Новочебоксарска Чувашской Республики»**

Настоящая Единая учетная политика для целей бухгалтерского учета учреждений города Новочебоксарска Чувашской Республики, переданных для централизованного ведения бухгалтерского учета Муниципальному бюджетному учреждению «Центр финансового и бухгалтерского обслуживания города Новочебоксарска Чувашской Республики» (далее – Учреждения) разработана в соответствии с требованиями следующих нормативно-правовых актов:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- Налоговый кодекс Российской Федерации;
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон № 402-ФЗ);
- Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Закон № 7-ФЗ);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 258н;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов», утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 259н;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 260н;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств», утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 278н;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты», утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 275н;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», утвержденный Приказом Минфина России от 27.02.2018 № 32н;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Влияние изменений курсов иностранных валют», утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2018 № 122н;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы», утвержденный Приказом Минфина России от 07.12.2018 № 256н;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах», утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2018 № 124н;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденный Приказом Минфина России от 28.12.2018 № 37н;

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концессионные соглашения», утвержденный Приказом Минфина России от 29.06.2018 № 146н;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры», утвержденный Приказом Минфина России от 29.06.2018 № 145н;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы», утвержденный Приказом Минфина России от 28.02.2018 № 34н;
- Приказ Минфина России 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 Инструкции по его применению» (далее - Инструкции № 157н)
- Приказ Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»;
- Приказ Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»
- Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»;
- Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»;
- Указание Банка России от 07.10.2013 № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов» (далее - Указание № 3073-У);
- Приказ Минфина России от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;
- Методические рекомендации «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте», введенные в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р;
- Приказ Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»;
- Приказ Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;
- Порядок применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденный Приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н;
- Постановление Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»;
- Приказ Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 12.12.2017 г. № 2018-ст «О принятии и введении в действие Общероссийского классификатора основных фондов (ОКОФ) ОК 013-2014 (СНС 2008);
- Иные нормативно-правовые акты Российской Федерации, Чувашской Республики, города Новочебоксарска.

## **1. Организационные положения**

1.1. Организацию бухгалтерского учета осуществляют руководители Учреждений, которые возлагают ведение бухгалтерского учета на централизованную бухгалтерию - Муниципальное бюджетное учреждение «Центр финансового и бухгалтерского обслуживания города Новочебоксарска Чувашской Республики».

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

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

1.3. Бухгалтерский учет в Учреждениях ведется автоматизировано с применением компьютерной программы 1С: «Бухгалтерия государственного учреждения», 1С: Кадмин «Расчет заработной платы бюджетного учреждения», СБиС++, ПК «Свод-Смарт», СУФД.

1.4. Бухгалтерский учет ведется с применением Единого плана счетов, утвержденного Приказом Минфина России и разработанного на его основе Рабочего плана счетов.

В разрядах 1 - 17 номера счета Рабочего плана счетов бюджетного учета отражается:

- в 1-4 разрядах – коды раздела и подраздела расходов бюджета;
- в 5-14 разрядах – коды целевой статьи для отражения в учете нефинансовых активов в текущем году, расчетов по расходам, финансового результата в части расходов;
- в 15-17 разрядах – коды вида поступлений или выбытий, соответствующие аналитической группе подвида доходов бюджетов, коду видов расходов бюджетной классификации;
- в 24 - 26 разрядах номера счета - коды классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ);

Кроме того, всегда указываются нули:

в 1-17 разрядах номера счета 0 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов».

По счетам аналитического учета счета 020100000 «Денежные средства учреждения» в 15 - 17 разрядах номера счета отражаются нули.

В целях получения дополнительной информации, а также в целях управленческого учета в 1 - 17 разрядах номера счета, в котором Инструкцией по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 16 декабря 2010 г. № 174н, предусмотрены нули, отражаются соответствующие аналитические коды поступления (выбытия) в порядке, предусмотренном настоящей Единой учетной политикой.

Внесение изменений в Рабочий план счетов централизованного бухгалтерского учета производится в случае изменений нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1.5 Для отражения объектов учета и изменяющих их фактов хозяйственной жизни Учреждения применяют унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные Приказом Минфина России № 52н с введением при необходимости дополнительной аналитики дополнительных реквизитов и показателей. Регистры бухгалтерского учета, утвержденные Приказом Минфина России № 52н применяются без внесения в них дополнительных показателей, согласно Методическим указаниям № 52н.

Унифицированная форма "Акт о приеме-передаче нефинансовых активов" (ф. 0504101) используется при:

- приобретении нефинансовых активов, в т.ч. основных средств стоимостью свыше 10 000 рублей;
- безвозмездной передаче нефинансовых активов, в том числе контрагентам, не относящимся к бюджетной сфере;
- безвозмездном получении нематериальных активов от контрагентов, не относящихся к бюджетной сфере;
- безвозмездном получении основных средств стоимостью свыше 10 000 рублей и объектов библиотечного фонда (независимо от стоимости) от контрагентов, не относящихся к бюджетной сфере;

- передаче в пользование объектов, учтенных на балансовых и забалансовых счетах;
- реализации нефинансовых активов;

- при безвозмездной передаче капвложений по библиотечному фонду, полученного от Министерства образования и молодежной политики ЧР, Министерства культуры, по делам национальностей и архивного дела Чувашской Республики, с баланса Отдела образования Отдела культуры на баланс муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждений г. Новочебоксарска.

В случае приобретения основных средств поля передающей стороны не заполняются.

В случае выбытия основных средств при их продаже поля получающей стороны не заполняются.

1.5.1. Унифицированная форма "Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов)" (ф. 0504207) используется при:

- приобретении материальных запасов;
- приобретении основных средств стоимостью менее 10 000 рублей;
- безвозмездном поступлении материальных запасов;
- безвозмездном поступлении основных средств стоимостью менее 10 000 рублей включительно;
- постановке на балансовый учет объектов по результатам инвентаризаций и иных контрольных мероприятий, а также по результатам ремонтов, модернизаций, списаний нефинансовых активов;

- постановке на балансовый учет объектов, числившихся ранее на забалансовых счетах;

1.5.2. При ремонте нового оборудования, неисправность которого была выявлена при монтаже, составляется **"Акт о выявленных дефектах оборудования"** по форме **ОС N 16**.

1.5.3. Для отражения в учете объектов нематериальных активов, переданных (полученных) для проведения модернизации, используется унифицированная форма "Акт приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств" (ф. 0504103).

