

Приложение №1

К Приказу № 35.1 от 30.07.2021г.

Единая учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета учреждений, обслуживаемых МКУ «Управление по бухгалтерскому учету и отчетности Администрации городского округа Серпухов Московской области» с 01.01.2021 года.

Единая учетная политика разработана для централизации бухгалтерского (бюджетного) учета государственных казенных, бюджетных и автономных учреждений, передавших по соглашениям полномочия МКУ «Управление по бухгалтерскому учету и отчетности Администрации городского округа Серпухов Московской области» по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета и формированию бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании:

- Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ;
- Налогового кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 146-ФЗ;
- Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ;
- Федерального закона "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ (далее - Закон N 402-ФЗ);
- Федерального закона "О некоммерческих организациях" от 12.01.1996 N 7-ФЗ (далее - Закон N 7-ФЗ);
- Приказа Минфина от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 157н);
- Приказа Минфина от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 162н);
- Приказа Минфина от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 174н);

- Приказа Минфина от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 183н);
- Приказа Минфина 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – приказ № 85н);
- Приказа Минфина от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее – приказ № 209н);
- Приказа Минфина 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 № 52н);

- Указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (далее - Указание N 3210-У);

- Указания Банка России от 09.12.2019 N 5348-У "О правилах наличных расчетов" (далее - Указание N 5348-У);

- Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина России от 13.06.1995 N 49 (далее - Методические указания N 49);

- Методических рекомендации "Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте", введенные в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р (далее - Методические рекомендации N АМ-23-р);

- Правил учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 28.09.2000 N 731 (далее - Правила учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности);

- Приказа Минфина России от 28.12.2010 N 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее - Инструкция N 191н);

- Приказа Минфина России от 25.03.2011 N 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской

отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее - Инструкция N 33н);

- Приказа Минфина России от 09.12.2016 N 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 - Приказ Минфина России N 231н);

- Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденного Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 256н (далее - СГС "Концептуальные основы");

- Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства", утвержденного Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 257н (далее - СГС "Основные средства");

- Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда", утвержденного Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 258н (далее - СГС "Аренда");

- Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов", утвержденного Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 259н (далее - СГС "Обесценение активов");

- Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденного Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 260н (далее - СГС "Представление отчетности");

- Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Отчет о движении денежных средств", утвержденного Приказом Минфина России от 30.12.2017 N 278н (далее - СГС "Отчет о движении денежных средств");

- Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", утвержденного Приказом Минфина России от 30.12.2017 N 274н (далее - СГС "Учетная политика");

- Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "События после отчетной даты", утвержденного Приказом Минфина России от 30.12.2017 N 275н (далее - СГС "События после отчетной даты");

- Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы", утвержденного Приказом Минфина

России от 27.02.2018 N 32н (далее - СГС "Доходы");

- Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Влияние изменений курсов иностранных валют", утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2018 N 122н (далее - СГС "Влияние изменений курсов иностранных валют");

- Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Информация о связанных сторонах", утвержденного Приказом Минфина России от 30.12.2017 N 277н (далее - СГС "Информация о связанных сторонах");

- Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Непроизведенные активы", утвержденного Приказом Минфина России от 28.02.2018 N 34н (далее - СГС "Непроизведенные активы");

- Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденного Приказом Минфина России от 28.02.2018 N 37н (далее - СГС "Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности");

- Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах", утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2018 N 124н (далее - СГС "Резервы");

- Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Долгосрочные договоры", утвержденного Приказом Минфина России от 29.06.2018 N 145н (далее - СГС "Долгосрочные договоры");

- Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Запасы", утвержденного Приказом Минфина России от 07.12.2018 N 256н (далее - СГС "Запасы");

- Федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Нематериальные активы", утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 181н (далее - СГС "Нематериальные активы");

- Федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Выплаты персоналу", утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 184н (далее - СГС "Выплаты персоналу");

- Федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Затраты по заимствованиям", утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 182н (далее - СГС "Затраты по заимствованиям");

- Федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Совместная деятельность", утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 183н (далее - СГС "Совместная деятельность");
- Федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Финансовые инструменты", утвержденного Приказом Минфина России от 30.06.2020 N 129н (далее - СГС "Финансовые инструменты");
- иных нормативных правовых актов, регулирующих вопросы организации и ведения бухгалтерского учета.

Используемые термины и сокращения

Наименование	Расшифровка
Учреждения	Муниципальные казенные, бюджетные и автономные учреждения, передавшие полномочия МКУ «Управление по бухгалтерскому учету и отчетности Администрации городского округа Серпухов Московской области» по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета и формированию бухгалтерской (бюджетной) отчетности
Централизованная бухгалтерия	МКУ «Управление по бухгалтерскому учету и отчетности Администрации городского округа Серпухов Московской области»
КБК	1–17 разряды номера счета в соответствии с Рабочим планом счетов
Х	В зависимости от того, в каком разряде номера счета бухучета стоит обозначение: – 18 разряд – код вида финансового обеспечения (деятельности); – 26 разряд – соответствующая подстатья КОСГУ

I. Особенности ведения бухгалтерского учета субъектов централизованного учета

1. Ведение бухгалтерского учета в обслуживаемых учреждениях осуществляется МКУ «Управление по бухгалтерскому учету и отчетности Администрации городского округа Серпухов Московской области» по договору (соглашению) оказания услуг по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета на безвозмездной основе.

2. Работники Централизованной бухгалтерии руководствуются в работе Положением о бухгалтерии, должностными инструкциями.

3. Ответственными за организацию и ведение бухгалтерского учета являются:

- по организации бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций – руководитель Учреждения;

- по формированию учетной политики, распорядительных документов, определяющих особенности реализации государственной учетной политики, ведению бухгалтерского учета, своевременному представлению полной и достоверной бухгалтерской отчетности – директора Муниципального казенного учреждения «Управление по бухгалтерскому учету и отчетности Администрации городского округа Серпухов».

4. Бухгалтерский учет в учреждениях ведется в соответствии с Рабочим планом счетов централизованного учета. Рабочий план, правила внесения в него изменений, а также правила формирования номера счета бухгалтерского учета утверждены в **приложении № 1** к Учетной политике.

Основание: подпункт «б» пункта 14 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

5. Муниципальное казенное учреждение «Управление по бухгалтерскому учету и отчетности Администрации городского округа Серпухов» публикует основные положения единой учетной политики на своем официальном сайте путем размещения копий документов учетной политики.

Основание: пункт 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

6. Единая учетная политика применяется из года в год. Внесение изменений в единую учетную политику производится в порядке, предусмотренном разделом VI настоящего документа.

7. Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения их в бухгалтерском учете устанавливаются в соответствии с Графиком документооборота **приложение № 3** к Учетной политике.

Основание: подпункт «г», «д» пункта 14 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

8. При оформлении фактов хозяйственной жизни применяются унифицированные формы первичных документов, утвержденные Приказом 52н, а также формы первичных учетных документов, разработанные самостоятельно- **приложение № 2** к Учетной политике .

Основание: пункты 25–26 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», подпункт «г» пункта 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

9. Первичные документы, отражающие факты хозяйственной жизни, могут составляться и храниться как на бумажном носителе, так и в электронном виде и распечатываться по мере необходимости.

