Учетная политика КОГАУСО «Межрайонный комплексный центр социального обслуживания населения в Советском районе»

для целей бухгалтерского учета

1. Организационные положения

- 1.1. Настоящая Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов:
 - Бюджетный кодекс РФ (далее БК РФ);
 - Федеральный <u>закон</u> от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее Закон № 402-ФЗ);
 - Федеральный <u>закон</u> от 03.11.2006 № 174-ФЗ "Об автономных учреждениях" (далее Закон № 174-ФЗ);
 - Федеральный <u>стандарт</u> бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н (далее <u>СГС</u> "Концептуальные основы");
 - Федеральный <u>стандарт</u> бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н (далее <u>СГС</u> "Основные средства");
 - Федеральный <u>стандарт</u> бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 258н (далее СГС "Аренда");
 - Федеральный <u>стандарт</u> бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 259н (далее СГС "Обесценение активов");
 - Федеральный <u>стандарт</u> бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 260н (далее <u>СГС</u> "Представление отчетности");
 - Федеральный <u>стандарт</u> бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Отчет о движении денежных средств", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 278н (далее <u>СГС</u> "Отчет о движении денежных средств");
 - Федеральный <u>стандарт</u> бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н (далее <u>СГС</u> "Учетная политика");
 - Федеральный <u>стандарт</u> бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "События после отчетной даты", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 275н (далее <u>СГС</u> "События после отчетной даты");
 - Федеральный <u>стандарт</u> бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы", утвержденный Приказом Минфина России от 27.02.2018 № 32н (далее <u>СГС</u> "Доходы");

- Федеральный <u>стандарт</u> бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Влияние изменений курсов иностранных валют", утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2018 № 122н (далее <u>СГС</u> "Влияние изменений курсов иностранных валют");
- Федеральный <u>стандарт</u> бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденный Приказом Минфина России от 28.02.2018 № 37н (далее <u>СГС</u> "Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности");
- Федеральный <u>стандарт</u> бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах", утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2018 № 124н (далее <u>СГС</u> "Резервы");
- Федеральный <u>стандарт</u> бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Долгосрочные договоры", утвержденный Приказом Минфина России от 29.06.2018 № 145н (далее <u>СГС</u> "Долгосрочные договоры");
- Федеральный <u>стандарт</u> бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Запасы", утвержденный Приказом Минфина России от 07.12.2018 № 256н (далее <u>СГС</u> "Запасы");
- Единый <u>план</u> счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденный Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее Единый <u>план</u> счетов);
- <u>Инструкция</u> по применению 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, утвержденная Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее <u>Инструкция</u> № 157н);
- <u>План</u> счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденный Приказом Минфина России от 23.12.2010 № 183н (далее <u>План</u> счетов автономных учреждений);
- <u>Инструкция</u> по применению Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 23.12.2010 № 183н (далее <u>Инструкция</u> № 183н);
- <u>Приказ</u> 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" (далее Приказ Минфина России № 52н);
- Методические указания по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями (Приложение № 5 к Приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н) (далее Методические указания № 52н);
- <u>Указание</u> 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" (далее <u>Указание</u> № 3210-У);

- <u>Указание</u> Банка России от 07.10.2013 № 3073-У "Об осуществлении наличных расчетов" (далее <u>Указание</u> № 3073-У);
- Методические <u>указания</u> по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 (далее Методические указания № 49);
- Методические <u>рекомендации</u> "Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте", введенные в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р (далее Методические <u>рекомендации</u> № АМ-23-р);
- <u>Правила</u> учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 28.09.2000 № 731 (далее <u>Правила</u> учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности);
- <u>Инструкция</u> о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (далее Инструкция № 33н);
- <u>Приказ</u> Минфина России от 09.12.2016 № 231н "Об утверждении Инструкции о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении" (далее <u>Приказ</u> Минфина России № 231н);
- <u>Порядок</u> формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденный Приказом Минфина России от 08.06.2018 № 132н (далее <u>Порядок</u> № 132н);
- <u>Порядок</u> применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденный Приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н (далее <u>Порядок</u> применения КОСГУ, <u>Порядок</u> № 209н);Учетная политика министерства социального развития Кировской области.

(Основание: <u>ч. 2 ст. 8</u> Закона № 402-ФЗ)

1.2. Ведение бухгалтерского учета возложено на финансово-бухгалтерский отдел, возглавляемый главным бухгалтером.

(Основание: <u>ч. 3</u> ст. 7 Закона № 402-ФЗ)

При внесении изменений в учетную политику главный бухгалтер оценивает в целях отчетности существенность изменения сопоставления 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 существенных ошибках. (Основание: п. 17, 20, 32 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»).

С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи финансово-бухгалтерский отдел учреждения осуществляет электронный документооборот по следующим направлениям:

• система электронного документооборота с территориальным органом Федерального казначейства;

- система электронного документооборота с Министерством финансов Кировской области;
- передача бухгалтерской отчетности учредителю;
- передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекции Федеральной налоговой службы;
- передача отчетности в отделение Пенсионного фонда;
- передача отчетности в отделение Фонда социального страхования;
- передача отчетности в Росприроднадзор;
- передача отчетности в Кировстат;
- осуществление электронного документооборота с поставщиками согласно условий договора;
- размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте bus.gov.ru;
- размещение информации о закупочной деятельности учреждения на официальном сайте zakupki.ru, на торговых площадках.
- 1.3. Порядок передачи документов и дел при смене руководителя, главного бухгалтера приведен в Приложении № 8 к Учетной политике.

(Основание: <u>n. 14</u> Инструкции № 157н)

1.4. Форма ведения учета — автоматизированная. Бухгалтерский учет ведется в электронном виде с применением программных продуктов 1С-Предприятие, «Зарплата для бюджетных учреждений».

(Основание: пункт 6 Инструкции к Единому плану счетов № 157н).

В целях обеспечения сохранности электронных данных бухгалтерского учета и отчетности:

- на сервере еженедельно производится сохранение резервных копий базы «Бухгалтерия», ежедневно «Зарплата»;
- по итогам каждого календарного месяца бухгалтерские регистры, сформированные в электронном виде, распечатываются на бумажный носитель и подшиваются в отдельные папки в хронологическом порядке.