1.5.4. Унифицированная форма "Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения" (ф. 0504210) используется при:

- списании израсходованных материальных запасов таких как хозяйственные материалы. Не требующие установки, канцелярских принадлежностей, лекарственных препаратов, перевязочных средств или иное;

- выдаче имущества в личное пользование;
- выдаче в эксплуатацию основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно;

1.5.5. Унифицированная форма "Акт о списании» используется при:

- списании на нужды учреждения нормируемых материальных запасов, строительных материалов, хозяйственных материалов, требующих установки и т.д

- списании запасных частей;
- списании материальных запасов, пришедших в негодность вследствие физического износа или вследствие стихийных бедствий, иных бедствий, природного явления, катастрофы;

1.5.6. Унифицированная форма "Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря" (ф. 0504143) используется при:

- списании мягкого инвентаря;
- списании посуды;

- списании однородных предметов хозяйственного инвентаря стоимостью свыше 10 000 рублей до 100 000 рублей включительно;

- списании материальных запасов, пришедших в негодность вследствие стихийных бедствий, иных бедствий, природного явления, катастрофы;

- выбытию объектов основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно с забалансового учета;

1.5.7. В таблице учета рабочего времени (ф. 0504421) регистрируются фактические затраты рабочего времени. Табель учета рабочего времени дополнить графами для отражения количества дней неявок и дополнен условным обозначением

ЗД – замещение в дошкольных образовательных учреждениях.

Г – условное обозначение расширено для регистрации дней курсов, семинаров.

1.6. 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. Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные графиком документооборота сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, ответственные за оформление факта хозяйственной жизни и подписавшие эти документы. Первичные учетные документы, поступившие в бухгалтерию позднее установленного графиком документооборота срока, и по которым не создавался соответствующий резерв предстоящих расходов, отражаются в учете в следующем порядке:

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

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

- при поступлении документов в следующем месяце после даты закрытия месяца (20 число месяца, следующего за отчетным) факты хозяйственной жизни отражаются в учете датой получения документов (не позднее следующего дня после получения документа);

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

- при поступлении документов в следующем отчетном квартале (году) после представления отчетности факты хозяйственной жизни отражаются датой получения документов (не позднее следующего дня после получения документа, за исключением документов по коммунальным услугам на поставку электроэнергии, тепло, которые принимаются к учету первого числа, следующего за отчетным периодом ).

- при наличии авансовых платежей, принятие к учету документов по выполненным работам, полученным товарам, услугам допускается датой следующей после оплаты авансового платежа.

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

Ошибки прошлых лет учитываются в учете обособлено в целях раскрытия информации в отчетности в следующем порядке: если совершенная ошибка повлияла на финансовый результат, формируемый по операциям прошлых лет, в части расходов, то необходимо использовать счета 0 401 26 000, 0 401 27 000 (при выявлении ошибки органами государственного (муниципального) финконтроля), 0 401 28 000, 0 401 29 000 (при выявлении ошибки самостоятельно в учреждении), а в части доходов - 0 401 16 000, 0 401 17 000 (при выявлении ошибки органами государственного (муниципального) финконтроля) 0 401 18 000 и 0 401 19 000 (при выявлении ошибки самостоятельно в учреждении). При исправлении ошибок прошлых лет, не влияющих на финансовый результат, следует использовать счета 0 304 66 000, 0 304 76 000 (при выявлении ошибки органами государственного (муниципального)

финконтроля), 0 304 86 000 и 0 304 96 000 (при выявлении ошибки самостоятельно в учреждении). Существенность ошибки (ошибок) определяется исходя из величины и характера соответствующей статьи (статей) в бухгалтерской отчетности в каждом конкретном случае главным бухгалтером.

При выборе кода бюджетной классификации в 1 - 17 разрядах номеров спецсчетов 304 Х6 отражаются нули.

Признание событий после отчетной даты и отражение информации о них в отчетности осуществляется в соответствии с требованиями федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты», утвержденного Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 275н.

Событиями после отчетной даты признаются существенные факты хозяйственной жизни, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности учреждения и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности.

К событиям после отчетной даты относятся:

- изменение на начало нового отчетного периода (до даты представления отчетности) кадастровой стоимости земельного участка, используемого учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования и учтенного в балансе согласно данным нормативно-правового акта или справок о кадастровой стоимости земельного участка;

- оформления после отчетной даты (до даты представления отчетности) государственной регистрации права оперативного управления на объекты недвижимости, формирование капитальных вложений по которым завершено в отчетном периоде;

- обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности учреждения, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период;

- объявление в установленном порядке дебитора банкротом после отчетной даты (до даты представления отчетности);

- уточнение платежей на лицевом счете, открытом в органе казначейства, в том числе платежей по доходам, в первые числа после отчетной даты;

- результаты инвентаризации, проведенной перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, но отраженные в протоколах, актах, подписанных после отчетной даты;

- результаты годовой инвентаризации (сверки с соответствующими реестрами), указывающие на необходимость корректировки данных учета, полученные после отчетной даты, но до срока представления отчетности;

- информация о результатах контрольного мероприятия, инициированного в отчетном периоде и завершено после отчетной даты, но до установленного срока предоставления бюджетной отчетности.

Датой подписания бухгалтерской отчетности считается фактическая дата ее подписания руководителем учреждения. В целях своевременного представления отчетности события после отчетной даты отражаются в учете не позднее, чем за 5 рабочих дней (при сдаче годовой отчетности за 7 рабочих дней) до даты представления отчетности, установленной Финансовым отделом администрации города Новочебоксарска Чувашской Республики.

Существенность события после отчетной даты учреждение определяет самостоятельно, исходя из установленных требований к отчетности.

1.7. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе. В случае составления электронного документа с ЭЦП изготавливается копия документа на бумажном носителе. Перевод на русский язык первичных учетных документов, составленных на иных языках, осуществляется специализированными организациями. Перевод первичного (сводного) учетного документа оформляется на отдельном листе, содержащем поочередно строку оригинала и строку перевода. Правильность перевода удостоверяется подписью переводчика.

1.8. Данные прошедших внутренних контроль первичных учетных документов регистрируются, систематизируются и накапливаются в регистрах, составленных по унифицированным формам, утвержденным Приказом Минфина России № 52н. Регистры

бухгалтерского учета составляются в электронном виде и при необходимости на бумажном носителе. Формирование регистров бухгалтерского учета на бумажном носителе осуществляется на каждую отчетную дату. Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни осуществляется в соответствии с положением, являющимся приложением к Единой учетной политике для целей бухгалтерского учета.