10. Порядок проведения инвентаризации активов, имущества, учитываемого на балансовых и забалансовых счетах, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета устанавливается **приложением № 5** к Учетной политике.

Членами инвентаризационных комиссий могут быть работники административно-управленческого аппарата Учреждения, работники Централизованной бухгалтерии и другие специалисты, которые способны оценить состояние имущества и обязательств Учреждения. Кроме того, в инвентаризационную комиссию могут быть включены представители независимых аудиторских организаций.

Результаты инвентаризации учреждения передают в Централизованную бухгалтерию в соответствии с графиком документооборота – **приложение № 3** к Учетной политике.

Для подтверждения данных бухгалтерского учета и показателей годовой бухгалтерской отчетности проводится инвентаризация имущества и финансовых обязательств:

- основных средств, нематериальных активов в том числе для проверки соответствия имущества критериям признания активов – один раз в год не позднее 31 декабря отчетного года;
- материальных запасов – один раз в год не позднее 31 декабря отчетного года;
- расчетов с поставщиками (подрядчиками), покупателями (заказчиками), прочими дебиторами и кредиторами – ежегодно перед составлением годовой бюджетной отчетности с составлением Акта сверки взаимных расчетов с контрагентами;
- с налоговой инспекцией, государственными внебюджетными фондами – ежегодно перед составлением годовой бюджетной отчетности;
- резервов (предстоящей оплаты отпусков и на оплату страховых взносов) – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Результаты проведения инвентаризации отражаются в бухгалтерском учете и отчетности того отчетного периода, в котором была закончена инвентаризация. При проведении инвентаризации в целях составления годовой отчетности результаты инвентаризации отражаются в этой годовой отчетности.

Основание: подпункт «в» пункта 14 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

11. Порядок списания дебиторской и кредиторской задолженности

Списание безнадежной (нереальной к взысканию) дебиторской и не востребовавшейся кредиторской задолженности может производиться по следующим основаниям:

- по истечении общего срока исковой давности (ст. 196, ст. 197 ГК РФ);
- прощением долга кредитором (ст.415 ГК РФ);
- в связи с прекращением исполнения обязательства вследствие невозможности его исполнения (ст. 416 ГК РФ);
- в связи с прекращением исполнения обязательства на основании акта государственного органа (ст. 417 ГК РФ);
- в связи с прекращением обязательства смертью гражданина (ст.418 ГК РФ)
- в связи с ликвидацией юридического лица (должника или кредитора), кроме случаев, когда законом или иными правовыми актами исполнение обязательства ликвидированного юридического лица возлагается на другое лицо (ст. 419 ГК РФ).

Течение срока исковой давности может быть приостановлено, прервано по основаниям, предусмотренным Гражданским кодексом РФ.

Решение о списании дебиторской задолженности безнадежной к взысканию и кредиторской задолженности не востребовавшей кредиторами (в части расчетов учреждения с контрагентами) принимается комиссией по поступлению и выбытию активов (полномочия комиссии в **приложении № 10** к Учетной политике) на основании инвентаризационной описи расчетов и документов, подтверждающих случаи признания задолженности безнадежной к взысканию и погашению, оформляется актом и утверждается руководителем учреждения.

Списание дебиторской (кредиторской) задолженности (в части налоговых платежей и отчислений во внебюджетные фонды) производится в соответствии с Порядком списания дебиторской и кредиторской задолженности муниципальных учреждений городского округа Серпухов Московской области, утвержденным распоряжением Главы городского округа Серпухов за № 103-р от 05.10.2018г.

12.Порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля

Внутренний финансовый контроль осуществляется в соответствии с Положением о внутреннем финансовом контроле (**приложение № 6** к Учетной политике).

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

13. События после отчетной даты

13.1.Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной жизни, который возник в период между отчетной датой и датой подписания (утверждения руководителем и главным бухгалтером- директором МКУ «Управление по бухгалтерскому учету и отчетности Администрации города Серпухова») бухгалтерской отчетности Учреждения за отчетный период и который оказал или может оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или финансовый результат деятельности Учреждения.

13.2. Ответственным за принятие решения об отражении событий после отчетной даты является директор МКУ «Управление по бухгалтерскому учету и отчетности Администрации города Серпухова».

13.3. Перечень возможных событий после отчетной даты, порядок их признания в бухгалтерском учете и раскрытия информации о них в бухгалтерской отчетности принимаются Учреждением в соответствии с требованиями федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденного приказом Минфина РФ от 30.12.2017 № 275н с учетом требования и рекомендаций, выпускаемых Минфином РФ.

Учитываются события после отчетной даты двух видов – подтверждающие и указывающие.

Подтверждающие и указывающие события после отчетной даты

Виды СПОД	Что относить	Примеры СПОД	Отражение в учете и отчетности
Подтверждающие	События связанные с фактами, уже существовавшими на отчетную дату. Они уточняют, отменяют или определяют более точно размер финансовых последствий указанных событий.	Подтвердили признаки безнадежной дебиторской задолженности Изменилась кадастровая оценка земли Зарегистрировано право оперативного управления	СПОД отражается проводками отчетного года и включается в отчетность за текущий год. Если первичные документы поступили поздно – данные о событии и его денежная оценка указывается в Пояснениях к отчетности
Указывающие	События связанные с фактами, которые произошли между отчетной датой и датой подписания или принятия отчетности.	Начался судебный процесс по прошлогодним событиям Утрачена значительная часть имущества в результате стихийного бедствия	СПОД отражается в бухучете следующего года после отчетного и раскрывается в Пояснительной записке или Пояснениях отчетного года.

Основания: пункты 7, 8, 9, 11, 12, 13 СГС «События после отчетной даты», пункт 3 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, разделы II и III Методических рекомендаций, доведенных письмом Минфина от 31.07.2018 № 02-06-07/55005.

13.4. Несвоевременное поступление (после отчетной даты) первичных учетных документов, оформляющих факты хозяйственной жизни, которые возникли (произошли) в отчетном периоде, не является событием после отчетной даты.

В случае поступления таких первичных документов операции по ним отражаются в следующем за отчетным периоде как ошибки прошлых лет в следующем порядке:

- отражение операций осуществляется обособленно на отдельных счетах Рабочего плана счетов бухгалтерского учета в зависимости от периода возникновения факта хозяйственной жизни (**приложение № 1** к Учетной политике);
- в отдельном регистре бухгалтерского учета;
- не подлежит отражению в отчетности текущего периода;
- корректируются входящие остатки на начало текущего периода (в межотчетном периоде).

Порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой отчетности) событий после отчетной даты приведен в **приложении № 11** к Учетной политике.

II. Технология обработки учетной информации

1. Для бухгалтерского учета применяется автоматизированная система с использованием бухгалтерской программы 1С «Бухгалтерия» и 1С «Зарплата».

2. Составление и представление сводной бухгалтерской отчетности в финансовый орган осуществляется в системе Региональный электронный бюджет Московской области Подсистема сбора и формирования отчетности.

3. Взаимодействие с финансовым органом по исполнению консолидированного бюджета городского округа Серпухов Московской области осуществляется в системе Региональный электронный бюджет Московской области Исполнение бюджета.

4. С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи так же осуществляется электронный документооборот по следующим направлениям:

- передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы;
- передача отчетности в отделение Пенсионного фонда России.

