

**Основные положения учетной политики
МАУДО г. Нижневартовска «СШ»
для целей бухгалтерского учета**

Настоящая Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

- 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 закон от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений (далее Закон № 83-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 (далее - СГС "Концептуальные основы");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н (далее - СГС "Основные средства");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 258н (далее - СГС "Аренда");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 259н (далее - СГС "Обесценение активов");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 260н (далее - СГС "Представление отчетности");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н (далее - СГС "Учетная политика");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "События после отчетной даты", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 275н (далее - СГС "События после отчетной даты");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Информация о связанных сторонах", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 277н (далее - СГС "Информация о связанных сторонах");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Отчет о движении денежных средств", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 278н (далее - СГС "Отчет о движении денежных средств");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы", утвержденный Приказом Минфина России от 27.02.2018 № 32н (далее - СГС "Доходы");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Непроизведенные активы", утвержденный Приказом Минфина России от 28.02.2018 № 34н (далее - СГС "Непроизведенные активы");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденный Приказом Минфина России от 28.02.2018 N 37н (далее - СГС "Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Влияние изменений курсов иностранных валют", утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2018 № 122н (далее - СГС "Влияние изменений курсов иностранных валют");
- 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 N 124н (далее - СГС "Резервы");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Запасы", утвержденный Приказом Минфина России от 07.12.2018 N 256н (далее - СГС "Запасы");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Нематериальные активы", утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 181н (далее - СГС "Нематериальные активы");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Затраты по заимствованиям", утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 182н (далее - СГС "Затраты по заимствованиям");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Совместная деятельность", утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 183н (далее - СГС "Совместная деятельность");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Выплаты персоналу", утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 184н (далее - СГС "Выплаты персоналу");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Финансовые инструменты", утвержденный Приказом Минфина России от 30.06.2020 № 129н (далее - СГС "Финансовые инструменты");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Сведения о показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности по сегментам", утвержденный Приказом Минфина России от 29.09.2020 N 223н (далее - СГС "Сегменты");
- 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" (далее - Указание № 3210-У);
- Указание Банка России от 09.12.2019 № 5348-У "О правилах наличных расчетов" (далее - Указание № 5348-У);
- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 (далее - Методические указания № 49);
- Методические рекомендации "Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте", введенные в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р (далее - Методические рекомендации № АМ-23-р);
- Приказа Минфина России от 30.08.2024 № 121н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов»;

- Приказа Минфина России от 20.09.2024 № 133 «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «План счетов бухгалтерского учёта бюджетных и автономных учреждений»;
- 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" (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);
- Приказ Минфина России от 15.04.2021 № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению» (далее - Приказ Минфина России № 61н);
- Инструкция 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);
- Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структура и принципы назначения, утвержденный Приказом Минфина России от 24.05.2022 № 82н (далее - Порядок № 82н);
- Порядок применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденный Приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н (далее - Порядок № 209н);
- Учетная политика органа, осуществляющего полномочия и функции учредителя (Администрация города Нижневартовска).

1. Организация ведения бухгалтерского учета

Ответственность за организацию ведения бухгалтерского учета и хранения документов бухгалтерского учета несет руководитель учреждения (ст. 7 Закона N 402-ФЗ).

Бухгалтерский учет в учреждении ведет бухгалтерия, возглавляемая главным бухгалтером.

Деятельность работников бухгалтерии регламентируется их трудовыми договорами.

Ответственным за ведение бухгалтерского учета в учреждении является главный бухгалтер.

Порядок закупок товаров, работ и услуг определяется в соответствии с ФЗ от 18.07.2011г. N 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" (с изменениями и дополнениями), Планом - графиком размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения нужд учреждения.

Обобщенная информация, содержащая основные положения Учетной политики, размещается на официальном сайте учреждения <https://сшор-самотлор.рф/>.

При внесении изменений в Учетную политику главный бухгалтер оценивает в целях сопоставления отчетности существенность изменения показателей, отражающих финансовое положение, финансовые результаты деятельности учреждения и движение его денежных средств на основе своего профессионального суждения.

Также на основе профессионального суждения оценивается существенность ошибок отчетного периода, выявленных после утверждения отчетности, в целях принятия решения о раскрытии в Пояснениях к отчетности информации о существенных ошибках.

2. Рабочий план счетов

Рабочий план счетов формируется в составе кодов счетов учета и правил формирования номеров счетов учета.

Структура рабочего плана счета:

Наименование счета	Номер счета учета									
	код									
	аналитический по БК	вида финансо вого обеспече ния	счета объекта учета					аналитический по КОСГУ		
			Код синтетическог о счета	Код аналитичес кого счета						
		груп па		вид						
номер разряда										
1-17		18	19	20	21	22	23	24	25	26

Код аналитический по БК соответствует кодам

- КДБ - с 4 по 20 разряд кода доходов классификации доходов бюджета;
- КРБ - с 4 по 20 разряд кода расходов классификации расходов бюджета;
- КИФ с 4 по 20 разряд кода источника финансирования дефицита бюджета классификации источников финансирования дефицита бюджета.

Код аналитический по КОСГУ - соответствующий код КОСГУ в соответствии с Порядком № 209н.

При отражении в бухгалтерском учете хозяйственных операций 1–18-е разряды номера счета Рабочего плана счетов формируются следующим образом:

Разряд номера счета	Код
1–4	Аналитический код вида услуги (работы): 1103 Спорт высших достижений 0709 Другие вопросы в области образования 0401 Общеэкономические вопросы
5–14	Код целевой статьи расходов при осуществлении деятельности с целевыми средствами: <ul style="list-style-type: none"> • в рамках национальных проектов (программ), комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры (региональных проектов в составе национальных проектов); • если указание целевой статьи предусмотрено требованиями целевого назначения активов, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета. В остальных случаях – нули
15–17	Код вида поступлений или выбытий, соответствующий: <ul style="list-style-type: none"> • аналитической группе подвида доходов бюджетов; • коду вида расходов; • аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов

18	Код вида финансового обеспечения (деятельности) <ul style="list-style-type: none"> • 2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения); • 4 – деятельность по выполнению государственного (муниципального) задания; • 5 – деятельность, осуществляемая за счет средств субсидии на иные цели
----	---

По отдельным счетам в 1–17 разрядах номера счета отражать нули:

Счет	1-4 разряды номера счета	5-14 разряды номера счета	15-17 разряды номера счета	Примечание: корреспондирующие счета**
0.101.00*	XXXX	0000000000	000	0.401.20.240
0.102.00*	XXXX	0000000000	000	0.401.20.250
0.103.00*	XXXX	0000000000	000	0.401.20.270
0.104.00*	XXXX	0000000000	000	0.401.20.280
0.105.00*	XXXX	0000000000	000	
0.111.40	XXXX	0000000000	000	
0.111.60	XXXX	0000000000	000	
0.201.00	0000	0000000000	000	
0.210.05	XXXX	0000000000	000	в части расчетов с дебиторами по аренде на льготных условиях
0.210.05	XXXX	0000000000	510	за исключением отражения операций по аренде на льготных условиях
0.210.06	0000	0000000000	000	0.401.10.172
0.304.01	0000	0000000000	000	
0.304.06	0000	0000000000	000	
0.401.30	0000	0000000000	000	
0.401.60	XXXX	0000000000	XXX	0.401.20.XXX

* Если иное не предусмотрено целевым назначением имущества и (или) средств, являющихся источником финансового обеспечения приобретаемого имущества.