1.9. Первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета хранятся на бумажном носителе в течение сроков, установленных правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после окончания отчетного года, в котором (за который) они составлены.

1.10. Данные регистров бухгалтерского учета ежемесячно регистрируются в журналах операций, которым присваиваются следующие номера:

- журнал операций по счету «Касса» № 1;
- журнал операций с безналичными денежными средствами № 2;
- журнал операций расчетов с подотчетными лицами № 3;
- журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4;
- журнал операций расчетов с дебиторами по доходам № 5;
- журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям № 6;
- журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов № 7;
- журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (продукты питания) № 71
- журнал по прочим операциям № 8;
- журнал по прочим операциям (исправление ошибок прошлых лет) № 8-ош
- журнал по прочим операциям (санкционирование) № 8-сан (в электронном виде);
- журнал операций межотчетного периода №8-мо.

1.11. Учет денежных средств осуществляется в соответствии с требованиями, установленными Порядком ведения кассовых операций. Кассовая книга оформляется на бумажном носителе с применением компьютерной программы 1С: «Бухгалтерия государственного учреждения».

1.12. Денежные документы принимаются в кассу и учитываются по фактической стоимости. В составе денежных документов учитываются:

- почтовые конверты с марками, отдельно приобретаемые почтовые марки;

Выдача денежных документов под отчет производится на основании письменного Заявления работника с указанием суммы, срока использования с разрешительной подписью руководителя учреждения. Об использовании денежных документов необходимо ежемесячно в срок до 10 числа месяца, следующего за отчетным предоставить авансовый отчет с приложением реестра и документов, подтверждающих их использование.

1.13. В учреждении используются следующие виды бланков строгой отчетности:

- аттестаты (бланки титула аттестата, бланки приложения к аттестату);
- бланки трудовых книжек, вкладышей к ним;
- квитанции;
- путевки;
- билеты;
- топливные карты сроком действия более 12 месяцев;
- транспортные карты.
- подарочные сертификаты.

Учет бланков строгой отчетности осуществляется на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности по каждому виду бланков, в разрезе ответственных за их хранение в условной оценке: один бланк, один рубль. Перечень должностных лиц, ответственных за обеспечение сохранности бланков строгой отчетности, их выдачу и оперативный учет, а также состав комиссии по списанию бланков строгой отчетности утверждаются приказами Учреждений.

1.14. Выдача денежных средств под отчет производится на основании письменного Заявления работника с указанием суммы аванса, его назначения с разрешительной подписью

руководителей учреждений путем перечисления на расчетный счет работника в кредитной организации, предназначенный для перечисления заработной платы. Денежные средства перечисляются под отчет на оплату расходов, связанных со служебными командировками работников учреждения; на хозяйственные нужды, организацию проведения мероприятий, на оплату расходов, работникам, с которыми заключен договор о полной материальной ответственности.

Перечень лиц, имеющих право получать денежные средства под отчет на хозяйственные нужды, утверждается приказами руководителей Учреждений. Предельный размер средств, выдаваемых под отчет на хозяйственные нужды, составляет не более 20 000 рублей. Максимальный срок выдачи денежных средств под отчет на хозяйственные нужды составляет 10 календарных дней. По израсходованным суммам подотчетное лицо представляет авансовый отчет с приложением документов, подтверждающих произведенные расходы и представляет не позднее трех рабочих дней со дня истечения срока, на который были выданы денежные средства.

Возмещение расходов, связанных со служебными командировками работников Учреждений, осуществляются в соответствии с нормативно-правовыми актами администрации города Новочебоксарска Чувашской Республики. Возмещение расходов, связанных со служебными командировками, превышающие размеры, установленные нормативно-правовыми актами органа местного самоуправления, осуществляются при условии, что они произведены работником с разрешения или ведома работодателя на основании письменного Заявления работника.

Инвентаризация всех активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета проводится в следующем Порядке.

Для обеспечения сохранности материальных ценностей, достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности перед составлением годовой отчетности проводится инвентаризация счетов учета нефинансовых активов, забалансовых счетов, финансовых активов и обязательств по состоянию на 01 ноября отчетного года. Инвентаризация проводится на основании приказа руководителя, в котором указываются сроки проведения инвентаризации. Состав постоянно действующей инвентаризационной комиссии утверждается приказом руководителя Учреждения.

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

Кроме того, проведение инвентаризации обязательно:

- при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи ценностей;
- в случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при смене материально ответственных лиц (на день приемки-передачи дел);
- при передаче имущества учреждения в аренду, управление, безвозмездное пользование;
- других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации или иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

В ходе инвентаризации выявляется фактическое наличие имущества, имущественных прав, иных активов, сопоставляется фактическое наличие с данными бухгалтерского (бюджетного) учета, проверяется полнота отражения в учете активов и обязательств, определяется фактическое состояние имущества и его оценка.

Результаты инвентаризации оформляются в регистрах бухгалтерского учета и отражаются в учете и бухгалтерской отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация. Графа 8 «статус объекта учета» и графа 9 «целевая функция актива» Инвентаризационной описи по объектам НФА (ф.0504087) заполняются при проведении годовой инвентаризации, проводимой в целях составления годовой отчетности.

При инвентаризации, проводимой в целях составления годовой отчетности, проводится оценка соответствия объектов имущества понятию «Актив» и при необходимости выявляются признаки обесценения актива.

Материальные ценности являются активами при соблюдении следующих условий (критериев):

- материальные ценности принадлежат (находятся во владении (пользовании) субъекту учета на праве оперативного управления;
- субъект учета осуществляет в отношении материальных ценностей контроль результатов произошедших фактов хозяйственной жизни;
- материальные ценности обладают полезным потенциалом или способностью обеспечивать экономические выгоды.

Объекты основных средств, по которым комиссией по поступлению и выбытию активов установлена неэффективность дальнейшей эксплуатации, ремонта, восстановления (несоответствие критериям актива), подлежат отражению на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» до дальнейшего определения функционального назначения указанного имущества.

1.15. Месячная, квартальная, годовая бухгалтерская отчетность составляется на основании данных бухгалтерского учета в порядке и сроки, установленные соответствующими нормативными правовыми актами Минфина России и иных уполномоченных органов, формируется на бумажных носителях и в электронном виде с применением ПК «Свод-Смарт». После утверждения руководителем организации отчетность в установленные сроки представляется в Финансовый отдел администрации города Новочебоксарска в электронном виде.