(Основание: пункт 19 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 33 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».)

- 1.5. Для отражения объектов учета и изменяющих их фактов хозяйственной жизни используются формы первичных учетных документов:
 - утвержденные Приказом Минфина России № 52н;
- утвержденные правовыми актами уполномоченных органов исполнительной власти (при их отсутствии в Приказе Минфина России № 52н);
 - самостоятельно разработанные, приведенные в Приложении № 2 к Учетной политике.

(Основание: <u>ч. 2, 4 ст. 9</u> Закона № 402-Ф3, <u>п. 25</u> СГС "Концептуальные основы", <u>п. 9</u> СГС "Учетная политика")

1.6. Следующие первичные учетные документы составляются на бумажном носителе: кассовые документы, ведомости на выдачу аванса, расчетно-платежные ведомости, платежные ведомости, авансовые отчеты, командировочные удостоверения, акт о приеме-передаче НФА, акт о списании объектов НФА, накладная на внутреннее перемещение объектов НФА, ведомость выдачи ОС, приходный ордер ф. 0504207, ведомость выдачи МЗ на нужды учреждения, ведомость

на выдачу призов, подарков, акт списания БСО, акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря, акт о списании материальных запасов, бухгалтерская справка, накладная на отпуск на сторону, требование-накладная, маршрутные листы, путевые листы автомобиля и другие первичные документы, за исключением платежных поручений, реестров в банк.

Иные первичные учетные документы составляются в виде электронных документов, подписанных квалифицированной электронной подписью. В случае если федеральными законами или принимаемыми в соответствии с ними нормативными актами предусмотрено составление и хранение на бумажном носителе первичного учетного документа, составленного в виде электронного документа, изготавливается копия такого первичного учетного документа на бумажном носителе.

```
(Основание: ч. <u>5</u>, <u>6 ст. 9</u> Закона № 402-Ф3, <u>п. 32</u> СГС "Концептуальные основы")
```

1.7. Перевод на русский язык первичных (сводных) учетных документов, составленных на иных языках, осуществляется специализированными организациями при заключении с ними договоров на предоставление услуг по переводу.

```
(Основание: <u>п. 31</u> СГС "Концептуальные основы")
```

1.8. Перевод первичного (сводного) учетного документа оформляется на отдельном листе, содержащем поочередно строку оригинала и строку перевода. Правильность перевода удостоверяется подписью переводчика.

```
(Основание: <u>п. 31</u> СГС "Концептуальные основы")
```

1.9. Правила и график документооборота, а также технология обработки учетной информации приведены в Приложении № 3 к Учетной политике.

```
(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")
```

1.10. С первичных (сводных) учетных документов, составленных в электронном виде, изготавливаются копии на бумажном носителе.

```
(Основание: <u>п. 32</u> СГС "Концептуальные основы")
```

- 1.11. Данные прошедших внутренний контроль первичных (сводных) учетных документов регистрируются, систематизируются и накапливаются в регистрах, составленных:
 - по унифицированным формам, утвержденным Приказом Минфина России № 52н;
 - по формам, разработанным самостоятельно.

```
(Основание: <u>ч. 5 ст. 10</u> Закона № 402-Ф3, п. п. <u>23</u>, <u>28</u> СГС "Концептуальные основы", <u>п. 11</u> Инструкции № 157н)
```

1.12. Регистры бухгалтерского учета составляются на бумажном носителе или в виде электронных документов, подписанных квалифицированной электронной подписью. В случае если федеральными законами или принимаемыми в соответствии с ними нормативными актами предусмотрено составление и хранение на бумажном носителе регистра бухгалтерского учета, составленного в виде электронного документа, изготавливается копия такого регистра бухгалтерского учета на бумажном носителе.

```
(Основание: <u>ч. 6</u>, <u>7 ст. 10</u> Закона № 402-ФЗ, <u>п. 32</u> СГС "Концептуальные основы", <u>п. 11</u> Инструкции № 157н)
```

Формирование электронных регистров бухучета осуществляется в следующем порядке:

в регистрах бухучета в хронологическом порядке систематизируются
первичные (сводные) учетные документы по датам совершения операций, дате принятия к

учету первичного документа;

- журнал регистрации приходных и расходных ордеров составляется ежемесячно, в последний рабочий день месяца;
- инвентарная карточка учета основных средств оформляется при принятии объекта к учету, по мере внесения изменений (данных о переоценке, модернизации, реконструкции, консервации и пр.) и при выбытии. При отсутствии указанных событий ежегодно, на последний рабочий день года, со сведениями о начисленной амортизации;
- инвентарная карточка группового учета основных средств оформляется при принятии объектов к учету, по мере внесения изменений (данных о переоценке, модернизации, реконструкции, консервации и пр.) и при выбытии;
- опись инвентарных карточек по учету основных средств, инвентарный список основных средств, реестр карточек заполняются ежегодно, в последний день года;
- книга учета бланков строгой отчетности, книга аналитического учета депонированной зарплаты и стипендий заполняются ежемесячно, в последний день месяца;
- журналы операций, главная книга заполняются ежемесячно;
- другие регистры, не указанные выше, заполняются по мере необходимости, если иное не установлено законодательством РФ.

(Основание: <u>п. 11</u> Инструкции к Единому плану счетов № 157н.)