** Аналогичная структура КРБ у корреспондирующих счетов.

При формировании кода (составной части кода) номера счета рабочего плана счетов бухгалтерского учета в применяемом программном обеспечении для ведения бухгалтерского учета руководствоваться положениями Приказами 121н, Приказом 133н, Порядком N 82н, Приказом N 209н.

Перечень забалансовых счетов и перечень объектов, учитываемых на забалансовых счетах, устанавливается «Рабочим планом счетов», утвержденным Учетной политикой.

3. Технология обработки учетной информации

Бухгалтерский учет ведется в электронном виде с применением программного продукта «1С: Бухгалтерия государственного учреждения» (далее - 1С БГУ). Начисление заработной платы производится в «1С-КАМИН: Расчет заработной платы» (далее – 1С Камин).

Создание электронных документов бухгалтерского учета и их обмен внутри учреждения осуществляется с использованием бухгалтерской программы 1С БГУ.

С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи осуществляется электронный документооборот с органами и контрагентами.

Без надлежащего оформления первичных (сводных) учетных документов любые исправления (добавление новых записей) в электронных базах данных не допускаются.

4. Правила документооборота

Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете установлены в соответствии с графиком документооборота.

Первичные документы составляют и передают в бухгалтерию лица, ответственные за оформление факта хозяйственной жизни. Документы бухгалтерского учета передаются в срок, установленный в графике документооборота. Если в графике срок не установлен, документ бухгалтерского учета или иная информация передается в течение трех рабочих дней со дня оформления, но не позднее последнего рабочего дня месяца, в котором факт хозяйственной жизни произошел.

Ответственность за своевременное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают работники, составившие и подписавшие указанные документы.

Лицо, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, не несет ответственность за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни.

При проведении хозяйственных операций используются унифицированные формы документов.

Если для оформления хозяйственных операций не предусмотрены унифицированные формы, используются самостоятельно разработанные формы.

Унифицированные формы, дополненные необходимыми реквизитами, не применяются в учреждении.

Для отражения в бухгалтерском учете принимаются первичные учетные документы, поступившие по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета.

Контроль первичных документов и регистров бухгалтерского учета проводят ответственные работники в соответствии с Положением о внутреннем финансовом контроле, утвержденным Учетной политикой.

Первичные (сводные) учетные документы и регистры составляются на бумажных носителях информации (заверенных собственноручной подписью) и в виде электронных документов и регистров, подписанных квалифицированной электронной подписью, в предусмотренных случаях - простой электронной подписью. С первичных (сводных) учетных документов и регистров, составленных в электронном виде, изготавливаются копии на бумажном носителе.

Данные формы применяются вне централизуемых полномочий - при самостоятельном оформлении учреждением и регистрации фактов хозяйственной жизни.

При необходимости изготовления бумажных копий электронных документов и регистров бухгалтерского учета бумажные копии заверяются штампом, который проставляется автоматически при распечатке документа: «Документ подписан электронной подписью» - с указанием сведений о сертификате электронной подписи - кому выдан и срок действия.

Первичные учетные документы оформляются (подписываются) лицами ответственными за оформление факта хозяйственной жизни и (или) подписавшими эти документы в соответствии с порядком, установленным в учреждении и графиком документооборота.

Допускается оформление одного первичного учетного документа при осуществлении нескольких взаимосвязанных между собой фактов хозяйственной жизни в следующих случаях:

- учет имущества;
- начисление доходов;
- исправление ошибок.

По делящимся и повторяющимся операциям документы оформляются с периодичностью один раз в месяц.

Данные прошедших внутренних контроль первичных (сводных) учетных документов регистрируются, систематизируются и накапливаются в хронологическом порядке по дате совершения операций, дате принятия к учету первичного документа.

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

5. Методика ведения бухгалтерского учета и оценки отдельных видов имущества и обязательств

5.1. Общие положения

Комиссия по поступлению и выбытию активов решает вопросы согласования документов по признанию материальных ценностей в составе активов, обязательств и иных объектов бухгалтерского учета, по их выбытию, реклассификации.

Объекты нефинансовых активов принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной (фактической) стоимости.

Первоначальная стоимость нефинансовых активов формируется в зависимости от направления их поступления.

При определении первоначальной стоимости нескольких имущественных объектов расходы на доставку (установку, монтаж) распределять пропорционально стоимости каждого доставляемого (устанавливаемого, монтируемого) объекта в их общей стоимости.

Объекты нефинансовых активов учитываются в бухгалтерском учете по правилам, действующим на дату приобретения активов.

Первоначальной (фактической) стоимостью нефинансовых активов:

- при оприходовании неучтенных активов, выявленных при инвентаризации и проверках,
- поступлении объектов имущества от разуконплектации (частичной ликвидации) объектов нефинансовых активов,
- поступлении материальных запасов в результате разборки, утилизации (ликвидации) основных средств или иного имущества (в том числе ветоши, полученной от списания мягкого инвентаря),
- получения объектов имущества по распоряжению собственника без указания стоимостных оценок

признается их справедливая стоимость, определяемая комиссией по поступлению и выбытию активов методом рыночных цен, с увеличением на расходы по доставке, регистрации и доведению до состояния, пригодного к использованию.

Для случаев, которые не установлены в федеральных стандартах и других нормативно-правовых актах, регулирующих бухучет, метод определения справедливой стоимости выбирает комиссия по поступлению и выбытию активов.

При безвозмездном поступлении нефинансовых активов от организаций муниципального сектора, с которыми производится сверка взаимных расчетов для консолидации бухгалтерской (финансовой) отчетности, полученные объекты первоначально принимаются к учету в составе тех же групп и видов имущества, что и у передающей стороны, по стоимости, указанной в передаточных документах.

При безвозмездном поступлении объектов нефинансовых активов от иных организаций, полученные объекты принимаются к учету в соответствии с нормами действующего законодательства и положениями настоящей Учетной политики.

Объекты нефинансовых активов, нематериальных активов и прочие работы (услуги) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости, с учетом сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных учреждению поставщиками и подрядчиками (кроме их приобретения (изготовления) в рамках приносящей доход деятельности, облагаемой НДС, если иное не предусмотрено налоговым законодательством РФ).

5.2. Основные средства

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Объекты основных средств учреждения не объединяются в комплекс объектов основных средств.

Структурная часть объекта основных средств, выполняющая свои функции только в составе объекта основных средств, и имеющая 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.

Сроки полезного использования структурных частей объекта основных средств считаются существенно отличающимися, если они относятся к разным амортизационным группам, определенным в Классификации №1.

Стоимость структурной части объекта основных средств считается значительной, если она составляет не менее 30% его общей стоимости.

Решение об учете структурной части объекта основных средств в качестве единицы учета принимает Комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов.

В целях обеспечения рационального ведения бухгалтерского учета структурных частей вычислительной техники (оборудования), относящихся к одной амортизационной группе согласно Классификации №1, учреждение устанавливает следующий порядок учета: структурные части вычислительной техники (оборудования) признаются отдельными инвентарными объектами и учитываются обособленно, поскольку каждый входящий в комплекс объект может выполнять свои функции в составе других аналогичных комплексов.

Каждому инвентарному объекту основных средств присваивается уникальный инвентарный номер, состоящий из шестнадцати знаков:

- XXX (три знака) - код синтетического счета плана счетов;
- XX (два знака) - код аналитического счета плана счетов;
- X (один знак) - код вида финансового обеспечения (деятельности);
- XXXX (четыре знака) - год принятия к учету;
- XXXXXX (шесть знаков) - порядковый номер объекта в группе (000001 - 999999).