1.16. Аналитический учет расчетов по заработной плате ведется в "Журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям" в разрезе:

- групп контрагентов. При этом персонифицированный учет организован программе 1С. Камин. Группа контрагентов устанавливается - Все сотрудники.

1.17. Аналитический учет расчетов по пенсиям, пособиям и иным социальным выплатам ведется в "Карточке учета " и Журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям № 6 в разрезе:

- групп контрагентов. При этом персонифицированный учет организован в 1С. Камин. Группы контрагентов устанавливаются – Все сотрудники.

Начисление расходов на оплату социального пособия на погребение, 4-х дополнительных дней по уходу за детьми-инвалидами и страховых взносов с указанных сумм осуществляется по дебету счета 303.02 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» по дополнительной аналитике «4 дополнительных дня по уходу за ребенком-инвалидом», «пособие на погребение».

1.18. Аналитический учет расчетов по доходам ведется в «Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам» по видам доходов (поступлений) в разрезе:

- плательщиков (в случае отсутствия отдельной программы по персонифицированному учету);

- групп плательщиков (при наличии отдельной программы по персонифицированному учету). При этом персонифицированный учет организован в программе 1С. Предприятие 8.3. Бухгалтерия государственного учреждения, редакция 1.0 в разрезе плательщиков доходов и правовых оснований возникновения расчетов с формированием персонифицированных регистров учета расчетов с плательщиками и проведением на постоянной основе в целях формирования отчетных данных (ежемесячно) сверки персонифицированных данных управленческого учета и данных об объектах учета, отраженных на балансовых счетах Рабочего плана счетов по соответствующим группам плательщиков.

## 2. Методические положения

2.1. Организация работы по принятию к учету и выбытию материальных ценностей осуществляется созданной на постоянной основе комиссией по поступлению и выбытию активов, действующей в соответствии с положением, являющимся приложением к Учетной политике для целей бухгалтерского учета. Состав комиссии утверждается приказами руководителей Учреждений.

2.2. Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод или полезного потенциала, заключенных в активе, признаваемом объектом основных средств. При этом по объектам основных средств, включенным согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», в амортизационные группы с первой по девятую, срок полезного использования определяется по наибольшему сроку, установленному для указанных амортизационных групп; в десятую амортизационную группу срок полезного использования рассчитывается исходя из единых норм амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР, утвержденных постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР»

2.3. В один инвентарный объект объединяются объекты имущества, имеющие одинаковые сроки полезного использования и незначительную стоимость:

- периферийные устройства (принтеры, сканеры и т.п.) и компьютеры.

Незначительной считается стоимость до 20 000 рублей за один имущественный объект. Необходимость объединения и конкретный перечень объединяемых объектов определяет комиссия по поступлению и выбытию активов.

2.4. Затраты по замене отдельных составных частей объекта основных средств включаются в момент их возникновения в стоимость объекта. Одновременно с его стоимости списывается стоимость выбывающих частей. В случае невозможности определить стоимость выбывающих частей, их стоимость признается равной стоимости заменяющей части. Данное правило применяется к следующим группам основных средств:

- машины и оборудование;
- инвентарь производственный и хозяйственный.

2.5. Работы, направленные на восстановление пользовательских характеристик основных средств, квалифицируются в качестве ремонта, даже если в результате восстановления работоспособности технические характеристики объекта основных средств улучшились.

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

2.7. 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, учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Для целей настоящего пункта сроки полезного использования считаются существенно отличающимися, если они относятся к разным амортизационным группам, определенным в Постановлении Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, стоимость структурной части объекта основных средств считается значительной, если она составляет не менее 10% его общей стоимости.

2.8. К единым функционирующим системам относятся:

- система видеонаблюдения;
- кабельная система локальной вычислительной сети;
- телефонная сеть;
- вентиляционные устройства общесанитарного назначения;

- внутренние сигнализационные сети (в том числе охранная, пожарная сигнализация)
- системы оповещения «тревожная кнопка»;
- другие аналогичные системы, компоненты которых прикрепляются к стенам и (или) фундаменту здания (сооружения) и между собой соединяются кабельными линиями или по радиочастотным каналам.

Единые функционирующие системы:

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

2.9. Объекты нефинансовых активов, полученные в результате необменных операций (в случае отсутствия стоимости в приёма-передаточных актах), а также неучтенные объекты, выявленные при проведении инвентаризации, принимаются к учету по их справедливой стоимости, определенной комиссией по поступлению и выбытию активов методом рыночных цен. Данные о рыночной цене должны быть документально подтверждены документами оценщиков или официальной информацией поставщиков на аналогичные товары. До проведения оценки такой актив отражается в составе основных средств в условной оценке, равной одному рублю. Расчет справедливой стоимости подтверждается протоколом заседания комиссии.

Объекты финансовой аренды, полученные в безвозмездное пользование, учитываются по тому виду деятельности, по которому будут использоваться. Если объект финансовой аренды, полученный в безвозмездное пользование, используется в нескольких видах деятельности, то он учитывается по тому КФО, по которому предполагается получение наибольших выгод или полезного потенциала от использования этого объекта.

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

2.10. Комплексы конструктивно-сочлененных предметов, смонтированные в один комплекс, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса объединяются в один инвентарный объект, признаваемый комплексом объектов основных средств. Необходимость объединения и конкретный перечень объединяемых объектов определяет комиссия по поступлению и выбытию активов.

При объединении в один объект нескольких инвентарных объектов, ранее учитываемых на счете 0 101 00 000 "Основные средства", стоимость вновь образованного инвентарного объекта определяется путем суммирования балансовых стоимостей и сумм начисленной амортизации. Бухгалтерские записи отражаются с применением счета 0 401 10 172 "Доходы от операций с активами". Если объединяемые объекты имеют разный оставшийся срок полезного использования, то Комиссия по поступлению и выбытию активов должна указать срок полезного использования для вновь образованного инвентарного объекта.

2.11. Каждому инвентарному объекту основных средств присваивается инвентарный номер, состоящий из 11 знаков. При формировании инвентарных номеров, присваиваемых основным средствам (за исключением объектов стоимостью до 10 000 руб.) (инвентарного номера неотделимым улучшениям, проведенным в объектах, полученных в операционную аренду, учтенным на счете 111 00), применяется следующая структура инвентарного номера: 1-й знак – КФО, с 2-го по 4-й знаки – номер счета синтетического учета нефинансового актива, 5-й и 6-й знаки - коды группы и вида аналитического счета; 7-й и последующие четыре знака - порядковый номер объекта основных средств.