III. Правила документооборота

1.График документооборота утвержден в **приложении № 3** к Учетной политике.

2.Первичные и сводные учетные документы, бухгалтерские регистры составляются в форме электронного документа или на бумажном носителе, заверенным собственноручной подписью ответственного лица, составившего документ.

Основание: часть 5 статьи 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункт 11 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 32 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н, статья 2 Закона от 06.04.2011 № 63-ФЗ.

3. Формирование электронных регистров бухучета осуществляется в следующем порядке:

- в регистрах в хронологическом порядке систематизируются первичные (сводные) учетные документы по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа;
- 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;
- другие регистры, не указанные выше, заполняются по мере необходимости, если иное не установлено законодательством РФ.

Основание: пункты 11, 167 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н.

4.Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям (ф. 0504071) ведется отдельно по кодам финансового обеспечения деятельности учреждений и отдельно по счетам:

- КБК Х.302.11.000 «Расчеты по заработной плате» и КБК Х.302.13.000 «Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда»;
- КБК Х.302.12.000 «Расчеты по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме» и КБК Х.302.14.000 «Расчеты по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме»;

-КБК Х.302.66.000 «Расчеты по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме» и КБК Х.302.67.000 «Расчеты по социальным компенсациям персоналу в натуральной форме»;
-КБК Х.302.96.000 «Расчеты по иным выплатам текущего характера физическим лицам».

Основание: пункт 257 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

5.Регистры бухгалтерского учета формируются в электронном виде с использованием программного продукта по ведению бухгалтерского учета и распечатываются по мере необходимости на бумажных носителях. Формы регистров бухгалтерского учета, сроки и порядок вывода на бумажные носители, порядок формирования журналов операций приведены в **приложении № 4** к Учетной политике.

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

7.При поступлении документов на иностранном языке построчный перевод таких документов на русский язык осуществляется сотрудником учреждения, который назначен ответственным за перевод документов приказом руководителя учреждения, либо лицом, предоставившим документ, – под его ответственность за корректность перевода. Переводы составляются на отдельном документе, заверяются подписью сотрудника, составившего перевод, и прикладываются к первичным документам. В случае невозможности перевода документа привлекается профессиональный переводчик. Перевод денежных (финансовых) документов заверяется нотариусом.

Если документы на иностранном языке составлены по типовой форме (идентичны по количеству граф, их названию, расшифровке работ и т. д. и отличаются только суммой), то в отношении их постоянных показателей достаточно однократного перевода на русский язык. Впоследствии переводить нужно только изменяющиеся показатели данного первичного документа.

Основание: пункт 31 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

8.Первичные учетные документы, выставленные учреждению поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в последний рабочий день отчетного периода, но поступившие от учреждения в месяце, следующем за отчетным:

-за пять и более рабочих дней до даты представления отчетности, отражаются предыдущим месяцем;

-менее пяти рабочих дней до даты представления отчетности, отражаются месяцем их поступления.

Первичные учетные документы, выставленные учреждению поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в последний рабочий день отчетного года, но поступившие от учреждения в году, следующем за отчетным:

- за 10 и более рабочих дней до даты представления отчетности, отражаются предыдущим месяцем;
- менее 10 рабочих дней до даты представления отчетности, отражаются месяцем их поступления.

9. Первичные учетные документы, выставленные учреждению поставщиком (подрядчиком, исполнителем), служащие основанием для формирования платежного поручения (счета, акты выполненных работ, накладные и т.д.), принимаются к оплате Централизованной бухгалтерией при наличии распорядительной надписи руководителя обслуживаемого учреждения.

10. В целях обеспечения соблюдения кассовой дисциплины предоставление права подписи кассовых документов оформляется приказом руководителя обслуживаемого учреждения.

11. Перечень лиц, имеющих право подписи документов, используемых при осуществлении хозяйственной деятельности, оформляется приказом руководителя обслуживаемого учреждения.

12. В деятельности учреждений используются следующие бланки строгой отчетности:

- трудовых книжек;
- вкладышей к трудовым книжкам;
- свидетельств;
- удостоверений;
- сертификатов;
- талонов на право безденежного проезда;
- других бланков, изготовленных типографским способом по форме, утвержденной правовым актом органа власти или иным законодательным актом, содержащей номер, серию, имеющие степень защиты и специальные требования по их хранению, выдаче и уничтожению.

Учет бланков ведется по стоимости их приобретения. Перечень должностей сотрудников, ответственных за учет, хранение и выдачу бланков строгой отчетности, учреждения устанавливают самостоятельно.

Основание: пункт 337 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

13. Особенности применения первичных документов:

13.1.Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) оформляется при передаче нефинансовых активов между учреждениями, учреждениями и организациями (иными правообладателями).

13.2.При ремонте нового оборудования, неисправность которого была выявлена при монтаже, составляется Акт о выявленных дефектах оборудования по форме № ОС-16 (ф. 0306008).

13.3.Частичная ликвидация объекта основных средств при его ремонте, реконструкции или модернизации оформляется Актом приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103) и протоколом комиссии по поступлению и выбытию активов.

13.4.При заполнении граф 8 «Статус объекта учета» и 9 «Целевая функция актива» Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) способ указания статуса объекта учета и целевая функция актива осуществляется по его наименованию.

13.5.Статус объекта учета (информация о состоянии объекта имущества на дату инвентаризации с учетом оценки его технического состояния и (или) степени вовлеченности в хозяйственный оборот):

для объектов основных средств:

- «в эксплуатации»,
- «требуется ремонт»,
- «находится на консервации»,
- «не соответствует требованиям эксплуатации»,
- «не введен в эксплуатацию»;
- «в ремонте, на модернизации, реконструкции»

для материальных запасов:

- «в запасе (для использования)»,
- «в запасе (на хранении)»,
- «ненадлежащего качества»,
- «поврежден»,
- «истек срок хранения»;
- «в эксплуатации и не содержит признаков 8.2.3 – 8.2.5»

13.6.Целевая функция актива (информация о возможных способах вовлечения объектов инвентаризации в хозяйственный оборот, использования в целях получения экономической выгоды (извлечения полезного потенциала) либо при отсутствии возможности - о способах выбытия объекта):

для объектов основных средств:

- «продолжить эксплуатацию»,
- «введение в эксплуатацию»,
- «ремонт, модернизация, реконструкция»,
- «консервация объекта»,
- «дооснащение (дооборудование)»,
- «списание»,
- «утилизация»;

для материальных запасов:

- «использовать»,
- «продолжить хранение»,
- «списание»,
- «ремонт».

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

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

Наименование показателя	Код
Дополнительные выходные дни (оплачиваемые)	ОВ
Дополнительный оплачиваемый выходной день для прохождения диспансеризации	Д

Расширено применение буквенного кода «Г» – «Выполнение государственных обязанностей» – для случаев выполнения сотрудниками общественных обязанностей (например, для регистрации дней медицинского освидетельствования перед сдачей крови, дней сдачи крови, дней, когда сотрудник отсутствовал по вызову в военкомат на военные сборы, по вызову в суд и другие госорганы в качестве свидетеля и пр.).

13.8. Расчеты по заработной плате и другим выплатам оформляются в Расчетной ведомости (ф. 0504402) и Платежной ведомости (ф. 0504403).