1.13. С регистров бухгалтерского учета, составленных в электронном виде, изготавливаются копии на бумажном носителе.

```
(Основание: <u>п. 32</u> СГС "Концептуальные основы", <u>п. 19</u> Инструкции № 157н)
```

1.14. Формирование регистров бухгалтерского учета на бумажном носителе осуществляется на каждую отчетную дату.

```
(Основание: <u>п. 19</u> Инструкции № 157н)
```

1.15. Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни осуществляется финансово-бухгалтерским отделом в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 5 к Учетной политике.

```
(Основание: <u>ч. 1 ст. 19</u> Закона № 402-Ф3, <u>п. 23</u> СГС "Концептуальные основы", <u>п. 9</u> СГС "Учетная политика")
```

1.16. 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, приведенным в Приложении № 6 к Учетной политике.

```
(Основание: <u>п. 9</u> СГС "Учетная политика")
```

1.17. Достоверность данных учета и отчетности подтверждается путем инвентаризаций активов и обязательств, проводимых в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 7 к Учетной политике.

```
(Основание: <u>ч. 3 ст. 11</u> Закона № 402-Ф3, <u>п. 80</u> СГС "Концептуальные основы", <u>п. 9</u> СГС "Учетная политика")
```

1.18. В графе <u>8</u> Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ϕ . 0504087) отражается статус объекта учета по его наименованию.

(Основание: Методические указания № 52н)

1.19. В графе <u>9</u> Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) отражается целевая функция актива по ее наименованию.

(Основание: Методические указания № 52н)

1.20. Выдача денежных средств, денежных документов под отчет производится в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 9 к Учетной политике.

(Основание: <u>п. 9</u> СГС "Учетная политика")

Предельная сумма выдачи денежных средств под отчет на хозяйственные расходы 30 000 устанавливается в размере тысяч) руб. (тридцать На основании распоряжения руководителя в исключительных случаях сумма может быть увеличена, не более лимита расчетов наличными средствами между юридическими лицами В соответствии указанием Центрального банка.

(Основание: пункт 6 указания ЦБ от 07.10.2013 № 3073-У)

- 1.21. При направлении сотрудников учреждения в служебные командировки расходы на них возмещаются в размере, установленном Порядком оформления служебных командировок в Приложении № 10 к Учетной политике. Возмещение расходов на служебные командировки, превышающих размер, установленный указанным Порядком, производится по фактическим расходам за счет средств от деятельности, приносящей доход, с разрешения руководителя учреждения (оформленного приказом).
- 1.22. Бланки строгой отчетности принимаются, хранятся и выдаются в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 11 к Учетной политике.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

1.23. Признание событий после отчетной даты и отражение информации о них в отчетности осуществляется в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 12 к Учетной политике.

(Основание: <u>п. 9</u> СГС "Учетная политика")

1.24. Формирование и использование резервов предстоящих расходов осуществляется в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 13 к Учетной политике.

(Основание: <u>п. 9</u> СГС "Учетная политика")

1.25. Рабочий план счетов формируется в составе номеров счетов учета для ведения синтетического и аналитического учета согласно Приложения № 1 к Учетной политике.

(Основание: <u>п. 9</u> СГС "Учетная политика")

1.26. При отражении в учете хозяйственных операций в 5 - 17 разрядах счетов аналитического учета счета 0 101 00 000 приводятся коды согласно целевому назначению выделенных средств.

(Основание: <u>n. 3</u> Инструкции № 183н)

1.27. При отражении в учете хозяйственных операций в 5 - 17 разрядах счетов аналитического учета счета 0 103 00 000 приводятся коды согласно целевому назначению имущества.

(Основание: <u>n. 3</u> Инструкции № 183н)

1.28. При отражении в учете хозяйственных операций в 5 - 17 разрядах счетов аналитического учета счета 0 105 00 000 приводятся коды согласно целевому назначению имущества.

(Основание: <u>n. 3</u> Инструкции № 183н)

1.29. В 24 - 26 разрядах номеров счетов отражается коды классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ).

(Основание: <u>п. 3</u> Инструкции № 183н)

1.30. В табеле учета использования рабочего времени (ф. 0504421) регистрируются случаи отклонений от нормального использования рабочего времени, установленного Правилами трудового распорядка.

Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) дополнен условными обозначениями.

Наименование показателя	од
Дополнительные выходные дни (оплачиваемые)	В

2. Основные средства

- 2.1. Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенного в активе, в порядке, установленном п. 35 СГС "Основные средства", п. 44 Инструкции № 157н.
 - 2.2. Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным методом.

(Основание: <u>п. п. 36, 37</u> СГС "Основные средства")

2.3. Объекты основных средств стоимостью менее 10 000 руб. каждый, имеющие сходное назначение и одинаковый срок полезного использования и находящиеся в одном помещении, объединяются в один инвентарный объект.

(Основание: <u>п. 10</u> СГС "Основные средства")

2.4. 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 $01.01.2002 \ Note 1.001.2002 \ Note 1.0000$

Для целей настоящего пункта стоимость структурной части объекта основных средств считается значительной, если она составляет не менее 10% его общей стоимости.

(Основание: п. 10 СГС "Основные средства")

- 2.5. Отдельными инвентарными объектами являются:
 - локальная вычислительная сеть;
 - принтеры;
 - сканеры;
 - приборы (аппаратура) пожарной сигнализации;
 - приборы (аппаратура) охранной сигнализации;

- комплекс оборудования инженерных систем здания.

(Основание: <u>п. 10</u> СГС "Основные средства", <u>п. 9</u> СГС "Учетная политика", <u>п. 45</u> Инструкции № 157н)

2.6. Каждому инвентарному объекту основных средств присваивается инвентарный номер, состоящий из 12 знаков:

1-й знак - код вида финансового обеспечения (деятельности);

- 2 4-й знаки код синтетического счета;
- 5 6-й знаки код аналитического счета;
- 7 12-й знаки порядковый номер объекта в группе (000001 999999).

(Основание: <u>n. 9</u> СГС "Основные средства", <u>n. 46</u> Инструкции № 157н)

- 2.7. Инвентарный номер наносится:
- на объекты недвижимого имущества несмываемой краской;
- на объекты движимого имущества на бумажной наклейке.