2.12. Амортизация начисляется линейным методом по основным средствам, используемым при выполнении муниципального задания, а также по основным средствам, задействованным в приносящей доход деятельности. В случаях изменения срока полезного использования в связи с изменением первоначально принятых нормативных показателей функционирования амортизируемого объекта основного средства, нематериального актива, 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 производится линейным способом, 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.

Под оставшимся сроком полезного использования на соответствующую дату понимается срок полезного использования амортизируемого объекта, уменьшенный на срок его фактического использования на соответствующую дату. При принятии к учету объекта основного средства, нематериального актива по балансовой стоимости с ранее начисленной суммой амортизации, расчет годовой суммы амортизации производится линейным способом, исходя из остаточной стоимости амортизируемого объекта на дату его принятия к учету, и нормой амортизации, исчисленной исходя из оставшегося срока полезного использования на дату его принятия к учету. При переоценке объекта основных средств накопленная амортизация на дату переоценки пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости. При этом балансовая стоимость и накопленная амортизация увеличиваются на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы при их суммировании получить переоцененную стоимость на дату проведения переоценки.

Начисление амортизации объектов нематериальных активов осуществляется линейным методом. Возможность установления срока полезного использования по объектам, входящим в подгруппу "Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования", осуществляется при проведении ежегодной инвентаризации в целях составления бухгалтерской отчетности.

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

2.13. Переоценка стоимости объектов имущества и капитальных вложений в нефинансовые активы производится в сроки и в порядке, устанавливаемые Правительством Российской Федерации.

2.14. Нефинансовые активы, приобретенные (созданные) за счет средств от приносящей доход деятельности, подлежат учету по коду вида деятельности 2 «Приносящая доход деятельность», независимо от порядка их дальнейшего использования. Перевод таких объектов имущества и соответствующих сумм амортизации на учет по коду вида деятельности 4 «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания» возможен только при одновременном выполнении следующих условий:

- объекты имущества полностью (преимущественно) используются в деятельности по выполнению государственного (муниципального) задания;
- органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, принято решение о закреплении имущества за учреждением и о его содержании за счет средств субсидии (если закрепляется имущество, содержание которого должно осуществляться за счет средств субсидий).

При частичной ликвидации (разукомплектации) объекта нефинансовых активов расчет стоимости ликвидируемых (выделяемых) частей осуществляется исходя из стоимости частей, указанных в Инвентарной карточке объекта. Если стоимость ликвидируемых (выделяемых) частей неизвестна, то:

- для недвижимости она определяется пропорционально размеру площади выделяемой части (частей) в площади всего объекта;
- для движимого имущества определяется справедливая стоимость всего объекта, справедливая стоимость ликвидируемых (выделяемых) частей. Затем определяется доля (процент) каждой из ликвидируемых (выделяемых) частей от справедливой стоимости объекта. Рассчитанный процент умножается на балансовую стоимость объекта.

В случае поступления объектов нефинансовых активов в рамках расчетов между головным учреждением и обособленными подразделениями (филиалами), с которыми производится сверка взаимных расчетов для (свода) консолидации бухгалтерской (финансовой) отчетности, полученные объекты нефинансовых активов первоначально принимаются к учету в составе тех же групп и видов имущества, что и у передающей стороны. Впоследствии, если Комиссией по поступлению и выбытию активов на основании действующего законодательства и положений настоящей Учетной политики будет принято решение об иной классификации полученного имущества, то порядок учета может быть изменен.

По нефинансовым активам, полученным безвозмездно от организаций бюджетной сферы, Комиссией по поступлению и выбытию активов проверяется их соответствие критериям учета по группам и видам имущества на основании действующего законодательства и положений настоящей Учетной политики в момент постановки на балансовый учет. При выявленном несоответствии профильной Комиссией принимаются решения:

- если по указанным основаниям полученные основные средства классифицируются как материальные запасы, они должны быть учтены в качестве материальных запасов сразу же при принятии к балансовому учету на основании документов, подтверждающих поступление объекта;

- если полученные материальные запасы классифицируются как основные средства, они должны быть учтены в качестве основных средств сразу же при принятии к балансовому учету;

- если передающей организацией бюджетной сферы указан некорректный аналитический счет по передаваемому объекту нефинансовых активов, этот объект должен быть учтен на корректном аналитическом счете сразу же при принятии к балансовому учету.

Нефинансовые активы, поступающие по результатам частичной ликвидации, ремонта, разукрупнения других нефинансовых активов или в счет погашения задолженности по недостатку имущества, и не планируемые к реализации, отражаются в учете по тому коду финансового обеспечения (КФО), по которому ранее числился соответствующий объект нефинансовых активов.

Нефинансовые активы, поступающие в самостоятельное распоряжение учреждения по результатам списания других нефинансовых активов для дальнейшей реализации, подлежат отражению по коду вида деятельности 2 "Приносящая доход деятельность" (КФО 2), если иное не определено органом, осуществляющим в отношении учреждения функции и полномочия учредителя.

Материальные запасы, предназначенные для дальнейшей реализации и образуемые в результате хозяйственной деятельности учреждения как вторичное сырье (макулатура, металлолом, полимерная пленка, дрова, серебросодержащие растворы, серебросодержащие пленки, автопокрышки и т.п.), - подлежат отражению по коду вида деятельности 2 "Приносящая доход деятельность" (КФО 2), если иное не определено органом, осуществляющим в отношении учреждения функции и полномочия учредителя.

2.15. Принятие к бухгалтерскому учету приобретенных (полученных) материальных запасов осуществляется на основании первичных (сводных) учетных документов.

2.16. Активы, относящиеся к запасам, принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости в соответствии с требованиями федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы».

2.17. Принятие к бухгалтерскому учету материальных запасов, используемых в деятельности Учреждений в течение периода, превышающего 12 месяцев, осуществляется с определением постоянно действующей комиссией по поступлению и выбытию активов Учреждений срока их полезного использования.

2.18. Запасы, приобретенные Учреждениями, но находящиеся в пути, признаются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной государственным контрактом (договором), с последующим уточнением их первоначальной себестоимости - в объеме фактически произведенных вложений в указанные запасы.

2.19. Материальные запасы, относящиеся к группе «Товары», переданные в реализацию отражаются по розничной цене с обособленным учетом торговой наценки (торговой скидки).

2.20. Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурная (реестровая) единица.

2.21. Материальные запасы, приобретенные (созданные) для потребления (использования) в процессе деятельности Учреждений распределяются по следующим группам учета:

- медикаменты и перевязочные средства;
- продукты питания;
- горюче-смазочные материалы;
- строительные материалы;
- мягкий инвентарь;
- готовая продукция;
- биологическая продукция животноводства;
- биологическая продукция растениеводства;
- товары;
- иные материальные ценности.