Инвентарный номер наносится несмываемой краской или водостойким маркером ответственным лицом в присутствии уполномоченного члена комиссии по поступлению и выбытию активов. При невозможности нанесения инвентарного номера несмываемой краской, объекту присваивается номер без нанесения инвентарного номера, с отражением в соответствующих регистрах бухгалтерского учета (в инвентарной карточке).

В случае, если объект является сложным (комплексом конструктивно-сочлененных предметов), инвентарный номер обозначается на каждом составляющем элементе тем же способом, что и на сложном объекте.

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.

Изменение порядка формирования инвентарных номеров в учреждении не является основанием для присвоения инвентарным объектам основных средств, принятым к учету в

прошлые годы, инвентарных номеров в соответствии с новым порядком. При поступлении в учреждение основных средств, эксплуатировавшихся в иных организациях, инвентарные номера, присвоенные прежними балансодержателями, не сохраняются.

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

В инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф. 0509215), 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.

При частичной ликвидации (разукомплектации) объекта основного средства, стоимость ликвидируемых (разукомплектованных) частей, если она не была выделена в документах поставщика, определяется согласно положениям Учетной политики (п. 27 Стандарта «Основные средства»).

Правила п. 28 Стандарта «Основные средства» не применяются к объектам основных средств учреждения.

Срок полезного использования объекта основных средств определяет Комиссия по поступлению и выбытию активов в соответствии п. 35 Стандарта «Основные средства».

Начисление амортизации объектов основных средств осуществляется линейным методом в течение срока их полезного использования.

Переоценка основных средств производится в сроки и в порядке, устанавливаемые Правительством РФ, а так же в случае отчуждения активов не в пользу организаций госсектора.

При переоценке объекта основных средств (в том числе объектов основных средств, отчуждаемых не в пользу организаций бюджетной сферы), сумма накопленной амортизации, исчисленная на дату переоценки, вычитается из балансовой стоимости объекта основных средств, после чего остаточная стоимость пересчитывается до переоцененной стоимости актива (п. 41 Стандарта «Основные средства»).

Накопленная амортизация, исчисленная до проведения переоценки, относится на уменьшение балансовой стоимости объекта (по кредиту соответствующих балансовых счетов учета основных средств) с отражением увеличения остаточной стоимости объекта основных средств по дебету соответствующих балансовых счетов учета основных средств на суммы дооценки ее до справедливой стоимости.

С момента переоценки по объекту основных средств амортизация начисляется на оставшийся срок полезного использования по той же расчетной норме амортизации, что и до момента переоценки.

Имущество, относящееся к категории особо ценного имущества (ОЦИ), определяет Комиссия по поступлению и выбытию активов. Такое имущество принимается к учету на основании Постановления администрации города от 29.04.2014 №794 «О видах особо ценного движимого имущества и порядке ведения перечня особо ценного движимого имущества муниципальными бюджетными и автономными учреждениями города Нижневартовска» в действующей редакции, Решения Думы города от 18.09.2015 № 860 "О Положениях о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности муниципального образования город Нижневартовск, и о порядке принятия решений о создании, реорганизации и ликвидации муниципальных предприятий".

Первоначальная стоимость введенного (переданного) в эксплуатацию объекта основных средств, являющегося объектом движимого имущества стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, списывается с балансового учета с одновременным отражением объекта основных средств на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации».

При приобретении объектов основных средств за счет средств целевых субсидий, сумма вложений, сформированных на счете 0 106 00 000, переводится с кода вида деятельности "5" на код вида деятельности "4" в порядке, приведенном в п. 2.2.4 Приложения к Письму Минфина России от 18.09.2012 № 02-06-07/3798.

При приобретении и (или) создании основных средств за счет средств, полученных по разным видам деятельности, сумма вложений, сформированных на счете 0 106 00 000, переводится на код вида деятельности "4".

При принятии учредителем решения о выделении средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на содержание объекта основных средств, ранее приобретенного (созданного) учреждением за счет средств от приносящей доход деятельности, стоимость этого объекта переводится с кода вида деятельности "2" на код вида деятельности "4" с одновременным переводом суммы начисленной амортизации.

Затраты по ремонту объектов основных средств включаются в себестоимость услуг, работ.

Результат работ по ремонту объекта основных средств, не изменяющих его стоимость, включая замену элементов в сложном объекте основных средств (в комплексе конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое), подлежит отражению в Инвентарной карточке соответствующего объекта основного средства путем внесения записей о произведенных изменениях, без отражения на счетах бухгалтерского учета.

5.3. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов (далее НМА) учитываются объекты, соответствующие критериям признания в качестве НМА, в частности, исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности или на средства индивидуализации.

Единицей учета НМА является инвентарный объект.

Каждому инвентарному объекту НМА присваивается уникальный инвентарный номер, который состоит из шестнадцати знаков и формируется по правилам, предусмотренным для формирования инвентарного номера для объектов основных средств.

Аналитический учет НМА ведется в разрезе объектов НМА по инвентарным номерам и ответственным лицам.

Начисление амортизации объектов НМА осуществляется линейным методом в течение срока их полезного использования.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается Комиссией по поступлению и выбытию активов в соответствии с пунктом 27 Стандарта «Нематериальные активы».

Продолжительность периода, в течение которого предполагается использовать НМА (в том числе объекты НМА с неопределенным сроком полезного использования), ежегодно уточняется по результатам инвентаризации объектов НМА в целях составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменение продолжительности оставшегося периода использования НМА является существенным, если это изменение (разница между продолжительностью предполагаемого и текущего периода использования) составляет 30% или более от продолжительности текущего периода. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

В случае установления сроков полезного использования для НМА, входящих в подгруппу "НМА с неопределенным сроком полезного использования", способ начисления амортизации по

ним определяется согласно положениям настоящей Учетной политики.

Первоначальная стоимость НМА, созданных собственными силами, включает:

- суммы за выполнение работ или оказание услуг по договорам, в том числе авторским, на выполнение опытно-конструкторских и технологических работ;
- расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых в процессе создания объекта НМА или в выполнении опытно-конструкторских и технологических работ;
- платежи, необходимые для регистрации прав на объекты НМА;
- амортизацию патентов и лицензий, использованных для создания объекта НМА;
- расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других основных средств и имущества,
- расходы на амортизацию основных средств и объекта НМА, использованных непосредственно при создании объекта НМА, первоначальная стоимость которого формируется;
- иные расходы, непосредственно связанные с созданием объекта НМА и обеспечением условий для его использования в запланированных целях.

Учреждение дополнительно раскрывает данные по группам НМА отдельно по объектам, которые созданы собственными силами, и прочим объектам в части изменения стоимости объектов в результате недостач и излишков.

Объекты НМА, созданные собственными силами, принимаются к учету на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833) с приложением к ней документов, подтверждающих наличие исключительных прав на объекты НМА (документы, подтверждающие сведения о правообладателе).

5.4. Непроизведенные активы

Земельные участки, закрепленные за учреждением на праве безвозмездного (бессрочного) пользования, учитываются в составе произведенных активов на счете 4 103 11 000 «Земля – недвижимое имущество учреждения» по кадастровой стоимости.

Земельные участки принимаются к бухгалтерскому учету на основании Выписки о кадастровой стоимости на момент принятия к учету.

Единицей учета произведенных активов является инвентарный объект.

Каждому инвентарному объекту произведенных активов присваивается уникальный инвентарный номер, который состоит из шестнадцати знаков и формируется по правилам, предусмотренным для формирования инвентарного номера для объектов основных средств.

Проверка актуальности кадастровой стоимости земельного участка, по которой он отражен в учете, осуществляется ежегодно, перед составлением годовой отчетности, с отражением изменения стоимости земельного участка - объекта произведенных активов в случае выявления изменения кадастровой стоимости.