13.9. При временном переводе работников на удаленный режим работы обмен документами, которые оформляются в бумажном виде, разрешается осуществлять по электронной почте посредством скан-копий.

Скан-копия первичного документа изготавливается сотрудником, ответственным за факт хозяйственной жизни, в сроки, которые установлены

графиком документооборота. Скан-копия направляется сотруднику, уполномоченному на согласование, в соответствии с графиком документооборота. Согласованием считается возврат электронного письма от получателя к отправителю со скан-копией подписанного документа.

После окончания режима удаленной работы первичные документы, оформленные посредством обмена скан-копий, распечатываются на бумажном носителе и подписываются собственноручной подписью ответственных лиц.

13.10. Прошедшие внутренний контроль первичные (сводных) учетные документы принимаются к бухгалтерскому учету, регистрируются, систематизируются и накапливаются в регистрах бухгалтерского учета, составленных:

- по унифицированным формам, утвержденным Приказом Минфина России № 52н;

- по формам, разработанным самостоятельно.

Формы самостоятельно разработанных регистров бухгалтерского учета приведены в **приложении № 2** к Учетной политике.

14.11. Хранение первичных документов и бухгалтерских регистров обеспечивает Централизованная бухгалтерия в течение сроков, установленных разд. 4.1 Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения, утвержденного Приказом Минкультуры России от 25.08.2010 № 558 и номенклатурой дел, установленной в обслуживаемом Учреждении.

IV. Методологические вопросы ведения бухгалтерского учета субъектов централизованного учета

1. Изменения оценочных значений.

1.1. К оценочным значениям относятся:

- сроки полезного использования объектов основных средств и нематериальных активов;
- величины оценочных резервов;
- величины амортизационных отчислений;
- величины стоимости нефинансовых активов в случаях, предусмотренных федеральными и (или) отраслевыми стандартами бухгалтерского учета;
- иные значения показателя, необходимого для ведения учета и (или) отражаемого в отчетности, рассчитываемые или приблизительно (оценочно) определяемые на основе экспертных заключений (профессиональных суждений) при отсутствии точного способа его определения.

1.2. Признание результатов изменения оценочного значения в бухгалтерском учете и отражение их в бухгалтерской отчетности Учреждения осуществляет перспективно:

- в периоде, в котором произошло изменение, если оно влияет на показатели бухгалтерской отчетности только данного отчетного периода;

- в периоде, в котором произошло изменение, и будущих периодах, если оно влияет на бухгалтерскую отчетность данного отчетного периода и будущих периодов.

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

Основание: пункт 54 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

1.4. В случае если для показателя, необходимого для ведения бухгалтерского учета, не установлен метод оценки в законодательстве и в настоящей учетной политике, то величина оценочного показателя определяется профессиональным суждением главного бухгалтера Централизованной бухгалтерии.

Основание: пункт 6 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

2. Обесценение активов

2.1. Проверка наличия признаков возможного обесценения активов проводится комиссией по поступлению и выбытию активов по результатам инвентаризации соответствующих активов. По представлению лица, ответственного за использование актива, руководитель Учреждения может принять решение о проведении такой проверки в иных случаях. Наличие признаков обесценения для каждого объекта нефинансовых активов указывается в графе 19 "Примечание" Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087).

2.2. При выявлении признаков возможного обесценения актива определение справедливой стоимости осуществляется комиссией по поступлению и выбытию активов, либо привлекается специализированная организация.

2.3. Комиссией по поступлению и выбытию активов выбирается метод, которым будет определена справедливая стоимость.

2.4. Выявленное обесценение актива по результатам определения справедливой стоимости актива подлежит отражению в учете в размере не более остаточной стоимости этого актива.

Если остаточная стоимость актива превышает его справедливую стоимость за вычетом затрат на его выбытие, в бухгалтерском учете

признается убыток от обесценения актива.

Если же признаков обесценения не выявлено, справедливую стоимость определять не нужно.

Если по результатам анализа выявленных признаков обесценения актива было принято решение об учете этого объекта на забалансовых счетах, в дальнейшем проведение теста на его обесценение не осуществляется (п. 14 Стандарта "Обесценение активов"). Объект, который более не пригоден к использованию, то есть больше не является активом, подлежит отражению на забалансовом счете 02.

2.5. Убыток от обесценения рассчитывается по формуле:

Убыток от обесценения актива = Остаточная стоимость (справедливая стоимость - затраты на выбытие актива) (затраты, которые могло бы понести Учреждение в случае выбытия актива).

2.6. Рассчитанный убыток относится единовременно на текущие расходы в дебет счета 0.401.20. «Расходы экономического субъекта» в корреспонденции с кредитом счета 0.114.00. «Обесценение нефинансовых активов».

2.7. Убыток от обесценения актива признается в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

Восстановление убытка от обесценения отражается в учете по кредиту счета 0.401.10 «Доходы текущего финансового года» в корреспонденции с дебетом счета 0.114.00 «Обесценение актива».

3. Стоимость безвозмездно полученных нефинансовых активов

3.1. Данные о справедливой стоимости безвозмездно полученных нефинансовых активов должны быть подтверждены документально:

- справками (другими подтверждающими документами) Росстата;
- прайс-листами заводов-изготовителей;
- справками (другими подтверждающими документами) оценщиков;
- информацией, размещенной в СМИ, и т. д.

В случаях невозможности документального подтверждения стоимость определяется экспертным путем.

4. Основные средства

4.1. Порядок ведения бухгалтерского учета основных средств, раскрытия информации о них в бухгалтерской отчетности осуществляется в соответствии с требованиями федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», иными нормативными правовыми актами, регламентирующими порядок организации и ведения бюджетного учета в РФ, городском округе Серпухов.

4.2. Учет основных средств ведется на счетах бухгалтерского учета Рабочего

плана счетов (**приложение № 1** к Учетной политике).

4.3. Комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов принимаются решения о принятии, выбытии, перемещении объектов основных средств, сроке полезного использования, его изменении, установлении справедливой стоимости основного средства и др. Принятие к бухгалтерскому учету основных средств осуществляется Централизованной бухгалтерией на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов.

4.4. Первоначальная стоимость объектов основных средств определяется по справедливой стоимости, установленной методом рыночных цен на дату принятия к учету, в отношении следующих объектов:

- безвозмездно полученных от физических или юридических лиц по договорам дарения, пожертвования и т.п. (за исключением объектов, полученных от организаций государственного сектора при условии, что в передаточных документах указана стоимость таких объектов);

- при выявлении объектов, созданных в рамках проведения ремонтных работ, соответствующих критериям признания объектов основных средств;

- выявленных по результатам инвентаризации.

4.5. Ответственными за хранение документов производителя, входящих в комплектацию объекта основных средств (технической документации, гарантийных талонов), являются ответственные лица, за которыми закреплены основные средства.

4.6. Основными средствами являются материальные объекты имущества со сроком полезного использования свыше 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования на праве оперативного управления и используемые в деятельности учреждения при выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд. При этом не имеет значения стоимость данных объектов. Основные средства могут находиться в эксплуатации, в запасе, на консервации или быть сданы в аренду либо получены в лизинг (сублизинг) (п. 38 Инструкции № 157н).