Операции по приобретению материальных запасов отражаются в разрезе подстатей, детализирующих статью 340 «Увеличение стоимости материальных запасов». Отнесение материальных запасов на соответствующие коды статьи 340 КОСГУ осуществляется по целевому / функциональному назначению объектов.

По подстатье 341 «Увеличение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях» учитываются лекарственные препараты и материалы, применяемые исключительно в медицинских целях, в том числе медицинские аптечки и санитарные сумки, перевязочные средства (вата, марля, бинты), шприцы, иглы, катетеры, канюль для переливания, стерильные перчатки и прочие медицинские расходные материалы, антисептики, дезинфицирующие материалы, системы тест-полосок.

По подстатье 342 «Увеличение стоимости продуктов питания» учитываются продукты питания, предусмотренные нормативами обеспечения питанием, включенные в меню-раскладку, когда учреждение наделено соответствующей функцией; бутилированная питьевая вода, приобретаемая для обеспечения питьевой водой детей в период их пребывания в школе или в лагере.

По подстатье 343 «Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов» учитывается:

- ГСМ в целях обеспечения текущей деятельности учреждения: для заправки автомобилей, техники и механизмов;
- дрова, уголь, торф при наличии печного отопления, приобретаемое по отдельному договору на поставку твердого топлива.

По подстатье 344 «Увеличение стоимости строительных материалов» учитываются строительные материалы, приобретенные (изготовленные) в целях строительных работ, не связанных с капитальными вложениями: текущий ремонт недвижимого как для осуществления работ своими силами, так и для последующей передачи подрядчику, если договором предусмотрено выполнение работ из материала заказчика.

По подстатье 345 «Увеличение стоимости мягкого инвентаря» учитываются приобретенные для обеспечения текущей деятельности объекты, поименованные в п. 118 Инструкции №157н:

- белье (рубашки, сорочки, халаты и т.п.);
- постельное белье и принадлежности (матрацы, подушки, одеяла, простыни, пододеяльники, наволочки, покрывала, мешки спальные и т.п.);
- одежда и обмундирование, включая спецодежду (костюмы, пальто, плащи, полушубки, платья, кофты, юбки, куртки, брюки, маски и перчатки со сроком использования более 12 мес., комплектующие спецодежду и т.п.);
- обувь, включая специальную (ботинки, сапоги, сандалии, валенки и т.п.);
- спортивная одежда и обувь (костюмы, ботинки и т.п.);
- прочий мягкий инвентарь, имущество, функционально ориентированного на охрану труда и технику безопасности, гражданскую оборону (специальной одежды, специальной обуви и предохранительных приспособлений (комбинезонов, костюмов, курток, брюк, халатов,

полушубков, тулупов, различной обуви, рукавиц, очков, шлемов, противогазов, респираторов, других видов специальной одежды)).

По подстатье 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов» учитываются прочие объекты, относящихся к материальным запасам, не отнесенных на иные подстатьи статьи 340 «Увеличение стоимости материальных запасов», в том числе: хозяйственные и канцелярские товары; химические реактивы, транспортные карты при использовании менее 12 месяцев; материальные запасы, приобретенные в целях проведения учебной практики; строительные материалы, продукты питания, ткани и швейная фурнитура для использования обучающимися на практических занятиях, а также для изготовления новой продукции (например, для пошива штор); продукты питания, используемые в качестве реквизита, например, в театральных постановках, музейных экспозициях и т.п.; товары приобретенные для перепродажи; бутилированная питьевая вода, приобретаемая для обеспечения питьевой водой граждан в период их пребывания в местах общественного пользования (многофункциональных центрах и в других учреждениях); стройматериалы, приобретенные (изготовленные) для замены перегоревших / вышедших из строя элементов (лампочки, дверные ручки и т.п.), для ремонта движимого имущества; запасные части для ремонта автотранспортных средств; материальные запасы, приобретенные в целях текущего обслуживания здания (шуропы, розетки, кисти, унитазы, раковины, арматура, уплотнитель и т.п.), не связанного с проведением ремонтных работ; комплектующие, составные части к оборудованию, в том числе в случае приобретения, связанного с заменой выбывших из строя частей, деталей новыми, и не приводящее к изменению (расширению) функциональных возможностей, улучшению технических характеристик и к увеличению первоначальной (балансовой) стоимости, маски и перчатки для профилактики вирусов и др.

По подстатье 347 «Увеличение стоимости материальных запасов для целей капитальных вложений» учитываются если материалы будут использоваться в целях строительно-монтажных работ, связанных с капитальными вложениями: электрические лампочки для использования при строительстве/ создании объекта основного средства (предусмотрены сметным расчетом); узловые детали, запчасти, провода, и т.п. для сборки / создания, например, компьютерного или серверного оборудования; материалы, детали, комплектующие и прочие изделия (для целей капитальных вложений), направленных на изменение (расширение) функциональных возможностей, улучшение технических характеристик, увеличивающих первоначальную (балансовую) стоимость основного средства.

По подстатье 349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения» учитываются ценные подарки, сувенирная продукция и материалы, предназначенные для раздачи / вручения, в том числе продукты питания, приобретенные в рамках проведения различных мероприятий; бутилированная питьевая вода, приобретаемая в связи с отсутствием у организации системы централизованного питьевого водоснабжения, либо органом санитарно-эпидемиологического надзора или лабораторией организации, эксплуатирующей системы водоснабжения, выдано заключение о признании воды несоответствующей санитарным нормам; призы, знамена, кубки, учрежденные разными организациями и получаемые от них для награждения команд - победителей; медали, приобретенные в целях награждения (дарения); бланки строгой отчетности и др.

2.22. Первоначальная стоимость материальных запасов при изготовлении их собственными силами определяется в сумме фактически произведенных вложений, формируемых в объеме затрат, связанных с изготовлением данных активов (далее - затраты на производство, фактическая себестоимость продукции).

В затраты на производство (в фактическую себестоимость продукции) включаются:

- материальные затраты;
- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, непосредственно участвующих в процессе производства;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве;
- другие расходы, непосредственно связанные с производством продукции.

Все затраты, непосредственно связанные с производством продукции относятся к прямым затратам. Учет затрат на производство материальных запасов ведется по дебету счета 0 109 60 000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг».