5.5. Материальные запасы

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

Если в первичных документах поставщика единицы измерения отличаются от тех, которые использует учреждение (натуральные единицы измерения), ответственный работник оформляет акт перевода единиц измерения и прикладывает к первичным документам поставщика.

Приобретенные, но находящиеся в пути запасы признаются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной муниципальным контрактом (договором). Если учреждение понесло дополнительные затраты, стоимость запасов увеличивается на сумму данных затрат в день поступления запасов в учреждение. Отклонения фактической стоимости материальных запасов от учетной цены отдельно в учете не отражаются.

При приобретении объектов материальных запасов, отнесенных к категории особо ценного движимого имущества, за счет средств субсидий на иные цели сумма вложений, сформированная на счете 0 106 00 000 по коду вида деятельности «5», переводится на код вида деятельности «4» в порядке, приведенном в п. 2.2.4 Приложения к Письму Минфина России от 18.09.2012 № 02-06-07/3798.

Спортивная форма (экипировка), костюмы, обувь, спортивный инвентарь, рюкзаки и т.п., приобретенные за счет средств субсидий на иные цели по коду вида деятельности «5», переводятся на код вида деятельности «4».

При приобретении и (или) создании материальных запасов за счет средств, полученных по разным видам деятельности, сумма вложений, сформированных на счете КБК 0 106 00 000, переводится на код вида деятельности «4».

Выбытие (отпуск) материальных запасов производится по фактической стоимости каждой единицы.

Лекарственные препараты и медицинские материалы приходятся в бухгалтерском учете по каждому наименованию в единицах измерения, указанных в документах поставщика. Выбытие с бухгалтерского учета осуществляется прямым расходом при их выдаче со склада в медицинский пункт.

Нормы расхода ГСМ определяются на основе Методических рекомендаций № АМ-23-р (с изменениями).

В случае отсутствия нормы расхода ГСМ для определенных видов (модификаций) автомобильной техники, норма определяется путем проведения контрольного замера расхода топлива, согласно алгоритму, приведенному в Учетной политике.

Нормы расхода ГСМ утверждаются отдельным приказом руководителя учреждения.

Период применения зимней надбавки к нормам расхода ГСМ и ее величина устанавливаются ежегодно приказом руководителя учреждения.

ГСМ списываются на затраты по фактическому расходу на основании путевых листов, реестра расхода ГСМ по транспортному отделу, материального отчета по ГСМ по транспортному участку, не выше норм, установленных приказом руководителя учреждения.

Выбытие материальных запасов, имеющих нормативный срок эксплуатации (носки), выданных в личное (индивидуальное) пользование работникам учреждения для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей отражается по дебету счетов 0 109 00 272 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг, уменьшение стоимости материальных запасов» и кредиту счета 0 105 00 000 «Материальные запасы» с одновременным отражением на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)».

Порядок отражения в бухгалтерском учете поступивших на склад материальных запасов, которые выбыли из личного пользования работников и пригодны для дальнейшего использования, закреплены в Перечне нетиповых корреспонденций счетов бухгалтерского учета.

Учет спортивной формы (экипировки), костюмов, обуви ведется на счете 0 105 35 000 в составе материальных запасов.

Учет спортивного инвентаря, рюкзаков и прочих спортивных предметов ведется на счете 0 105 36 000 в составе материальных запасов.

Расходы на приобретение, изготовление наградных (подарочных) материалов относятся на КОСГУ 349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения».

Поступление материальных ценностей (ценные подарки и сувениры, кубки, медали, вымпелы, значки, грамоты и дипломы, сладкие призы, цветы), которые предназначены для награждения (дарения), вручения на мероприятиях, в места хранения отражается в учете на балансовых счетах в общем порядке.

При выдаче со склада ответственному работнику для вручения списываются с балансового счета на расходы текущего финансового периода с одновременным отражением на забалансовом счете 07 "Награды, призы, кубки и ценные подарки".

Награды (подарки), которые ответственный работник не вручил и вернул в места хранения, а также в случае передачи их организациям бюджетной сферы, восстанавливаются на баланс по стоимости на дату списания с балансового учета и одновременно списываются с забалансового счета 07.

При предоставлении ответственными лицами одновременно документов на приобретение и вручение (дарение) наградных (подарочных) материалов, в учете одновременно отражается поступление и выбытие материальных ценностей на балансовых счетах, на забалансовом счете 07 информация не отражается.

Передача материальных запасов подрядчику для проведения строительных, ремонтных и иных работ из материалов учреждения осуществляется по Накладной на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458), в которой указываются реквизиты договора подряда, на основании которого передаются материалы.

Списание материалов отражается на основании Акта о списании материальных запасов (ф. 0510460) одновременно со списанием с забалансового счета 53, после того как подрядчик представляет отчет об израсходованных или переработанных материалах.

5.6. Затраты учреждения на выполнение работ, оказание услуг являются прямыми.

К прямым затратам относятся расходы, которые непосредственно формируют себестоимость выполненных работ, оказанных услуг.

Прямые затраты учитываются на счете 0 109 60 000 "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг".

Аналитический учет расходов по формированию себестоимости по счету 2 109 60 "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг" в рамках приносящей доход деятельности не вести в разрезе видов услуг.

Аналитический учет расходов по формированию себестоимости по счету 4 109 60 "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг" в рамках выполнения муниципального задания вести отдельно по группам видов услуг (работ).

Установить следующий перечень прямых затрат:

- 211 Расходы по оплате труда
- 212 Расходы на прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме
- 213 Расходы на начисления на оплату труда
- 214 Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме
- 221 Расходы на услуги связи
- 222 Расходы на транспортные услуги
- 223 Расходы на коммунальные платежи
- 224 Расходы на арендную плату за пользование имуществом (за исключением земельных участков и других обособленных природных объектов)
- 225 Расходы на услуги по содержанию имущества
- 226 Расходы на прочие услуги
- 227 Расходы на страхование
- 266 Расходы на социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме
- 272 Расходование материальных запасов

Фактическую себестоимость работ, услуг определять ежемесячно и полностью закрывать на финансовый результат в последний день месяца и относить:

- сформированная на счете 2 109 60 000 - в дебет счета 2 401 10 13X;

- сформированная на счете 4 109 60 000 - в дебет счета 4 401 10 13Х.
Формирование остатков незавершенного производства не допустимо.

Затраты учреждения, которые не формируют себестоимость работ, услуг (нераспределяемые расходы), сразу списываются на финансовый результат на счет 0 401 20 200 «Расходы учреждения».

5.7. Права пользования активами

Аналитический учет ведется по объектам и арендодателям в разрезе договоров, мест нахождения и лиц, которые отвечают за их сохранность и использование.

На право пользования объектом аренды оформляется Карточка учета права пользования нефинансовым активом (ф. 0509214).

Право пользования объектом учета аренды, возникающее в рамках договоров операционной аренды, отражается в учете на дату классификации договора аренды в сумме арендных платежей за весь срок аренды по договору.

Начисление амортизации на объекты операционной аренды производится по графику платежей согласно договору. Одновременно начисляется задолженность перед арендодателем на основании графика платежей в сумме платежа по графику.

Право пользования объектом учета аренды, возникающее в рамках договоров безвозмездного пользования или в рамках договоров аренды, предусматривающих предоставление имущества в возмездное пользование по цене значительно ниже рыночной стоимости (аренда на льготных условиях) отражается в учете по справедливой стоимости арендных платежей за весь срок аренды по договору. Далее в учете отражается разница между справедливой стоимостью и фактической ценой аренды.