4.7. В один инвентарный объект, признаваемый комплексом объектов основных средств, объединяются объекты имущества незначительной стоимости, имеющие одинаковые сроки полезного и ожидаемого использования:

- объекты библиотечного фонда;

- мебель для обстановки одного помещения: столы, стулья, стеллажи, шкафы, полки;

- 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 стоимостью до 20 000 руб. за один имущественный объект. Необходимость объединения и конкретный перечень объединяемых

объектов определяет комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов.

Основание: пункт 10 СГС «Основные средства».

4.8. Особенности учета единых функционирующих систем (охранно-пожарная сигнализация, локально-вычислительные сети, система видеонаблюдения, система контроля и управления доступа, электрическая и телефонная сеть, другие аналогичные системы):

- по решению комиссии по поступлению и выбытию активов оборудование единых функционирующих систем может быть принято к учету в составе основных средств в качестве самостоятельных инвентарных объектов при условии, что они отвечают критериям отнесения их к объектам основных средств и имеют разные сроки полезного использования. При этом затраты на монтажные и прочие работы, услуги, связанные с приобретением (созданием, в том числе, в ходе ремонтных работ) единых функционирующих систем, относятся на формирование первоначальной стоимости оборудования, принимаемого по решению комиссии как самостоятельный инвентарный объект, пропорционально его стоимости, указанной в первичных учетных документах.

4.9. При наличии в документах поставщика информации о стоимости составных частей объекта основных средств такая информация отражается в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031).

4.10. Расходы на доставку нескольких имущественных объектов распределяются в первоначальную стоимость этих объектов пропорционально их стоимости, указанной в договоре поставки.

4.11. Перечень объектов, которые относятся к группе «Инвентарь производственный и хозяйственный», приведен в **приложении № 7** к Учетной политике.

4.12. Каждому инвентарному объекту основных средств в момент принятия к бухгалтерскому учету присваивается уникальный инвентарный номер, который состоит из 10 знаков:

1-й разряд – код финансового обеспечения (КФО);

2-4-й разряд – код синтетического счета;

5-6-й разряд – код аналитического счета;

7-10-й разряды – порядковый номер основного средства.

Основание: пункт 9 СГС «Основные средства», пункт 46 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

4.13. При невозможности определения номера амортизационной группы объектов основных средств в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» комиссия по поступлению

и выбытию активов самостоятельно определяет срок полезного использования объекта основных средств, в том числе исходя из рекомендаций, содержащихся в документах производителя, и номер амортизационной группы, соответствующей определенному сроку.

Присвоенный объекту инвентарный номер обозначается ответственным сотрудником учреждения путем нанесения номера на инвентарный объект краской или водостойким маркером или иным способом обеспечивающим сохранность маркировки. 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.

На основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов присвоенный инвентарный номер не наносится на следующие объекты основных средств:

- текстильные изделия (шторы), жалюзи;
- мобильные телефоны;
- настольные игры;
- посуда (кастрюли, чайники, сковороды и т.п.);
- мелкое медицинское оборудование (стетоскопы, тонометр и т.п.);
- горшечные комнатные растения и цветы;
- другое имущество, нанесение номеров на которое искажает их внешний вид и т.д.

4.14. Начисление амортизации всех основных средств осуществляется ежемесячно линейным методом.

В отношении объектов основных средств, принятых к учету до 01.01.2018г., перерасчет амортизации (изменение способа начисления амортизации, определенного на момент принятия объекта к учету) не производится.

4.15. В случаях ликвидации объектов основных средств, продиктованных исключительно необходимостью нового строительства, что подтверждается проектно-сметной документацией, первоначальная стоимость вновь создаваемых объектов не увеличивается на сумму расходов по ликвидации старых объектов.

4.16. Технический (строительный надзор), осуществляемый в ходе создания (строительства) объекта недвижимости, включается в затраты, учитываемые при формировании первоначальной стоимости объекта капитального строительства. Расходы на Технический (строительный надзор) отражаются на счете 0 106.11 «Вложения в основные средства – недвижимое имущество» (п. 23, 45, 130 Инструкции к Единому плану счетов № 157н).

Технический (строительный надзор), осуществляемый в ходе капитального и текущего ремонта, стоимость здания не увеличивают. Затраты на Технический (строительный надзор) списываются на текущие расходы на счет 0 401.20 «Расходы текущего финансового года» или на счет 0 109.00 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг».

4.17. Затраты на создание активов при проведении регулярных осмотров на предмет наличия дефектов, являющихся обязательным условием их эксплуатации, а также при проведении ремонтов (модернизаций, дооборудований, реконструкций, в том числе с элементами реставраций, технических перевооружений) формируют объем произведенных капитальных вложений с дальнейшим признанием в стоимости объекта основных средств только при условии соблюдения критериев признания объекта основных средств, предусмотренных пунктом 8 настоящего Стандарта. В этом случае учтенная ранее в стоимости объекта основных средств сумма затрат на проведение аналогичного мероприятия подлежит списанию в расходы текущего периода (на уменьшение финансового результата) с учетом накопленной амортизации.

Данное правило применяется к следующим группам основных средств:

- нежилые помещения (здания и сооружения);
- транспортные средства.

Основание: пункт 28 СГС «Основные средства».

4.18. Проведение капитального ремонта здания не является основанием для увеличения балансовой стоимости объекта основных средств. Затраты на капитальный ремонт списываются на расходы учреждения.

4.19. В случае если порядок эксплуатации объекта основных средств, являющегося комплексом конструктивно-сочлененных предметов, требует замены отдельных составных частей объекта, затраты по такой замене, в том числе в ходе капитального ремонта, включаются в стоимость объекта основных средств в момент их возникновения при условии соблюдения критериев признания объекта основных средств, предусмотренных пунктом 8 СГС «Основные средства».

При этом стоимость объекта основных средств корректируется на документально подтвержденную стоимость заменяемых (выбываемых) частей в соответствии с положениями, предусмотренными пунктом 50 СГС «Основные средства» о прекращении признания (выбытии с бухгалтерского учета).

(Основание: пункт 27 СГС «Основные средства»)

4.20. В случае частичной ликвидации или разукomплектации объекта основного средства, если стоимость ликвидируемых (разукomплектованных) частей не выделена в документах поставщика, стоимость таких частей определяется пропорционально следующему показателю (в порядке убывания важности):

- площади;
- объему;
- весу;

- иному показателю, установленному комиссией по поступлению и выбытию активов.

4.21. При приобретении (создании) основных средств для целей выполнения государственного задания за счет средств целевой субсидии сумма вложений, сформированных на счете 0.106.00.000 «Вложения в нефинансовые активы», переводится с кодов вида деятельности «5» на код вида деятельности «4» с отражением на счете 0.304.06.000 «Расчеты с прочими кредиторами».

При приобретении (создании) основных средств за счет средств, полученных более чем по одному виду деятельности, сумма вложений, сформированных на счете 0 106 00 000, переводится с кодов вида деятельности "2" и "5" на код вида деятельности "4".

4.22. Отражение информации в Инвентарных карточках учета нефинансовых активов (особенности):

Информация в Инвентарных карточках учета нефинансовых активов отражается в разрезе:

- видов имущества;
- объектов ОС или инвентарных групп;
- инвентарных номеров;
- местонахождений – адресов, мест хранения;
- ответственных лиц.