(Основание: <u>п. 46</u> Инструкции № 157н)

2.8. Объектам аренды, в отношении которых балансодержатель (собственник) не указал в передаточных документах инвентарный номер, присваивается инвентарный номер в соответствии с порядком, предусмотренным настоящей Учетной политикой.

```
(Основание: <u>n. 46</u> Инструкции № 157н)
```

- 2.9. Основные средства, выявленные при инвентаризации, принимаются к учету по справедливой стоимости, определенной комиссией по поступлению и выбытию активов:
 - в отношении особо ценного имущества методом рыночных цен;
- в отношении иного движимого имущества, материальных запасов с применением наиболее подходящего в каждом случае метода.

```
(Основание: <u>п. п. 52, 54</u> СГС "Концептуальные основы", <u>п. 31</u> Инструкции № 157н)
```

2.10. В Инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф. 0504031), открытых в отношении зданий и сооружений, дополнительно отражаются сведения о наличии пожарной, охранной сигнализации и других аналогичных систем, связанных со зданием (прикрепленных к стенам, фундаменту, соединенных между собой кабельными линиями), с указанием даты ввода в эксплуатацию и конкретных помещений, оборудованных системой.

```
(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")
```

2.11. Балансовая стоимость объекта основных средств вида "Машины и оборудование" увеличивается на стоимость затрат по замене его отдельных составных частей при условии, что такие составные части в соответствии с критериями признания объекта основных средств признаются активом и согласно порядку эксплуатации объекта (его составных частей) требуется такая замена, в том числе в ходе капитального ремонта.

Одновременно балансовая стоимость этого объекта уменьшается на стоимость выбывающих (заменяемых) частей.

```
(Основание: <u>п. п. 19, 27</u> СГС "Основные средства")
```

2.12. Балансовая стоимость объекта основных средств в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения,

модернизации, частичной ликвидации (разукомплектации) увеличивается на сумму сформированных капитальных вложений в этот объект.

(Основание: <u>п. 19</u> СГС "Основные средства")

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

(Основание: п. 19 СГС "Основные средства")

- 2.14. Переоценка основных средств проводится:
 - по решению Правительства РФ

(Основание: <u>n. 28</u> Инструкции № 157н);

- в случае отчуждения активов не в пользу организаций госсектора (Основание: <u>п. 29</u> СГС "Основные средства", <u>п. 28</u> Инструкции № 157н).
- 2.15. При отражении результатов переоценки производится пересчет накопленной амортизации пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости.

(Основание: <u>п. 41</u> СГС "Основные средства")

2.16. Стоимость ликвидируемых (разукомплектованных) частей, если она не была выделена в документах поставщика, при частичной ликвидации (разукомплектации) объекта основного средства определяется комиссией по поступлению и выбытию активов пропорционально выбранному комиссией показателю (площадь, объем и др.).

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

2.17. Ответственным за хранение документов производителя, входящих в комплектацию объекта основных средств (технической документации, гарантийных талонов), является материально ответственное лицо, за которым закреплено основное средство.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

2.18. Продажа объектов основных средств оформляется Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

(Основание: Методические указания № 52н)

2.19. Безвозмездная передача объектов основных средств оформляется Актом о приемепередаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

(Основание: Методические указания № 52н)

2.20. При приобретении основных средств оформляется приходный ордер ($\frac{\Phi}{\Phi}$. 0504207), при принятии к учету основных средств оформляется Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (Φ . 0504101).

(Основание: Методические указания № 52н)

2.21. Частичная ликвидация объекта основных средств при его реконструкции (ремонте, модернизации) оформляется Актом приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103). В иных случаях частичная ликвидация объекта основных средств оформляется Актом по форме, приведенной в Приложении № 2 к настоящей Учетной политике.

(Основание: Методические <u>указания</u> № 52н, <u>п. 9</u> СГС "Учетная политика")

- 2.22. Учреждение учитывает в составе основных средств материальные объекты имущества, независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев, а также штампы, печати и инвентарь. Перечень объектов, которые относятся к группе «Инвентарь производственный и хозяйственный», приведен в Приложении № 17 к Учетной политике.
- 2.23. В один инвентарный объект, признаваемый комплексом объектов основных средств, объединяются объекты имущества несущественной стоимости, имеющие одинаковые сроки полезного и ожидаемого использования:
 - объекты библиотечного фонда;
 - компьютерное и периферийное оборудование: системные блоки, мониторы, компьютерные мыши, клавиатуры, принтеры, сканеры, колонки, акустические системы, микрофоны, веб-камеры, устройства захвата видео, внешние ТВ-тюнеры, внешние накопители на жестких дисках.

Не считается существенной стоимость до 20 000 руб. за один имущественный объект.

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

(Основание: n. 10 СГС «Основные средства»)

3. Нематериальные активы

3.1. В составе нематериальных активов учитываются объекты, соответствующие критериям признания в качестве НМА, в частности исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

(Основание: <u>п. 56</u> Инструкции № 157н)

- 3.2. Объект признается нематериальным активом при одновременном выполнении следующих условий:
 - объект способен приносить экономические выгоды в будущем;
 - у объекта отсутствует материально-вещественная форма;
 - объект можно отделить от другого имущества (выделить);
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
 - не предполагается последующая перепродажа данного актива;
 - имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование актива;
- имеются надлежаще оформленные документы, устанавливающие исключительное право на актив;
- в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие исключительное право на актив (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.) или исключительного права на результаты научно-технической деятельности, охраняемые в режиме коммерческой тайны, включая потенциально патентоспособные технические решения и секреты производства (ноу-хау).

(Основание: <u>n. 56</u> Инструкции № 157н)

3.3. Сроком полезного использования нематериального актива является период, в течение которого предполагается использование актива.

(Основание: <u>п. 60</u> Инструкции № 157н)

3.4. Продолжительность периода, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив, ежегодно определяется комиссией по поступлению и выбытию активов.

Изменение продолжительности периода использования нематериального актива является существенным, если это изменение (разница между продолжительностью предполагаемого периода использования и текущего) составляет <u>25</u>% или более от продолжительности текущего периода.

Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

(Основание: <u>п. 61</u> Инструкции № 157н)

4. Непроизведенные активы

4.1. Непроизведенными активами признаются объекты нефинансовых активов, не являющиеся продуктами производства, вещное право на которые закреплено в соответствии с законодательством (например, земля, недра).