2.23. Выбытие материальных запасов признается по средней стоимости запасов. Определение средней стоимости запасов производится по каждому виду запасов путем деления общей стоимости вида запасов на их количество.

2.24. Нормы расхода ГСМ утверждаются приказом руководителя с учетом Норм расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденных распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р.

2.25. Выбытие запасов в пределах естественной убыли производится с отражением в составе расходов (затрат) текущего периода.

2.26. Выдача канцелярских товаров и хозяйственных материалов на хозяйственные нужды, не требующих установки оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения, которая является основанием для их списания.

2.27. Формирование остатков незавершенного производства не допустимо.

2.28. Себестоимость оказанных услуг, выполненных работ определяется отдельно для каждого вида услуг, работ, продукции и состоит из прямых и общехозяйственных расходов.

Прямыми расходами признаются расходы, которые осуществлены непосредственно для оказания конкретного вида услуг, выполнения конкретного вида работ. Прямые затраты относятся на себестоимость способом прямого расчета (фактических затрат). В составе прямых расходов отражаются:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг;
- расходы на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания услуг;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых для оказания услуг;
- другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

Общехозяйственными признаются расходы, которые не связаны с оказанием услуг, выполнением работ и осуществлены для обеспечения функционирования учреждения в целом как хозяйствующего субъекта. В составе общехозяйственных расходов выделяются расходы, распределяемые и не распределяемые на себестоимость услуг, работ, продукции. Распределяемые общехозяйственные расходы относятся на себестоимость соответствующего вида услуг, работ по окончании месяца пропорционально прямым затратам по оплате труда. Не распределяемые на себестоимость общехозяйственные расходы относятся на увеличение расходов текущего финансового года.

При формировании себестоимости услуг (работ) не учитываются следующие расходы.

В рамках выполнения муниципального задания:

- расходы на содержание недвижимого и особо ценного движимого имущества учреждения, закрепленного за учреждением или приобретенного им за счет средств, выделенных учредителем;
- расходы на уплату налогов, в качестве объектов налогообложения по которым признается недвижимое и особо ценное движимое имущество, закрепленное за учреждением или приобретенное им за счет средств, выделенных учредителем;

В рамках приносящей доход деятельности:

- расходы на уплату штрафов, пеней и других экономических санкций;

2.29. Задолженность дебиторов по предъявленным к ним штрафам, пеням, иным санкциям отражается в учете при признании претензии дебитором или в момент вступления в законную силу решения суда об их взыскании.

2.30. На счете 0 210 05 000 ведутся расчеты с дебиторами по предоставлению учреждением обеспечений заявок на участие в конкурсе, обеспечений исполнения контракта (договора), обеспечений заявок, перечисленных на счет оператора электронной площадки в банке, при проведении электронных аукционов, иных залоговых платежей, задатков, услуги банка.

2.31. Показатель размера расчетов с учредителем корректируется ежегодно перед составлением годовой отчетности.

2.32. Дебиторская задолженность, неисполненная в срок, не соответствующей критериям признания актива, а также если нет уверенности, что дебиторская задолженность в будущем может быть взыскана на основании подтверждающих документов (ликвидация, банкротство и т.д.), признается комиссией по поступлению и выбытию активов сомнительной задолженностью и списывается с балансового учета на забалансовый счет 04 «Сомнительная задолженность» в рамках проведения годовой инвентаризации. При отсутствии оснований для возобновления процедуры взыскания задолженности, предусмотренных законодательством РФ, списанная с балансового учета учреждения задолженность, признанная комиссией безнадежной к взысканию, к забалансовому учету не принимается (смерти физического лица). Списание сомнительной задолженности со сч. 04 производится на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов, решения руководителя учреждения :

- при поступлении средств в погашение задолженности неплатежеспособных дебиторов на лицевой или расчетный счет, в кассу учреждения (на дату зачисления, поступления средств);
- исполнение (прекращение) задолженности иным, не противоречащим законодательству РФ, способом;
- возобновления процедуры взыскания задолженности (на дату возобновления взыскания)
- по истечении срока наблюдения (5 лет), а также в случае наличия документов, подтверждающих неопределенность относительно получения экономических выгод или полезного потенциала .(Заключение комиссии )

Ежегодно на конец отчетного периода создается резерв по сомнительной задолженности в сумме сомнительной задолженности.

Неисполненная в срок и не соответствующей критериям признания актива дебиторская задолженность признается комиссией по поступлению и выбытию активов сомнительной задолженностью и по ней создается резерв в размере суммы сомнительной задолженности. Резерв по сомнительной задолженности формируется (корректируется) один раз в год - на конец отчетного года.

2.33. Ежегодно в рамках проведения годовой инвентаризации проводится проверка сч.20 в целях принятия решения о ее списании. Решений о списании неустребованной кредиторской задолженности принимает инвентаризационная комиссия. Комиссия проводит проверку сумм, учтенных на счете 20 с целью: истечение сроков исковой давности (5 лет); выявление сумм задолженности, по которым предъявлены требования кредиторов. По итогам проведенной работы комиссия оформляет решение о списании кредиторской задолженности, неустребованной кредиторами (с обоснованием причины списания и с указанием проделанной работы по возврату задолженности), с забалансового учета. Решение подписывается руководителем учреждения и передается в бухгалтерию для оформления бухгалтерских записей.

2.34. Формирование отдельного учета по видам доходов (расходов) на счетах финансового результата текущего финансового года осуществляется путем формирования показателей по различным аналитическим счетам бухгалтерского учета, предусмотренным Рабочим планом счетов в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления.

Доходы от операционной аренды признаются равномерно (ежемесячно) на протяжении срока пользования объектом.

Доходы от реализации нефинансовых активов признаются на дату их реализации (перехода права собственности).

Доходы по условным арендным платежам (возмещение затрат по содержанию) и соответствующая задолженность дебиторов определяются с учетом условий договора аренды (безвозмездного пользования).

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

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

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

2.36. Договора возмездного оказания услуг или подряда, для которых срок исполнения составляет менее 12 месяцев, но дата начала и окончания относятся к разным финансовым (календарным) годам, признаются краткосрочными.

СГС «Долгосрочные договоры» к долгосрочным договорам оказания услуг за содержание (питание, присмотр и уход), дополнительного образования детей, по которым величина дохода зависит от посещения ребенка и определяется по Табелю (ф.0504608) по итогам месяца на основании пп.б п.4 данного стандарта не применяется.

2.37. Кроме резервов, установленных Стандартом «Резервы» в учете формируется резерв для оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование.