Справедливая стоимость определяется передающей стороной (арендодателем) на дату классификации объектов учета аренды методом рыночных цен - как если бы право пользования имуществом было предоставлено на коммерческих (рыночных) условиях.

Амортизация на полученное право пользования имуществом начисляется в соответствии с датами графика оплаты арендных платежей в сумме справедливой стоимости ежемесячных арендных платежей.

В случае если имущество по договору аренды (безвозмездного пользования) принимается на неопределенный срок - срок полезного использования таких объектов признается равным периоду содержания данного имущества, равному периоду бюджетного цикла (период по плану ФХД) с дальнейшим продлением на каждый следующий бюджетный цикл, до момента прекращения действия данных договоров.

Неисключительные права пользования НМА со сроком службы свыше 12 месяцев учитываются на счете 0 111 60 000. При приеме прав к учету, в 24-26-х разрядах счета указываются коды КОСГУ: 352 - для прав с определенным сроком полезного использования и 353 - с неопределенным сроком.

Неисключительные права пользования НМА учитываются по стоимости, которая указана в лицензионном или другом договоре. Если при покупке дополнительно осуществляется оплата за увеличение срока действия лицензии, такие расходы включаются в стоимость права.

На права пользования НМА с определенным сроком использования ежемесячно начисляется амортизация линейным методом.

Неисключительные права пользования НМА со сроком службы 12 месяцев и менее учитываются в составе расходов будущих периодов - на счете 401.50, если по договору срок полезного использования выходит за пределы года, в котором купили объект, и установлен разовый фиксированный платеж.

5.8. Обесценение активов

По виду активов, к которым относится обесценение, оно классифицируется как:

- обесценение основных средств и незавершенного строительства;
- обесценение нематериальных активов;
- обесценение инвестиционной недвижимости;
- обесценение прочих долгосрочных активов.

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

Инвентаризационная комиссия проверяет внешние и внутренние признаки обесценения активов, перечисленных в пунктах 7-9 Стандарта «Обесценение активов».

Если по результатам проведения инвентаризации Инвентаризационной комиссией не выявлены признаки обесценения нефинансовых активов, в инвентаризационных описях (ф. 0504087) в графе «Примечание» производится запись «признаков обесценения объектов НФА не выявлено». В случае, если у всех объектов в описи не выявлено признаков обесценения, данная запись производится в резолютивной части описи в строке «Заключение комиссии».

При выявлении признаков возможного обесценения (снижения убытка) соответствующие обстоятельства рассматриваются Комиссией по поступлению и выбытию активов в порядке, предусмотренном Учетной политикой.

Убыток от обесценения актива, снижение убытка от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833) и приказа руководителя.

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.

В части имущества, распоряжаться которым учреждение не имеет права, признание убытка осуществляется только по согласованию с органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя (иным собственником имущества), в порядке, предусмотренном на согласование списания основных средств.

5.9. Денежные средства и денежные документы

Аналитический учет денежных средств и денежных документов детализируется по источникам их поступления, видам средств (документов), а также по местам их хранения (использования).

Операции по поступлению и выбытию денежных средств на лицевые счета, открытые учреждению для осуществления расчетов по использованию полученных бюджетных субсидий, а также по приносящей доход деятельности, отражаются на счете 0 201 11 000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» с одновременным отражением на забалансовых счетах 17 и 18, с детализацией по кодам КОСГУ.

Расчеты за платные услуги, оказываемые учреждением, пожертвования денежными средствами осуществляются физическими лицами путем внесения наличных денежных средств в кассу в соответствии с Федеральным законом от 22.05.2003 г. № 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации", и безналичным путем через платежные терминалы (эквайринговые операции), на расчетный счет учреждения, открытый в УРАЛЬСКИЙ Ф-Л ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК" г. Екатеринбург.

Учет денежных средств осуществляется в соответствии с требованиями, установленными Указаниями N 3210-У.

Лимит остатка наличных денежных средств в кассе ежегодно устанавливается приказом руководителя учреждения. Контроль за соблюдением лимита остатка наличных денежных средств в кассе осуществляет главный бухгалтер.

Обязанности по ведению кассовых операций возложены на ведущего бухгалтера (далее – кассир), с которым заключен договор о полной материальной ответственности.

Кассовая книга оформляется на бумажном носителе с применением программного продукта 1С БГУ.

Журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров (ф. 0504093) формируется в электронном виде и распечатывается за период, установленный в настоящей Учетной политике.

Денежные средства на приобретение товаров, работ, услуг для нужд учреждения выдаются под отчет на основании Заявки-обоснования закупки товаров, работ, услуг малого объема (ф. 0510521), оформленного согласно служебной записке работника, согласованной руководителем учреждения. Если есть потребность в дополнительном авансировании, оформляется новая Заявка-обоснование (ф. 0510521) с приложением служебной записки с указанием причин увеличения аванса.

Выдача денежных средств под отчет осуществляется путем перечисления на банковскую зарплатную карту работника, как и возмещение документально подтвержденных расходов с целью компенсации данных расходов. По заявлению работника, денежные средства под отчет могут перечисляться на карту другого банка.

Выдача средств под отчет производится работникам, состоящим в трудовых отношениях с учреждением, не имеющим задолженности за ранее полученные суммы, по которым наступил срок представления отчета.

Предельная сумма выдачи денежных средств под отчет на хозяйственные расходы устанавливается в размере 30000 (Тридцать тысяч) рублей на срок не более пяти рабочих дней.

На основании распоряжения руководителя в исключительных случаях сумма может быть увеличена, но не более лимита наличных расчетов между участниками наличных расчетов в рамках одного договора, заключенного между указанными лицами, в соответствии с Указанием №5348-У.

В течение трех рабочих дней с момента окончания срока выдачи подотчетных сумм работник должен отчитаться о произведенных расходах. Остаток неиспользованного аванса работник должен вернуть не позднее 10 рабочих дней за днем утверждения отчета. Сумма перерасхода, утвержденная по отчету, перечисляется на банковскую карту работника в течение 30 календарных дней.

Доверенности выдаются работникам, состоящим в трудовых отношениях с учреждением.

Предельные сроки отчета по выданным доверенностям на получение материальных ценностей устанавливаются следующие:

- в течение 10 календарных дней с момента получения доверенности;
- в течение трех рабочих дней с момента получения материальных ценностей.

Порядок и размер возмещения расходов, связанных со служебными командировками, устанавливаются в соответствии с Положением о служебных командировках, утвержденным Учетной политикой.

Денежные документы учитываются на счете 201.35 «Денежные документы» и хранятся в кассе учреждения.

В составе денежных документов учитываются:

- почтовые марки;
- почтовые конверты с марками.

Денежные документы принимаются в кассу и учитываются по первоначальной стоимости, сформированной в объеме фактических затрат, с учетом всех налогов, в том числе возмещаемых.

Выдача денежных документов под отчет производится штатным работникам, не имеющим задолженности по денежным документам, по которым наступил срок представления отчета, на основании заявления работника, согласованного руководителем учреждения.

Максимальный срок выдачи денежных документов под отчет составляет 30 календарных дней. Не использованные в срок денежные документы возвращаются в кассу.

Об использовании денежных документов подотчетное лицо должно отчитаться не позднее трех рабочих дней со дня истечения срока, на который были выданы денежные документы и внести остаток неиспользованных денежных документов в кассу.

Для отчета об использовании марок и маркированных конвертов подотчетное лицо составляет Реестр использованных марок и маркированных конвертов по форме, утвержденной в Учетной политике.

5.10. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Оценка ущерба от недостач, хищений, порчи определяется комиссией по поступлению и выбытию активов на день его обнаружения исходя из текущей восстановительной стоимости активов.