(Основание: <u>n. 70</u> Инструкции № 157н)

- 4.2. Объект непроизведенных активов учитывается на забалансовом счете <u>02</u>, если он не соответствует критериям признания актива, то есть в отношении него одновременно выполняются следующие условия:
 - объект не приносит экономических выгод;
 - объект не имеет полезного потенциала;
 - не предполагается, что объект будет приносить экономические выгоды.

(Основание: п. 36 СГС "Концептуальные основы")

4.3. Непроизведенные активы, не являющиеся земельными участками и не имеющие первоначальной стоимости в связи с отсутствием затрат на их приобретение (такие как лес, исторически произрастающий на полученном земельном участке), отражаются в условной оценке, если они соответствуют критериям признания активов. Условная оценка (например, 1 руб. за 1 га) определяется комиссией по поступлению и выбытию активов в момент их отражения на балансе.

(Основание: <u>п. 36</u> СГС "Концептуальные основы", <u>Письмо</u> Минфина России от 27.10.2015 № 02-05-10/61628)

4.4. Проверка актуальности кадастровой стоимости земельного участка, по которой он отражен в учете, осуществляется ежегодно, перед составлением годовой отчетности. Если выявлено изменение кадастровой стоимости, в учете отражается изменение стоимости земельного участка - объекта непроизведенных активов.

(Основание: п. 71 Инструкции № 157н, п. 20 Инструкции № 183н)

5. Материальные запасы

5.1. Единицей бухгалтерского учета материальных запасов является номенклатурная (реестровая единица).

(Основание: <u>п. 101</u> Инструкции № 157н, <u>п. 8</u> СГС «Запасы»)

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

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

```
(Основание: <u>п. п. 100</u>, <u>102</u> Инструкции № 157н, <u>п. 9</u> СГС "Учетная политика")
```

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

```
(Основание: <u>п. п. 52, 54</u> СГС "Концептуальные основы", <u>п. 106</u> Инструкции № 157н)
```

5.4. Выбытие материальных запасов признается по средней фактической стоимости запасов.

```
(Основание: <u>п. 46</u> СГС "Концептуальные основы", <u>п. 108</u> Инструкции № 157н)
```

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

```
(Основание: <u>n. 9</u> СГС "Учетная политика")
```

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

```
(Основание: <u>n. 116</u> Инструкции № 157н)
```

5.7. Выдача запасных частей и хозяйственных материалов (электролампочек, мыла, щеток и т.п.) на хозяйственные нужды оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), которая является основанием для их списания.

```
(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")
```

6. Себестоимость

Общие положения

6.1. Себестоимость оказанных услуг определяется отдельно для каждого вида услуг и состоит из прямых, накладных и общехозяйственных расходов.

```
(Основание: <u>п. п. 134, 135</u> Инструкции № 157н)
```

6.2. Прямыми расходами признаются расходы, которые осуществлены непосредственно для оказания конкретного вида услуг.

Накладными расходами признаются расходы, которые непосредственно не связаны с оказанием услуг, однако осуществлены для обеспечения оказания услуг.

Общехозяйственными признаются расходы, которые не связаны с оказанием услуг и осуществлены для обеспечения функционирования учреждения в целом как хозяйствующего субъекта.

Оказание услуг

- 6.3. 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;

- расходы на приобретение основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно, используемых непосредственно для оказания услуг;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых для оказания услуг;
- другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.
- 6.4. В составе накладных расходов при оказании услуг отражаются:
 - амортизация основных средств, обеспечивающих оказание услуг;
 - расходы на оплату коммунальных услуг;
 - расходы на содержание имущества, используемого при оказании услуг.

Общехозяйственные расходы

6.5. В составе общехозяйственных расходов выделяются расходы, распределяемые и не распределяемые на себестоимость услуг.

(Основание: <u>п. 135</u> Инструкции № 157н)

- 6.6. В составе общехозяйственных расходов, распределяемых на себестоимость, отражаются:
 - расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, обеспечивающих оказание услуг;
 - расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, не принимающих участия в оказании услуг;
 - расходы на амортизацию основных средств, которые не задействованы в оказании услуг;
 - расходы на содержание и ремонт имущества, не используемого в оказании услуг;
 - расходы на оплату коммунальных услуг на общехозяйственные нужды;
 - расходы на оплату услуг связи;
 - расходы на оплату транспортных услуг;
 - расходы на приобретение материальных запасов, израсходованных на общехозяйственные нужды;
 - прочие расходы на общехозяйственные нужды;
 - расходы на приобретение основных средств, не используемого в оказании услуг;
 - расходы на охрану;
 - прочие работы и услуги на общехозяйственные нужды.
- 6.7. В составе общехозяйственных расходов, не распределяемых на себестоимость, отражаются:
 - расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников при реализации проектов за счет пожертвования, грантов;
 - прочие расходы на уплату налогов, сборов, госпошлин, пени, штрафных санкций.

Распределение расходов на себестоимость (финансовый результат)

6.8. Прямые затраты относятся на себестоимость способом прямого расчета (фактических затрат).

(Основание: <u>п. 134</u> Инструкции № 157н)

6.9. Прямые расходы отделения по работе с семьями и детьми, отделения дневного пребывания, отделения срочного социального обслуживания (включая специалистов по реабилитации) относятся на себестоимость социальных услуг в полустационарной форме социального обслуживания; прямые расходы отделения социального обслуживания «на дому» относятся на себестоимость социальных услуг в форме социального обслуживания «на дому»; прямые расходы стационарного отделения относятся на себестоимость социальных услуг в

стационарной форме социального обслуживания на основании устава и утвержденного плана на выполнение государственного задания в разрезе государственных услуг.

```
(Основание: <u>п. 134</u> Инструкции № 157н)
```

6.10. Накладные расходы распределяются на себестоимость нескольких видов услуг по окончании квартала пропорционально прямым затратам по оплате труда.

```
(Основание: <u>п. 134</u> Инструкции № 157н)
```

6.11. Распределяемые общехозяйственные расходы относятся на себестоимость соответствующего вида услуг по окончании квартала пропорционально прямым затратам по оплате труда.

```
(Основание: <u>п. п. 134</u>, <u>135</u> Инструкции № 157н)
```