В разделе 5 «Краткая индивидуальная характеристика объекта»:

- по зданиям и помещениям дополнительно отражаются сведения о наличии пожарной, охранной сигнализации и других аналогичных систем, с указанием даты ввода в эксплуатацию и конкретных помещений, оборудованных системой, в случаях, когда такие системы (объекты) не учтены как самостоятельные объекты основных средств;

В разделе 4 «Сведения о внутреннем перемещении объекта и проведении ремонта»:

- отражаются сведения о произведенных изменениях при модернизации, реконструкции, дооборудовании, достройке основных средств;
- производится отметка о факте проведения частичной ликвидации (разукомплектации) объекта;
- вносятся записи о произведенных ремонтах объекта;
- вносятся записи о консервации и расконсервации объекта;
- отражается информация о факте передачи объекта основных средств в аренду (безвозмездное пользование) с указанием данных об арендаторе (ссудополучателе), площади передаваемого имущества (при частичной передаче), прочие характеристики, необходимые для целей аналитического учета, расчетов, контроля.

4.23. Порядок формирования перечня особо ценного движимого имущества (ОЦДИ):

Перечень особо ценного имущества муниципального учреждения утверждается распоряжением главы городского округа Серпухова Московской области. Проект данного распоряжения подготавливает Комитет по управлению имуществом администрации городского округа Серпухов Московской области.

При определении видов особо ценного движимого имущества муниципальных учреждений подлежат включению в его состав:

-движимое имущество, балансовая стоимость которого превышает 50 тыс. рублей;

-иное движимое имущество, балансовая стоимость которого составляет менее 50 тыс. рублей, без которого осуществление муниципальным учреждением своей основной деятельности будет существенно затруднено;

-имущество, отчуждение которого осуществляется в специальном порядке, установленном законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, в том числе библиотечные фонды, отнесенные в установленном порядке к памятникам истории и культуры, документы Архивного фонда Московской области.

При этом к особо ценному движимому имуществу не может быть отнесено имущество, которое не предназначено для осуществления основной деятельности муниципального учреждения, а также имущество, приобретенное муниципальным учреждением за счет доходов, полученных от осуществляемой в соответствии с уставом деятельности.

Основание: Постановление главы города Серпухова от 04.08.2011 N 1137 "Об утверждении порядка определения видов особо ценного движимого имущества муниципальных учреждений муниципального образования "Город Серпухов Московской области"

4.24.Списание основных средств осуществляется на основании результатов обследования физического и технического состояния объектов:

-обследование вычислительной техники и периферийных устройств, копировально-множительной техники, крупной бытовой техники осуществляется привлеченной специализированной организацией с составлением заключения о техническом состоянии;

-обследование предметов мебели, интерьера, мелкой офисной техники, бытовой техники осуществляется комиссией по поступлению и выбытию активов, результаты осмотра основных средств отражаются в акте списания.

4.25.Переоценка основных средств осуществляется в порядке и сроки, устанавливаемые Правительством Российской Федерации.

4.26.При отражении результатов переоценки производится пересчет накопленной амортизации, исчисленной на дату переоценки, пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки

равнялась его переоцененной стоимости. Результат переоценки оформляется Актом о результатах переоценки нефинансовых активов.

Основание: пункт 41 СГС «Основные средства».

4.27. Учет объектов основных средств, переданных Учреждениями в аренду:

- информация об объектах имущества, переданных в аренду, отражается на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» по их балансовой стоимости. При передаче в аренду части здания (помещения) - по балансовой стоимости. Принятие к забалансовому учету объектов имущества осуществляется на основании первичного учетного документа (Акта приема-передачи) по стоимости указанной в акте.

- доход от предоставления права пользования активом признается в бухгалтерском учете как доходы будущих периодов в сумме арендных платежей за весь срок аренды, установленный договором, но не более трех лет с даты признания в учете доходов будущих периодов. Начисление доходов будущих периодов за весь срок пользования объектом отражается:

Дебет 2.205.21.560 Кредит 2.401.40.121

- в течение срока действия договора, по которому активы переданы в аренду и, в соответствии с которым определена величина доходов будущих периодов, доходы будущих периодов равномерно (ежемесячно) относятся на финансовый результат текущего периода;

- если имущество передается в аренду на льготных условиях (по цене ниже рыночной), разница между фактической суммой арендных платежей по договору и суммой справедливой стоимости арендных платежей признается отложенными доходами будущих периодов и учитывают обособленно:

Дебет 2.210.05.560 Кредит 2.401.40.121

4.28. Учет объектов основных средств, переданных Учреждениями в безвозмездное пользование (операционная аренда):

- объекты учитываются на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» по их балансовой стоимости. При передаче в пользование части здания (помещения) - по балансовой стоимости. Принятие к забалансовому учету объектов имущества осуществляется на основании первичного учетного документа (Акта приема-передачи) по стоимости указанной в акте.

- доход от предоставления права пользования активом признается в бухгалтерском учете по справедливой стоимости;

-начисление доходов будущих периодов и одновременное признание отложенных расходов по упущенной выгоде от предоставления права пользования активом в сумме справедливой стоимости за весь срок пользования объектом, но не более трех лет с даты признания в учете доходов будущих периодов, отражается:

Дебет 2.210.05.560 Кредит 2.401.40.121 – начислены доходы будущих периодов

Дебет 2.401.50.2xx Кредит 2.210.05.660 – начислены отложенные расходы по упущенной выгоде

Разряды 24 – 26 счета 2.401.50.2xx (код КОСГУ) формируются КОСГУ 224 «Арендная плата за пользование имуществом».

-в течение срока действия договора, по которому активы переданы в безвозмездное пользование, в соответствии с которым определена величина доходов будущих периодов, доходы будущих периодов и отложенные расходы по упущенной выгоде от предоставления права пользования активом равномерно (ежемесячно) относятся на финансовый результат текущего периода.

5. Нематериальные активы

5.1. Учет объектов нематериальных активов осуществляется на счете 0 102 00 000 «Нематериальные активы». Согласно дополнениям, внесенным в п. 67 Инструкции № 157н, данный счет содержит:

-аналитические коды группы синтетического счета:

20 – особо ценное движимое имущество;

30 – иное движимое имущество;

90 – имущество в концессии;

-аналитические коды вида синтетического счета объекта учета:

Н «Научные исследования (научно-исследовательские разработки)»;

Р «Опытно-конструкторские и технологические разработки»;

І «Программное обеспечение и базы данных»;

Д «Иные объекты интеллектуальной собственности».

5.2. В составе нематериальных активов учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации:

-исключительное право на использование программы для ЭВМ, базы данных (в том числе веб-сайт);

-исключительное авторское право на произведения науки, литературы и искусства (литературные и научные произведения, аудиовизуальные

произведения (теле- и видеофильмы и др.), произведения дизайна, декоративно-прикладного искусства и др.);

5.3. Принятие к бухгалтерскому учету нематериальных активов осуществляется централизованной бухгалтерией на основании решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов с указанием: -стоимости нематериального актива; -срока полезного использования актива либо информации о том, что срок не определен.

В случае невозможности надежно установить срок полезного использования нематериальных активов срок устанавливается из расчета десяти лет.