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.

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 коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому активы учитывались.

Задолженность дебиторов по условным арендным платежам (возмещение затрат по содержанию) отражается в учете на основании выставленного арендатору Акта об оказании услуг (сумма определяется с учетом условий договора аренды, счетов поставщиков (подрядчиков)).

Излишне полученные от плательщиков средства возвращаются на основании заявления плательщика согласно акту сверки.

Задолженность дебиторов по предъявленным к ним штрафам, пеням, иным санкциям по договорам отражается в учете на дату предъявления им требования о погашении задолженности или в момент вступления в законную силу решения суда об их взыскании.

На счете 4 210 06 000 «Расчеты с учредителем» отражается стоимость недвижимого и особо ценного движимого имущества (ОЦДИ), которым учреждение вправе распоряжаться только по согласованию с собственником.

Показатель размера расчетов с учредителем корректируется ежегодно перед составлением годовой отчетности. На суммы изменений показателя счета 4 210 06 000 учреждение направляет учредителю Извещение (ф. 0504805).

Особо ценное движимое имущество, приобретенное за счет средств от приносящей доход деятельности, отражается в учете без применения счета 2 210 06 000.

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется по каждому подотчетному лицу. Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы ведется по каждому контрагенту. Аналитический учет расчетов по платежам в бюджеты ведется по видам налогов. Аналитический учет расчетов по доходам ведется по каждому контрагенту. Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в разрезе групп контрагентов. При этом персонифицированный учет организован в «1С-Камин».

Группа контрагентов устанавливается: «Наименование банка».

При начислении оплаты труда руководствоваться Положением об оплате труда работников учреждения, Коллективным договором.

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

Правила и условия признания дебиторской задолженности сомнительной и безнадежной (не реальной) к взысканию для целей списания дебиторской задолженности с учета установлены в настоящей Учетной политике.

По не исполненной в срок и не соответствующей критериям признания актива дебиторской (сомнительной) задолженности по доходам создается резерв.

Основание для создания резерва – решение Комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов, оформленное по результатам инвентаризации задолженности на основании документов, подтверждающих сомнительность долга.

Величина резерва равна величине выявленной сомнительной задолженности.

Резерв по сомнительной задолженности формируется (корректируется) один раз в год - на конец отчетного года.

Сумма резерва (корректировки резерва) по сомнительной задолженности учитывается на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность».

Кредиторская задолженность, не востребованная кредитором, по которой срок исковой давности истек, списывается на финансовый результат на основании данных проведенной инвентаризации.

Одновременно списанная с балансового учета кредиторская задолженность отражается на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами».

Срок исковой давности определяется в соответствии с законодательством РФ.

Кредиторская задолженность списывается отдельно по каждому обязательству (кредитору).

Инвентаризационная комиссия принимает решение о признании кредиторской задолженности невостребованной на основании служебной записки главного бухгалтера либо результатов инвентаризации кредиторской задолженности – Акта о результатах инвентаризации (ф. 0510463) и данных соответствующих инвентаризационных описей. Решение комиссии оформляется в Решении о списании задолженности, невостребованной кредиторами (ф. 0510437).

С забалансового счета 20 задолженность восстанавливается на балансовом учете в случае, если кредитор предъявил требование в отношении этой задолженности. Основание – Решение о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446).

В целях своевременного и корректного отражения в учете исполнения обязанности учреждения по уплате налогов (авансовых платежей), страховых взносов в составе единого налогового платежа (далее – ЕНП), а также своевременного выявления расхождений между данными бухгалтерского учета и сальдо расчетов на едином налоговом счете (далее – ЕНС), ежемесячно, не позднее 29 числа текущего месяца, проводить сверку расчетов с данными ЕНС.

Распределение ЕНП в счет уплаты конкретных налогов и взносов осуществлять по дате списания в счет уплаты по обязательству с ЕНС на основании документа налогового органа, определяющего принадлежность сумм денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве ЕНП.

5.11. Финансовый результат

Начисление доходов текущего года в виде субсидии на выполнение муниципального задания на счете 4 401 10 131 производится ежегодно на последнюю дату в сумме выполненного муниципального задания на основании информации о достижении условий соглашения о

предоставлении субсидии на предоставление муниципального задания: Отчет о выполнении муниципального задания для целей завершения в бухгалтерском учете финансового года.

Начисление доходов текущего года в виде субсидии на иные цели на счете 5 401 10 152 (162) производится на дату отчета на основании информации о достижении условий соглашения о предоставлении целевой субсидии: Отчета о выполнении условий Соглашения.

Доходами учреждения от осуществления приносящей доход деятельности являются доходы от оказания услуг в соответствии с видами деятельности, прописанными в Уставе учреждения.

При начислении сумм по платным услугам руководствоваться Положением о порядке поступления и использования средств, полученных от оказания платных услуг и прочих доходов учреждения.

Начисление дохода от оказания платных услуг на счете 2 401 10 131 производится ежемесячно в последний день месяца. По разовым мероприятиям доход начисляется в порядке, определенном условиями договора.

В составе доходов от приносящей доход деятельности на счете 2 401 10 121 учитываются доходы:

- от предоставления права пользования активом (арендная плата) – признаются доходами текущего финансового года с одновременным уменьшением предстоящих доходов равномерно (ежемесячно) в последний день месяца на протяжении срока пользования объектом учета аренды; при почасовой аренде (для проведения разовых мероприятий), доходы признаются в порядке, определенном условиями договора.

В составе доходов от приносящей доход деятельности на счете 2 401 10 123 учитываются платежи при пользовании природными ресурсами:

- плата за размещение оборудования - отражается в учете в порядке, определенном условиями договора.

В составе доходов от приносящей доход деятельности на счете 2 401 10 134 учитываются доходы от компенсации затрат:

- возмещение по решению суда в виде компенсации расходов, связанных с судопроизводством (оплата государственной пошлины, судебных издержек) – отражается в учете на дату требования;

- возврат страховой компанией остатка неиспользованной страховой премии по договору ОСАГО вследствие досрочного прекращения действия договора ОСАГО - отражается в учете на дату фактического поступления денежных средств от страховой компании;

- в виде трансфертной, солидарной или компенсационной выплаты за переход спортсмена в другую спортивную организацию - отражается в учете на дату заключения договора.

В составе доходов от приносящей доход деятельности на счете 2 401 10 135 учитываются доходы:

- по условным арендным платежам (возмещение затрат по содержанию) - отражаются в учете ежемесячно в последний день месяца, следующего за отчетным, в сумме выставленного арендатору Акта об оказании услуг (сумма определяется с учетом условий договора аренды, счетов поставщиков (подрядчиков)). При почасовой аренде доходы от возмещения затрат по содержанию признаются в порядке, определенном условиями договора.

В составе доходов от приносящей доход деятельности на счете 2 401 10 139 отражаются доходы от возмещений СФР расходов на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников и санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами.

Начисление доходов от возмещений СФР вышеуказанных расходов производится на дату Решения СФР о возмещении расходов страхователя на оплату предупредительных мер в пределах

суммы, согласованной с СФР на эти цели.

В составе доходов от приносящей доход деятельности на счете 2 401 10 141 учитываются доходы:

- в виде предъявленной неустойки (штрафа, пени) за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий договоров, в том числе договоров, заключенных в рамках предоставленных субсидий по кодам вида деятельности "4" и "5" - отражается в учете на дату предъявления поставщику (исполнителю, подрядчику) требования об уплате неустойки (штрафа, пени).