6.12. Не распределяемые на себестоимость общехозяйственные расходы относятся на увеличение расходов текущего финансового года.

```
(Основание: <u>п. 135</u> Инструкции № 157н)
```

7. Денежные средства, денежные эквиваленты и денежные документы

7.1. Учет денежных средств осуществляется в соответствии с требованиями, установленными <u>Порядком</u> ведения кассовых операций.

```
(Основание: <u>Указание</u> № 3210-У)
```

7.2. Кассовая книга (ф. 0504514) оформляется на бумажном носителе с применением компьютерной программы <u>1С Предприятие</u>.

```
(Основание: <u>nn. 4.7 n. 4</u> Указания № 3210-У)
```

(Основание: п. п. 5, 19 СГС "Отчет о движении денежных средств")

- 7.3. В составе денежных документов учитываются:
 - почтовые конверты с марками, отдельно приобретаемые почтовые марки;
 - талоны на ГСМ;
 - проездные билеты на проезд в городском пассажирском транспорте;
 - проездные документы, приобретаемые для проезда работников к месту командировки и обратно.

```
(Основание: п. 169 Инструкции № 157н)
```

7.4. Денежные документы принимаются в кассу и учитываются по фактической стоимости с учетом всех налогов, в том числе возмещаемых.

```
(Основание: <u>п. 9</u> СГС "Учетная политика")
```

8. Финансовые вложения

8.1. Финансовые вложения признаются краткосрочными, если они имеют срок погашения не более 12 месяцев после отчетной даты или классифицируются таковыми в соответствии с нормативными правовыми актами.

```
(Основание: n. 27 СГС "Представление отчетности", n. 192 Инструкции № 157н)
```

8.2. Финансовые вложения, которые не относятся к краткосрочным, классифицируются как долгосрочные.

```
(Основание: <u>п. 27</u> СГС "Представление отчетности", <u>п. 192</u> Инструкции № 157н)
```

8.3. Аналитический учет финансовых вложений ведется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

(Основание: <u>п. 195</u> Инструкции № 157н)

9. Расчеты с дебиторами и кредиторами

9.1. Сумма ущерба от недостач (хищений) материальных ценностей определяется исходя из текущей оценочной стоимости, устанавливаемой комиссией по поступлению и выбытию активов.

(Основание: <u>п. 112</u> Инструкции № 183н)

9.2. Задолженность дебиторов по штрафам, пеням, иным санкциям, предусмотренным контрактом (договором, соглашением), заключенным в соответствии с Федеральным <u>законом</u> от 05.04.2013 № 44-ФЗ отражается в учете на дату возникновения права соответствующего требования в соответствии с контрактом (договором, соглашением) на основании бухгалтерской справки с приложением обоснованного расчета. При этом пени начисляются на конец каждого месяца и (или) на дату прекращения оснований для их дальнейшего начисления.

В случае если контрагент не согласен с предъявленным требованием, оспариваемая задолженность отражается в составе доходов будущих периодов. По факту определения судом размера соответствующих платежей на основании вступившего в силу судебного акта данная сумма со счета учета доходов будущих периодов относится на доходы текущего периода, а разница списывается на уменьшение ранее отраженной дебиторской задолженности.

(Основание: <u>п. 34</u> СГС "Доходы", <u>Письмо</u> Минфина России от 18.10.2018 № 02-07-10/75014)

9.3. Задолженность дебиторов по предъявленным к ним штрафам, пеням, иным санкциям по договорам, заключенным не в рамках контрактной системы, отражается в учете при признании задолженности дебитором или в момент вступления в законную силу решения суда об их взыскании.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

9.4. Поступление денежных средств от виновного лица в погашение ущерба, причиненного финансовым активам, отражается по тому же коду финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет.

(Основание: <u>п. 9</u> СГС "Учетная политика")

- 9.5. Возмещение виновным лицом ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается:
- при возмещении денежными средствами по коду вида деятельности "2" приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- при возмещении в натуральной форме по тому коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет.

(Основание: <u>п. 9</u> СГС "Учетная политика")

9.6. Принятие объектов нефинансовых активов, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом, отражается с применением счета 0 401 10 172.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

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

(Основание: <u>n. 74</u> Инструкции № 162н)

9.8. На суммы изменений показателя счета 0 210 06 000 учредителю направляется Извещение (ф. 0504805).

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

9.9. Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

(Основание: <u>n. 218</u> Инструкции № 157н)

9.10. Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы ведется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

(Основание: <u>п. 257</u> Инструкции № 157н)

9.11. Аналитический учет расчетов по платежам в бюджеты ведется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

(Основание: <u>п. 264</u> Инструкции № 157н)

9.12. Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в разрезе структурных подразделений.

(Основание: <u>n. 257</u> Инструкции № 157н)

9.13. В Табеле учета использования рабочего времени (ф. 0504421) отражаются фактические затраты рабочего времени.

(Основание: Методические указания № 52н)

9.14. По не исполненной в срок и не соответствующей критериям признания актива дебиторской задолженности создается резерв.

Величина резерва определяется комиссией по поступлению и выбытию активов отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

```
(Основание: <u>п. 11</u> СГС "Доходы", <u>п. 9</u> СГС "Учетная политика")
```

- 9.15. Резерв по сомнительной задолженности формируется (корректируется) один раз в год на конец отчетного года.
- 9.16. Создание резерва по сомнительной задолженности отражается путем уменьшения величины такой задолженности и относится на счет 0 401 10 173.

(Основание: <u>п. 11</u> СГС "Доходы", <u>Письмо</u> Минфина России от 26.04.2019 № 02-07-10/31169)

10. Финансовый результат

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

(Основание: <u>п. 9</u> СГС "Учетная политика")

10.2. На счете 0 401 40 000 "Доходы будущих периодов" не устанавливаются дополнительные аналитические коды номеров счетов бухгалтерского учета.