Комиссия по поступлению и выбытию активов ежегодно определяет продолжительность периода, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив, и в случае его существенного изменения уточняет срок его полезного использования.

Изменение продолжительности периода признается существенным, если разница между текущим оставшимся сроком полезного использования и предполагаемым оставшимся сроком составляет не менее 20 % от величины текущего оставшегося срока.

Возникшая в связи с этим корректировка суммы начисляемой ежемесячно амортизации осуществляется, начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором произведено уточнение срока полезного использования.

5.4. Каждому инвентарному объекту нематериальных активов в момент принятия к бухгалтерскому учету присваивается уникальный инвентарный номер, который состоит из 10 знаков и используется исключительно в регистрах бухгалтерского учета.

Структура инвентарного номера для объекта НМА:

Очередность знаков инвентарного номера	Количество знаков инвентарного номера	Обозначение знаков инвентарного номера
1	1	Код финансового обеспечения
2	2-4	Синтетический счет объекта учета
3	5-6	Код аналитического учета счета
4	7-10	Порядковый номер объекта

Основание: пункт 46 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Инвентарные номера объектов нематериальных, принятых к бухгалтерскому учету до передачи централизуемых полномочий учреждений, после миграции базы данных не изменяются.

5.5. Начисление амортизации на объекты нематериальных активов осуществляется линейным методом.

Основание: пункты 30, 31 СГС «Нематериальные активы».

5.6. Данные по группам нематериальных активов отдельно по объектам, которые созданы собственными силами учреждений, и прочим объектам дополнительно раскрываются в отчетности в части изменения стоимости объектов в результате недостач и излишков.

Основание: пункт 44 СГС «Нематериальные активы».

5.7. На счете 0 111 00 000 «Права пользования активами» осуществляется учет неисключительных прав пользования на результаты интеллектуальной деятельности (прав пользования на результаты интеллектуальной деятельности в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на результаты интеллектуальной деятельности).

5.8. Неисключительные права на НМА со сроком использования 12 месяцев и менее, затраты списываются на текущие расходы.

Стоимость прав со сроком службы более 12 месяцев списывается через амортизацию – счет 104.6X «Амортизация прав пользования нематериальными активами». Для этого комиссия по поступлению и выбытию активов должна определяет срок использования прав.

6. Материальные запасы

6.1. В составе материальных запасов учитываются материальные объекты, указанные в пунктах 98–99 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, а также производственный и хозяйственный инвентарь, перечень которого приведен в **приложении № 7** к Учетной политике. Учет материальных запасов осуществляется по первоначальной стоимости, в соответствии с СГС «Запасы».

При наличии в сопроводительном документе поставщика нескольких наименований материальных запасов, расходы по их приобретению (доставка, посреднические услуги и др.) распределяются пропорционально стоимости каждого наименования материального запаса в их общей стоимости.

6.2. Единица учета материальных запасов в учреждении – номенклатурная (реестровая) единица. Исключение:

-группы материальных запасов, характеристики которых совпадают, например офисная бумага одного формата с одинаковым количеством листов в пачке, кнопки канцелярские с одинаковыми диаметром и количеством штук в коробке и т. д. Единица учета таких материальных запасов – однородная (реестровая) группа запасов;

-материальные запасы с ограниченным сроком годности – продукты питания, медикаменты и др., а также товары для продажи. Единица учета таких материальных запасов – партия.

Решение о применении единиц учета «однородная (реестровая) группа запасов» и «партия» принимает бухгалтер централизованной бухгалтерии на основе своего профессионального суждения.
Основание: пункт 8 СГС «Запасы».

Аналитический учет материальных запасов в бухгалтерском учете ведется по их группам (видам), наименованиям, сортам и количеству, в разрезе ответственных лиц и местам хранения.

6.3. Списание материальных запасов производится по средней фактической стоимости.

Основание: пункт 108 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

6.4. Подлежащий возмещению в натуральной форме виновными лицами ущерб, причиненный в результате хищений, недостач, порчи и пр., принимается к учету по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен.

6.5. Нормы на расходы горюче-смазочных материалов (ГСМ) разрабатываются на основании Распоряжения Минтранса России от 14.07.2015 N НА-80-р "О внесении изменений в Методические рекомендации "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте", введенные в действие распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации от 14 марта 2008 г. N АМ-23-р" и утверждаются приказом руководителя учреждения. Ежегодно приказом руководителя утверждаются период применения зимней надбавки к нормам расхода ГСМ и ее величина.

ГСМ списывается на расходы по фактическому расходу на основании путевых листов (ф. 0345001, ф.0345007,0345005,412-АПК), но не выше норм, установленных приказом руководителя учреждения. Путевой лист выписывается в одном экземпляре уполномоченным лицом. Путевой лист действителен только на один день или смену. На более длительный срок он выдается только в случае командировки, когда водитель выполняет задание в течение более одних суток (смены). Обязательные реквизиты и порядок заполнения путевых листов утверждены Приказом Минтранса России от 11.09.2020 № 368 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов".

6.6. Запасные части, расходные материалы для вычислительной техники и оргтехники, оборудование, требующее монтажа, запасные части для ремонта оборудования, инвалидной техники и т.п., полиграфическая продукция (буклеты, брошюры, справочники и т.п.), выданные на нужды Учреждений, для подтверждения их количественного расхода списываются с учета с

составлением Акта о списании материальных запасов (ф. 0504230) на основании следующих документов (неунифицированные формы утверждены **приложением № 2** к Учетной политике):

- Служебная записка;
- Акт замены запасных частей (картриджей) у оборудования и машин;
- Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210);
- Акт на списание протокольной продукции;
- Дефектная ведомость;
- Отчет по расходам медикаментов.

6.7. Мягкий и хозяйственный инвентарь, посуда списываются по Акту о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143). В остальных случаях материальные запасы списываются по Акту о списании материальных запасов (ф. 0504230). Списание с учета мягкого инвентаря раньше установленных сроков носки производится :

-если он своему качественному состоянию не может быть отремонтирован (приведен в состояние годности) и использован по прямому назначению;

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

6.8. При приобретении и (или) создании материальных запасов бюджетными и автономными учреждениями за счет средств, полученных по разным видам деятельности, сумма вложений, сформированных на счете КБК Х.106.00.000, переводится на код вида деятельности 4 «субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания».

6.9. Фактическая стоимость материальных запасов, полученных в результате ремонта, разборки, утилизации (ликвидации), основных средств или иного имущества, определяется исходя из следующих факторов:

-их справедливой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, рассчитанной методом рыночных цен;

-сумм, уплачиваемых учреждением за доставку материальных запасов, приведение их в состояние, пригодное для использования.

Основание: пункты 52–60 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

6.10. Приобретенные, но находящиеся в пути запасы признаются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной государственным контрактом (договором). Если учреждение понесло затраты, перечисленные в пункте 102

Инструкции к Единому плану счетов № 157н, 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.

Основание: пункт 18 СГС «Запасы».

6.11. В случае получения полномочий по централизованной закупке запасов расходы на их доставку до получателей списываются на финансовый результат текущего года в день получения документов о доставке.

Основание: пункт 19 СГС «Запасы».