В составе доходов от приносящей доход деятельности на счете 2 401 10 143 учитываются доходы:

- в виде предъявленной претензии страховой компании за возмещение ущерба от ДТП - отражается в учете на дату подтверждения страховой компанией суммы страхового возмещения.

В составе доходов от приносящей доход деятельности на счете 2 401 10 172 учитываются доходы:

- от реализации нефинансовых активов, в том числе активов, приобретенных за счет средств соответствующих субсидий (по кодам вида деятельности "4", "5") - отражаются в учете на дату реализации активов (перехода права собственности).

В составе доходов от приносящей доход деятельности на счете 2 401 10 173 учитываются доходы:

- от возмещения ущерба имуществу (в порядке, указанном в п.5.10.1. настоящей Учетной политики) - отражаются в учете на дату обнаружения ущерба.

В составе прочих доходов от приносящей доход деятельности учитываются доходы:

- полученные в виде излишков имущества;

- полученные по договорам дарения, пожертвования;

- полученные в виде грантов, за исключением грантов, полученных в виде субсидии, в том числе на конкурсной основе.

Данные виды доходов являются иным доходом от необменных операций, который признается в бухгалтерском учете на дату его получения.

В составе доходов будущих периодов на счетах 401 41 "Доходы будущих периодов к признанию в текущем году" и 401 49 "Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы" отражаются:

- доходы, начисленные за выполненные и сданные заказчикам отдельные этапы работ, услуг, не относящихся к доходам текущего отчетного периода;

- доходы по соглашениям о предоставлении в очередном финансовом году (годах, следующих за отчетным) безвозмездных перечислений на условиях предоставления активов: межбюджетных трансфертов, субсидий, грантов в форме субсидий;

- доходы по договорам (соглашениям) о предоставлении грантов;

- доходы от операций с объектами аренды (предстоящие доходы от предоставления права пользования активом);

- иные аналогичные доходы.

Доходы от предоставления права пользования объектом учета аренды на льготных условиях определяются по справедливой стоимости, что означает рыночную стоимость арендных платежей, которую получили бы за все время сдачи объекта в аренду на коммерческих условиях.

Ежемесячно в течение срока договора аренды на льготных условиях доходы будущих периодов признаются текущими доходами в сумме разницы между справедливой и реальной стоимостью ежемесячных арендных платежей.

Учреждение осуществляет все расходы в пределах установленных норм и утвержденного на текущий год плана финансово-хозяйственной деятельности.

На расходы отчетного финансового года (в дебет счета 0 401 20 000 «Расходы текущего

финансового года») относятся расходы, произведенные за счет субсидий на иные цели, других целевых поступлений (пожертвований, грантов) и внереализационные расходы, а так же расходы, не формирующие себестоимость.

В составе расходов будущих периодов на счете 0 401 50 000 "Расходы будущих периодов" отражаются расходы:

- на страхование имущества, гражданской ответственности, жизни и здоровья обучающихся;
- на выплату отпускных, если работник не отработал период, за который предоставили отпуск;
- на приобретение неисключительных прав (лицензии) на право пользования программным обеспечением, срок полезного использования которых составляет не более 12 месяцев, но переходит за пределы года их приобретения или создания;
- упущенная выгода от сдачи объектов в аренду на льготных условиях;
- иные расходы, начисленные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим периодам.

Расходы на страхование имущества, гражданской ответственности, жизни и здоровья обучающихся списываются на финансовый результат текущего финансового года пропорционально календарным дням действия договора в каждом месяце.

Расходы на выплату отпускных за неотработанные дни отпуска списываются на финансовый результат текущего финансового года ежемесячно в размере, соответствующем отработанному периоду, дающему право на предоставление отпуска.

Расходы на приобретение неисключительных прав (лицензии) на право пользования программным обеспечением, срок полезного использования которых составляет не более 12 месяцев, но переходит за пределы года их приобретения или создания, а также иные расходы, начисленные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим периодам списываются на финансовый результат текущего финансового года пропорционально календарным дням с даты приобретения или создания (возникновения расходов) в течение 12 месяцев.

Расходы будущих периодов по упущенной выгоде от сдачи объектов в аренду на льготных условиях (в сумме разницы между справедливой и реальной стоимостью ежемесячных арендных платежей) списываются на финансовый результат текущего финансового года по графику арендных платежей в течение срока договора аренды.

На счете 0 401 60 000 " Резервы предстоящих расходов" в учреждении формируются следующие виды резервов:

- резерв для оплаты отпусков за фактически отработанное время и выплаты компенсаций за неиспользованный отпуск, включая страховые взносы;
- резерв для оплаты расходных обязательств, оспариваемых в судебном порядке, а также возникающих из претензионных требований и исков по результатам фактов хозяйственной жизни, в том числе в рамках досудебного (внесудебного) рассмотрения претензий;
- резерв по обязательствам учреждения, возникающим за поставленные материальные ценности, сданные работы, предоставленные (потребленные) услуги, если приемка осуществляется на дату, отличную от даты поступления имущества, оказания услуги, выполнения работы;
- резерв для оплаты фактически осуществленных затрат, по которым не поступили документы контрагентов;
- резерв по арендным обязательствам (операционной аренде);
- на пенсионные и иные аналогичные выплаты;
- резерв по сомнительным долгам.

Признание резервов осуществляется в оценочном значении. Метод расчета суммовых величин каждого резерва определяется соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов и Методическими рекомендациями к ним,

доведенными письмами Минфина России. В случае их отсутствия, признание резервов осуществляется в соответствии с Порядком формирования и использования резервов предстоящих расходов, установленным Учетной политикой.

5.12. Санкционирование расходов

Учет принимаемых обязательств осуществляется на основании:

- извещения о проведении конкурса, аукциона, торгов, запроса котировок;
- приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя);
- протокола конкурсной комиссии;
- бухгалтерской справки (ф. 0504833).

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;
 - утвержденной руководителем заявки-обоснования закупки товаров, работ, услуг малого объема (ф. 0510521) или отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520).
- Учет денежных обязательств осуществляется на основании:
- расчетной ведомости (ф. 0504402);
 - записки-расчета об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425);
 - бухгалтерской справки (ф. 0504833);
 - акта выполненных работ;
 - акта об оказании услуг;
 - акта приема-передачи;
 - договора в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с его условиями;
 - отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520);
 - справки-расчета;
 - счета;
 - счета-фактуры;
 - товарной накладной (ТОРГ-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;
 - утвержденной руководителем заявки-обоснования закупки товаров, работ, услуг малого объема (ф. 0510521), решения о командировании на территории РФ (ф. 0504512).

5.13. Забалансовый учет

На забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» учитывается имущество, которое учреждение получило в пользование (кроме объектов аренды, подпадающих под стандарт «Аренда»), а именно:

- имущество, полученное безвозмездно как вклад собственника (учредителя);
- имущество, полученное в пользование без закрепления права оперативного управления по решению собственника (учредителя);
- объекты недвижимости в пользовании или на содержании учреждения, по которым не оформлены документы государственной регистрации;
- права ограниченного пользования чужими земельными участками (в том числе сервитут).

На забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» учитываются материальные ценности, которые:

- не соответствуют критериям актива;
- приняты на хранение, в переработку;
- получены в качестве дара, бесхозяйное имущество – до момента обращения в муниципальную собственность или передачи органу, осуществляющему в отношении этого имущества полномочия собственника;
- изъяты в возмещение причиненного ущерба до момента обращения их в собственность учреждения;
- списали с баланса на основании решения комиссии о списании (прекращении эксплуатации), в том числе в связи с физическим и моральным износом либо невозможностью (нецелесообразностью) его дальнейшего использования, до момента демонтажа (утилизации, уничтожения).

На забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность» учитывается списанная с баланса сомнительная задолженность неплатежеспособных дебиторов на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов, в том числе при несоответствии критериям актива.

Учет ведется по группам:

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

На забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» учитываются материальные ценности, приобретаемые в целях награждения (дарения), в т. ч. ценные подарки и сувениры, кубки, медали, вымпелы, значки, грамоты и дипломы, сладкие призы, цветы.

Материальные ценности для награждения (дарения), в том числе переходящие, на счете 07 учитываются по стоимости приобретения (получения).

На забалансовом счете 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных" учитываются материальные ценности, выданные на транспортные средства взамен изношенных, в целях контроля за их использованием, согласно Учетной политике.

Учет запасных частей, установленных на автотранспорт, ведется по фактической цене, по которой указанные запасные части были списаны при ремонте со счета 0 105 36 000.

На забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» учитывается имущество, полученное учреждением в счет обеспечения обязательств, – залоговое имущество и другие виды обеспечения исполнения обязательств: поручительство, независимая (банковская) гарантия.

Обеспечение на счете 10 отражается в сумме обязательства, по которому получено обеспечение, принимается к учету датой представления, списывается с учета датой, когда

контрагент исполнил обязательства или датой, когда получили деньги от гаранта, если обязательства нарушены.

На забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами» ведется учет сумм непредъявленных кредиторами требований по группам:

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

Основные средства на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» учитываются по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

Аналитический учет на счете ведется по следующим группам:

- особо ценное движимое имущество;
- иное движимое имущество.

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.

Для целей учета по счету 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» личным пользованием для выполнения служебных (должностных) обязанностей считать:

- специальную одежду, специальную обувь;
- инструменты ручные, наборы инструментов и ящики для их хранения, выданные по ведомости (в целях обеспечения сохранности имущества учреждения);
- имущество (объекты основных средств), подлежащее выдаче в связи с выполнением должностных обязанностей.

Материальные ценности на счете учитываются по балансовой стоимости.

На забалансовом счете 53 «Имущество, переданное на сторону» учитываются материальные запасы, переданные подрядчику для проведения строительных, ремонтных и иных работ из материалов учреждения для контроля за их использованием.

Аналитический учет на счете ведется в разрезе контрагентов, наименований материалов, их количеству и стоимости.

Списание материалов с забалансового счета отражается одновременно со списанием с баланса после того как подрядчик представляет отчет об израсходованных или переработанных материалах. Остатки материалов, которые подрядчик не использовал, принимать обратно. Документы оформлять аналогично передаче.

6.1. Инвентаризация имущества и обязательств

Достоверность данных учета и отчетности подтверждается путем инвентаризаций активов и обязательств.

Инвентаризацию имущества и обязательств (в т. ч. числящихся на забалансовых счетах), а также финансовых результатов (в т. ч. расходов будущих периодов и резервов) проводит Инвентаризационная комиссия.

В отдельных случаях (при смене ответственных лиц, выявлении фактов хищения, стихийных бедствиях и т. д.) инвентаризацию может проводить специально созданная рабочая комиссия, состав которой утверждается отдельным приказом руководителя учреждения.

Порядок и график проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств приведен в Учетной политике.

7.1. События после отчетной даты

В данные бухгалтерского учета за отчетный период включается информация о событиях после отчетной даты – существенных фактах хозяйственной жизни, которые произошли в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности и оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денег или результаты деятельности учреждения (далее – События).

Факт хозяйственной жизни признается существенным, если без знания о нем пользователи отчетности не могут достоверно оценить финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности учреждения.

Критерий существенности информации (признание ошибки, влияющей на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности) устанавливается в относительном значении - в размере 3 процентов от балансовой стоимости соответствующего раздела активов или принятых обязательств, или финансового результата.

Главный бухгалтер учреждения самостоятельно принимает решение о существенности влияний фактов хозяйственной жизни и квалифицирует событие как событие после отчетной даты на основе своего профессионального суждения.

Признание событий после отчетной даты и отражение информации о них в отчетности осуществляется в соответствии с требованиями СГС «События после отчетной даты».

Первичными учетными документами, отражающими событие после отчетной даты, являются документы, поступившие не позднее, чем за два рабочих дня до установленного срока сдачи отчетности.

К событиям после отчетной даты относятся:

- события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых учреждение вело свою деятельность;
- события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых учреждение ведет свою деятельность.

В разделе 4 текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503760) раскрывается информация о Событии и его оценке в денежном выражении.

Событие, свидетельствующее о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, отражается в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным.

Аналогичным образом отражается событие, которое не отражено в учете и отчетности отчетного периода из-за соблюдения сроков представления отчетности или из-за позднего поступления первичных учетных документов. При этом информация о таком событии и его денежная оценка приводятся в разделе 4 текстовой части пояснительной записки.

8.1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основании аналитического и синтетического учета по формам, в объеме и в сроки, установленные учредителем в соответствии с Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год формируется с учетом событий после отчетной даты. Обстоятельства, послужившие причиной отражения в отчетности событий после отчетной даты, указываются в текстовой части пояснительной записки (ф. 0503760).

Бухгалтерская отчетность формируется и хранится в виде электронного документа в информационной системе «WEB - консолидация». Бумажная копия комплекта отчетности хранится у главного бухгалтера.

Оперативная отчетность в рамках управленческого учета формируется учреждением в порядке и сроки, установленные Учредителем.

В целях составления отчета о движении денежных средств величина денежных средств определяется прямым методом и рассчитывается как разница между всеми денежными притоками учреждения от всех видов деятельности и их оттоками.

Пересчет стоимости объектов бухгалтерского учета, выраженной в иностранной валюте, в валюту Российской Федерации осуществлять в соответствии с СГС "Влияние изменений курсов иностранных валют" (при наличии).

Исправление ошибок осуществлять в соответствии с порядком, предусмотренным СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» и Порядком исправления ошибок в бухгалтерской (финансовой) отчетности согласно Учетной политике).

Для обеспечения раскрытия информации о связанных сторонах в годовой отчетности согласно порядку, предусмотренному СГС «Информация о связанных сторонах», определить формы управленческого учета: Состав связанных сторон, Информация о связанных сторонах и об операциях со связанными сторонами в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности согласно Учетной политике. Определение или уточнение перечня связанных сторон осуществляется ежегодно не позднее 31 декабря.

Ответственным за формирование и уточнение перечня связанных сторон, а также формирование Информации о связанных сторонах и об операциях со связанными сторонами в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности является Главный бухгалтер учреждения.

Устанавливается следующая методика расчета величины чистых активов: в показатели активов включаются остаточная стоимость нефинансовых активов, которыми учреждение вправе распоряжаться самостоятельно, + остаточная стоимость прав пользования активами + денежные средства учреждения, за исключением средств во временном распоряжении, а также средств, подлежащих возврату в доход соответствующего бюджета (остатки неиспользованных на отчетную дату средств целевых субсидий при отсутствии потребности, средства субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания в связи с его невыполнением) + дебиторская задолженность, за исключением дебиторской задолженности, относящейся к доходам будущих периодов и начисленной в корреспонденции со счетом 0 401 4X 000. В показатели обязательств включаются показатели кредиторской задолженности учреждения без учета расчетов по средствам во временном распоряжении, расчетов с учредителем (показатель на счете 0 210 06 000), а также обязательств, принятых в корреспонденции со счетом 0 401 4X 000 (например, обязательства по возврату в бюджет остатка неиспользованных целевых субсидий).

Главный бухгалтер



Т.В. Ищенко