(Основание: <u>п. 301</u> Инструкции № 157н)

- 10.3. Как расходы будущих периодов учитываются расходы на:
 - страхование имущества, гражданской ответственности;
 - выплату отпускных;

- начисления на выплату отпускных;
- периодические издания (в т.ч. электронные журналы);
- поверка оборудования;
- дистанционное обучение в течение нескольких отчетных периодов;
- приобретение неисключительного права пользования нематериальными активами (ПО) в течение нескольких отчетных периодов.

(Основание: <u>n. 302</u> Инструкции № 157н)

10.4. Расходы на страхование имущества (гражданской ответственности), произведенные в отчетном периоде, относятся на финансовый результат текущего финансового года равномерно по 1/n за месяц в течение периода, к которому они относятся, где n - количество месяцев, в течение которых будет осуществляться списание.

(Основание: <u>n. 302</u> Инструкции № 157н)

10.5. Расходы на выплату отпускных, начислений на сумму отпускных, произведенные в отчетном периоде, относятся на финансовый результат текущего финансового года ежемесячно в размере, соответствующем отработанному периоду, дающему право на предоставление отпуска.

(Основание: <u>n. 302</u> Инструкции № 157н)

- 10.6. Расходы на приобретение неисключительных прав пользования нематериальными активами, произведенные в отчетном периоде, относятся на финансовый результат текущего финансового года равномерно по 1/n за месяц в течение периода, к которому они относятся, где n количество месяцев, в течение которых будет осуществляться списание.
- 10.7. Расходы будущих периодов по периодическим изданиям, поверке оборудования, обучению списываются аналогично п. 10.6.

(Основание: <u>п. п. 66</u>, <u>302</u> Инструкции № 157н)

- 10.7. В учете формируются следующие резервы предстоящих расходов:
 - резерв для оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование;
 - резерв для оплаты фактически осуществленных затрат, по которым не поступили документы контрагентов.

(Основание: <u>п. 302.1</u> Инструкции № 157н, <u>п. 6</u> СГС "Резервы")

10.8. Аналитический учет резервов предстоящих расходов ведется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

(Основание: п. 302.1 Инструкции № 157н)

10.9. На счете финансовых результатов прошлых отчетных периодов устанавливаются дополнительные коды по годам формирования.

(Основание: <u>n. 300</u> Инструкции № 157н)

11. Санкционирование расходов

- 11.1. Учет принимаемых обязательств осуществляется на основании:
 - извещения о проведении конкурса, аукциона, торгов, запроса котировок, запроса предложений;
 - приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя);
 - договора на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;
 - протокола конкурсной комиссии;

- бухгалтерской справки (<u>ф. 0504833</u>).

(Основание: <u>п. 3 ст. 219</u> БК РФ, <u>п. 318</u> Инструкции № 157н, <u>п. 9</u> СГС "Учетная политика")

- 11.2. Учет обязательств осуществляется на основании:
 - распорядительного документа об утверждении штатного расписания с расчетом годового фонда оплаты труда;
 - договора (контракта) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;
 - при отсутствии договора акта выполненных работ (оказанных услуг), счета;
 - исполнительного листа, судебного приказа;
 - налоговой декларации, налогового расчета (расчета авансовых платежей), расчета по страховым взносам;
 - решения налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов, вступившего в силу решения налогового органа о привлечении к ответственности или об отказе в привлечении к ответственности;
 - согласованного руководителем заявления о выдаче под отчет денежных средств или авансового отчета.

(Основание: п. 3 ст. 219 БК РФ, п. 318 Инструкции № 157н, п. 9 СГС "Учетная политика")

- Учет денежных обязательств осуществляется на основании:
- расчетно-платежной ведомости (ф. 0504401);
- расчетной ведомости (ф. 0504402);
- записки-расчета об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425);
- бухгалтерской справки (ф. <u>0504833</u>);
- акта выполненных работ;
- акта об оказании услуг;
- акта приема-передачи;
- договора в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с его условиями;
- авансового отчета (ф. <u>0504505</u>);
- справки-расчета;
- счета;
- счета-фактуры;
- товарной накладной (TOPГ-12) (ф. 0330212);
- универсального передаточного документа;
- чека;
- квитанции;
- исполнительного листа, судебного приказа;
- налоговой декларации, налогового расчета (расчета авансовых платежей), расчета по страховым взносам;
- решения налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов, вступившего в силу решения налогового органа о привлечении к ответственности или об отказе в привлечении к ответственности;
- согласованного руководителем заявления о выдаче под отчет денежных средств.

(Основание: <u>п. 4 ст. 219</u> БК РФ, <u>п. 318</u> Инструкции № 157н)

11.3. Аналитический учет операций по счету 050400000 "Сметные (плановые, прогнозные) назначения" ведется в Карточке учета сметных (плановых) назначений по форме, предусмотренной в Приложении № 4 к Учетной политике.

(Основание: <u>п. 199</u> Инструкции № 183н)

- 11.4. Обязательства по счету 050700000 «Утвержденный объем финансового обеспечения» принимаются на основании соглашения с учредителем.
- 11.5. Обязательства по счету 050600000 «Право на принятие обязательств» и по счету 050400000 "Сметные (плановые, прогнозные) назначения" принимаются на основании соглашения с учредителем в соответствии с утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности.

Порядок санкционирования расходов указан в Приложении 16 к Учетной политике, операции формируются в журнале операций по прочим операциям № 8-с, указанном в Приложении 15 к Учетной политике.

12. Обесценение активов

12.1. Наличие признаков возможного обесценения (снижения убытка) проверяется при инвентаризации соответствующих активов, проводимой при составлении годовой отчетности.

```
(Основание: <u>n. 9</u> СГС "Учетная политика", <u>n. n. 5</u>, <u>6</u> СГС "Обесценение активов")
```

12.2. Информация о признаках возможного обесценения (снижения убытка), выявленных в рамках инвентаризации, отражается в Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087).

```
(Основание: <u>п. п. 6</u>, <u>18</u> СГС "Обесценение активов")
```

12.3. Рассмотрение результатов проведения теста на обесценение и оценку необходимости определения справедливой стоимости актива осуществляет комиссия по поступлению и выбытию активов.

```
(Основание: <u>п. 9</u> СГС "Учетная политика")
```

12.4. По итогам рассмотрения результатов теста на обесценение оформляется протокол, в котором указывается предлагаемое решение (проводить или не проводить оценку справедливой стоимости актива).