Формирование и использование резервов предстоящих расходов осуществляется в соответствии с Порядком, являющимся приложением к Учетной политике.

2.38. В составе расходов будущих периодов на счете 401 50 «Расходы будущих периодов» отражаются расходы, связанные:

- со страхованием имущества, гражданской ответственности;
- с подпиской на электронные периодические издания (газеты, журналы и т.п.);
- с приобретением прав пользования программным обеспечением сроком действия не более 12 мес., но срок действия которых распространяется на текущий и очередные года (например, срок действия лицензии с 01.04.2021 по 31.03.2022 гг)

Расходы будущих периодов ежемесячно подлежат отнесению на финансовый результат текущего финансового года равномерно в течение срока действия договора.

2.39. Учет принятых обязательств и денежных обязательств осуществляется по следующим правилам:

<b>Вид бюджетного обязательства</b>	<b>Момент отражения бюджетного обязательства и денежного обязательства на счетах санкционирования</b>
Начисление расходов по оплате труда.	В первый рабочий день текущего года: - на основании данных утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности (для бюджетных и автономных учреждений); - на основании данных утвержденной бюджетной сметы (для казенных учреждений) - принятие бюджетного обязательства; В момент образования кредиторской задолженности (дата начисления расходов по оплате труда) - принятие денежного обязательства.
Начисление сумм страховых взносов: - на обязательное пенсионное страхование, - на обязательное социальное страхование - на обязательное медицинское страхование.	В первый рабочий день текущего года: - на основании данных утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности (для бюджетных и автономных учреждений); - на основании данных утвержденной бюджетной сметы (для казенных учреждений) - принятие бюджетного обязательства; в момент образования кредиторской задолженности (дата начисления страховых взносов) -принятие денежного обязательства.

Начисление налогов и сборов (авансовых платежей по налогам) за налоговый (отчетный) период в соответствии с законодательством Российской Федерации (налог на имущество, транспортный налог, земельный налог, государственная пошлина и пр.).	По дате составления справки-расчета, но не позднее срока уплаты транспортного налога, земельного налога, авансовых платежей по налогу на имущество. По дате представления налоговой декларации в ИФНС на основании налоговой декларации по налогу на имущество. В момент образования кредиторской задолженности по госпошлине и пр.
Командировочные расходы.	Дата заявления на выдачу в подотчет - принятие бюджетного обязательства; Дата утверждения авансового отчета - принятие денежного обязательства.
Оказание услуг, выполнение работ.	В момент заключения договора или контракта, заявления в подотчет на хозяйственные нужды - принятие бюджетного обязательства; в момент образования кредиторской задолженности (дата принятия к учету акта выполненных работ, оказания услуг); утверждения авансового отчета - принятие денежного обязательства; В случае отсутствия договора или контракта (при наличии акта выполненных работ, оказания услуг) принятие бюджетного обязательства одновременно с принятием денежного обязательства.
Поставка основных средств, материальных запасов.	В момент заключения договора или контракта, заявления в подотчет на хозяйственные нужды - принятие бюджетного обязательства; дата утверждения авансового отчета; дата принятия к учету товарной накладной, УПД - принятие денежного обязательства; В случае отсутствия договора или контракта (при наличии товарной накладной, УПД) принятие бюджетного обязательства одновременно с принятием денежного обязательства.

В случае предоставления вышеперечисленных документов позднее установленного графиком документооборота срока, момент отражения бюджетного обязательства и денежного обязательства на счетах санкционирования определяется в соответствии с пунктом 1.7. настоящего Положения о Единой учетной политике.

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

2.41. Начисление налога на прибыль, вводимого налога, УСН за отчетный период производится датой представления налоговых деклараций.

2.42. Списание материальных запасов (игрушки и дидактические материалы) стоимостью до 1000 рублей включительно производится по ведомости выдачи материальных запасов на нужды учреждения.

Списание ГСМ на транспортные средства не выезжающие за пределы территории учреждения оформляется актом списания материалов.

Списание кормов (фуража) оформляется ведомостью на выдачу кормов и фуража (ф. 0504203).

Списание материальных запасов в Отделе образования администрации г. Новочебоксарска оформляется Ведомостью выдачи материальных запасов на нужды учреждения.

2.43. Табель учета посещаемости детей за отчетный период принимается до 10 числа следующего за отчетным периодом. Корректирующий табель посещаемости детей принимается к учету только за предыдущий месяц. Корректирующие табеля посещаемости детей за предшествующий год к учету не принимаются.

2.44. Учет на забалансовых счетах ведется в разрезе кодов вида финансового обеспечения в соответствии с требованиями Инструкции № 157н.

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

Объекты, стоимостью до 10000 рублей включительно, за исключением объектов недвижимого имущества и библиотечного фонда, введенные в эксплуатацию, учитываются по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта и отражаются на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» до момента их списания или выбытия по иным основаниям. Основанием для отражения в бухгалтерском учете перевода объектов основных средств стоимостью до 10000 рублей за единицу включительно с балансового учета на 21 забалансовый счет служит ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения.

Имущество, выданное учреждением в личное пользование сотрудникам для выполнения ими служебных обязанностей, подлежит учету на забалансовом счете 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)". Основные средства до 10 000 руб. включительно при передаче в личное пользование сотрудникам списываются с забалансового счета 21 «Основные средства в эксплуатации» и учитываются по балансовой стоимости на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)». Принятие к учету объектов имущества на счет 27 осуществляется по балансовой стоимости на основании «Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения».

Запасные части, приобретаемые и устанавливаемые на автотранспортные средства стоимостью свыше 2000 рублей, подлежат учету на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» до момента полного износа либо списания транспортного средства, на котором они установлены.

Материальные ценности, приобретаемые в целях вручения (награждения), дарения, в том числе ценные подарки, сувениры, твердые обложки аттестатов учитываются на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» по балансовой стоимости до момента вручения. При одновременном представлении лицами, ответственными за приобретение и вручение (дарение) ценных подарков (сувениров), документов, подтверждающих приобретение и вручение ценных подарков (сувениров), информация о таких материальных ценностях на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» не отражается.

При реклассификации материальных запасов, основных средств используется прямая бухгалтерская запись д-т 0 105 00 000 (0 101 00 000) к-т 0 105 00 000 (0 101 00 000). Решение о реклассификации объектов принимает комиссия по поступлению и выбытию объектов и оформляется актом о реклассификации, утвержденным руководителем учреждения.

При заключении договора пожертвования с определенным условием их использования, целевой характер расходов подтверждается «Отчетом о целевом использовании средств» (Приложение 12 )