В случае если предлагается решение о проведении оценки, также указывается оптимальный метод определения справедливой стоимости актива.

```
(Основание: <u>n. 9</u> СГС "Учетная политика", <u>n. n. 10</u>, <u>11</u> СГС "Обесценение активов")
```

- 12.5. При выявлении признаков возможного обесценения (снижения убытка) <u>(должность руководителя)</u> принимает решение о необходимости (об отсутствии необходимости) определения справедливой стоимости такого актива.
- 12.6. Это решение оформляется приказом с указанием метода, которым стоимость будет определена.

```
(Основание: <u>п. п. 10</u>, <u>22</u> СГС "Обесценение активов")
```

12.7. При определении справедливой стоимости актива также оценивается необходимость изменения оставшегося срока полезного использования актива.

```
(Основание: п. 13 СГС "Обесценение активов")
```

12.8. Если по результатам определения справедливой стоимости актива выявлен убыток от обесценения, то он подлежит признанию в учете.

```
(Основание: п. 15 СГС "Обесценение активов")
```

12.9. Убыток от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

```
(Основание: <u>п. 9</u> СГС "Учетная политика")
```

12.10. Восстановление убытка от обесценения отражается в учете только в том случае, если с момента последнего признания убытка от обесценения актива был изменен метод определения справедливой стоимости актива.

(Основание: п. 24 СГС "Обесценение активов")

12.11. Снижение убытка от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

13. Забалансовый учет

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

(Основание: <u>n. 9</u> СГС "Учетная политика")

- 13.2. В аналитическом учете по <u>счету 01</u> "Имущество, полученное в пользование" выделяются следующие группы имущества:
 - имущество, полученное на безвозмездной основе, как вклад собственника (учредителя);
 - имущество, которое используется по решению собственника (учредителя) без закрепления права оперативного управления;
 - неисключительные права пользования на результаты интеллектуальной деятельности;
 - права ограниченного пользования чужими земельными участками.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика", п. 21 Инструкции № 33н)

13.3. Устанавливается следующая группировка имущества на <u>счете 02</u> "Материальные ценности на хранении": ОС на хранении, МЗ на хранении, ОС не признанные активом, МЗ не признанные активом, в т.ч. сберегательные книжки ПСУ.

(Основание: <u>п. 9</u> СГС "Учетная политика")

- 13.4. На забалансовом счете 03 "Бланки строгой отчетности" учет ведется по группам:
 - трудовые книжки;
 - вкладыши в трудовые книжки;
 - квитанции форма по ОКУД 0504510;
 - топливные карты;
 - сим-карта;
 - удостоверение социального работника.

(Основание: <u>п. 337</u> Инструкции № 157н)

- 13.5. На забалансовом счете 04 "Сомнительная задолженность" учет ведется по группам:
 - задолженность по доходам;
 - задолженность по авансам;
 - задолженность подотчетных лиц;
 - задолженность по недостачам;
 - задолженность по крупным сделкам;
 - задолженность по сделкам с зависимостью.

(Основание: <u>п. 9</u> СГС "Учетная политика", <u>п. 21</u> Инструкции № 33н)

- 13.6. На забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» ведется учет сувенирной продукции. Документы о вручении ценных подарков (сувенирной продукции) оформляются в соответствии с Порядком, приведенным в Приложении № 14 к Учетной политике.
- 13.7. На забалансовом счете 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных" учет ведется по группам:
 - двигатели, турбокомпрессоры;
 - аккумуляторы, амортизаторы;
 - втулки, краны, тросс буксировочный;
 - шины, диски;
 - карбюраторы;
 - коробки передач;
 - лампочки, фары.

(Основание: <u>n. 349</u> Инструкции № 157н)

- 13.8. На забалансовом <u>счете 10</u> "Обеспечение исполнения обязательств" учет ведется по видам обеспечений:
 - банковские гарантии;
 - поручительства.

(Основание: <u>п. 352</u> Инструкции № 157н)

13.9. Аналитический учет по счетам <u>17</u> "Поступления денежных средств" и <u>18</u> "Выбытия денежных средств" ведется в Многографной карточке (ф. 0504054).

(Основание: п. п. 366, 368 Инструкции № 157н)

- 13.10. На забалансовом счете 20 "Задолженность, невостребованная кредиторами" учет ведется по группам:
 - задолженность по крупным сделкам;
 - задолженность по сделкам с заинтересованностью;
 - задолженность по прочим сделкам.

(Основание: <u>п. 9</u> СГС "Учетная политика", <u>п. 21</u> Инструкции № 33н)

- 13.11. На забалансовый <u>счет 20</u> "Задолженность, невостребованная кредиторами" не востребованная кредитором задолженность принимается по приказу директора, изданному на основании:
- инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089);
- докладной записки о выявлении кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами.

Списание задолженности с забалансового учета осуществляется по итогам инвентаризации на основании решения инвентаризационной комиссии в следующих случаях:

- завершился срок возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно законодательству;
- имеются документы, подтверждающие прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) контрагента.

(Основание: п. 371 Инструкции № 157н)

13.12. Основные средства на забалансовом счете 21 "Основные средства в эксплуатации" учитываются по балансовой стоимости объекта.

(Основание: <u>п. 373</u> Инструкции № 157н)

- 13.13. Аналитический учет на счете 21 ведется по следующим группам:
- недвижимое имущество;
- особо ценное имущество;
- иное движимое имущество.

(Основание: <u>п. 374</u> Инструкции № 157н, <u>п. 9</u> СГС "Учетная политика")

13.14. Выбытие инвентарных объектов основных средств, в том числе объектов движимого имущества стоимостью до 10~000 руб. включительно, учитываемых на забалансовом учете, оформляется соответствующим актом о списании (ф. ф. 0504104, 0504105, 0504143).

(Основание: п. 51 Инструкции № 157н)