6.12. Расходы учреждений, за исключением медицинских, на закупку одноразовых и многоразовых масок, перчаток относятся на подстатью КОСГУ 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов». Одноразовые маски и перчатки учитываются на счете 105.36 «Прочие материальные запасы».

7. Забалансовый учет нефинансовых активов

7.1. Учет имущества, полученного в безвозмездное пользование Учреждением и не являющегося объектом операционной аренды, ведется на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по стоимости, указанной передающей стороной (собственником). В случаях неуказания собственником стоимости - в условной оценке: один объект - один рубль;

7.2. Информация на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» отражается в разрезе:

- объектов имущества, имущественных прав;
- номеров: учетных, инвентарных, серийных, реестровых;
- местонахождений, адресов;
- ответственных лиц;
- контрагентов, собственников, балансодержателей;
- правовых оснований;
- кодов КОСГУ

7.3. Объекты основных средств, по которым комиссией по поступлению и выбытию активов Учреждения установлена неэффективность дальнейшей эксплуатации, ремонта, восстановления (несоответствие критериям актива), списываются с баланса с одновременным отражением информации об указанных объектах имущества на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» в условной оценке 1 руб. за объект.

7.4. Методы оценки учета материальных ценностей на забалансовых счетах:

- по остаточной стоимости (при наличии);
- в условной оценке («один объект – один рубль») – при полной амортизации объекта (при нулевой остаточной стоимости).

7.5.Перевод объекта с балансового учета на забалансовый оформляют бухгалтерской справкой (ф. 0504833) или актом о списании объектов нефинансовых активов (ф. 0504104). Отражение на забалансовом счете осуществляется до дальнейшего определения функционального назначения указанного имущества (вовлечения в хозяйственный оборот, продажи, списания, демонтажа и (или) утилизации). Дальнейшее начисление амортизации на указанные объекты имущества не производится.

7.6.На забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» учитываются основные средства, принятые на хранение от сторонних организаций. Поступление материальных запасов – иное движимое имущество на хранении происходит на основании «Накладных», а их реализация на основании «Отчета о реализации Товара за период».

7.7.На забалансовом счете 03 учитываются БСО, которые находятся у ответственных лиц, в частности:

- приобретенные ответственными сотрудниками;
- выданные сотрудникам со склада или других мест хранения.

Информация в Книге по учету бланков строгой отчетности (ф. 0504045) отражается в разрезе:

- каждого вида БСО – наименования бланка, номера, серии;
- ответственных лиц;
- местонахождений – адресов, мест хранения.

7.8.На забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» учитываются ценные подарки и сувениры до момента вручения с момента:

- выдачи материальных ценностей со склада;
- приобретения – в случае, когда ценности не принимаются на склад.

Не принимаются ценности на счет, если ответственный сотрудник представил одновременно документы, подтверждающие приобретение и вручение.

7.9. На забалансовом счете 09 «Запчасти взамен изношенных» учитываются материальные ценности, выданные на транспортные средства взамен изношенных. Учет ведется в условной оценке 1 руб. за 1 шт. Учету подлежат запасные части и другие комплектующие, которые могут быть использованы на других автомобилях (не тип изированные запчасти и комплектующие).

Перечень материальных ценностей, учитываемых на забалансовом счете: аккумуляторы, шины и диски.

Материальные ценности отражаются на забалансовом учете в момент их выбытия с балансового счета в целях ремонта транспортных средств и учитываются в течение периода их эксплуатации (использования) в составе транспортного средства.

Внутреннее перемещение по счету отражается при передаче:

-на другой автомобиль;

-другому материально ответственному лицу вместе с автомобилем.

Выбытие материальных ценностей с забалансового учета осуществляется на основании акта приема-сдачи выполненных работ, подтверждающих их замену.

Основание: пункты 349–350 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

7.10. Учет основных средств на счете 21 «Основные средства стоимостью до 10 000 рублей включительно в эксплуатации» ведется по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

Передача объектов с забалансового счета 21 отражается напрямую, без восстановления основных средств на баланс:

уменьшение забалансового счета 21 – переданы объекты основных средств стоимостью менее 10 000 руб.

Передача объектов другому учреждению с забалансового учета отражается на основании Извещения (ф.0504805). Выбытие объектов с забалансового учета отражается Актом о списании объектов НФА (ф. 0504104).

Основание: пункт 39 СГС «Основные средства», пункт 373 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

7.12. Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам, учитываются на забалансовом счете 27.

8. Непроизведенные активы

8.1. Учет объектов произведенных активов осуществляется на счете 010300000, к которому открываются субсчета:

-010311000 «Земля – недвижимое имущество учреждения»;

-010312000 «Ресурсы недр – недвижимое имущество учреждения»;

-010313000 «Прочие произведенные активы – недвижимое имущество учреждения».

8.2. Земля на балансе в составе произведенных активов учитывается если одновременно соблюдены два условия:

- объект имеет полезный потенциал или будет приносить доход

- стоимость объекта можно надежно оценить.

В случае невыполнения условий земельный участок учитывается за балансом на счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

Основание: пункт 7 СГС «Непроизведенные активы»

8.3. Стоимость земельного участка подтверждается данными Росреестра о кадастровой оценке и сведений в ЕГРН. В отсутствии сведений о балансовой стоимости она определяется одним из двух способов:

- по методике расчета рыночной оценки единичного земельного участка, которую применяет в работе Росреестр;

- по кадастровой стоимости аналогичного земельного участка, сведения о котором есть в ЕГРН.

Основание: пункты 55–57 СГС «Непроизведенные активы».

8.4. Учреждения получают земельные участки на праве постоянного (бессрочного) пользования. Регистрирует права и вносит сведения о владельце в Единый государственный реестр недвижимости (далее – ЕГРН) ответственный орган власти – Росреестр. Подтверждает право на землю – выписка из ЕГРН.

8.5. Все действия в отношении земельного участка согласовываются учреждением с собственником. Исключение – земли автономных учреждений, которые купили за счет доходов от платной деятельности. Списание участка с баланса производится на основании выписки из ЕГРН о прекращении права на землю. Комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов принимает и списывает земельные участки по правоустанавливающим документам Росреестра. Решения по землям, которые безвозмездно получили, передали или которую изъяли принудительно, оформляются актом (ф. 0504101).

8.6. Каждый земельный участок – отдельный инвентарный объект, на который заводится инвентарная карточка (ф. 0504031) на основании данных Акта о приеме-передаче объектов (ф. 0504101) и кадастрового паспорта на землю. Каждому земельному участку присваивается уникальный инвентарный номер, используемый исключительно в регистрах бухучета.

8.7. До госрегистрации права постоянного (бессрочного) пользования учет земельных участков осуществляется за балансом – на счете 01 «Имущество, полученное в пользование». После госрегистрации земельные участки принимаются к учету на счет 0.103.11 «Земля – недвижимое имущество».

учреждения» по кадастровой стоимости. В процессе пользования амортизация по земельным участкам не начисляется.

Основание: пункт 10, 40 СГС «Непроизведенные активы», пункт 78, 333 Инструкции к Единому плану счетов № 157н,

8.8. Учет непроизведенных активов в составе имущества казны

Земельные участки учитывают в составе имущества казны, на счете 0.108.55 «Непроизведенные активы, составляющие казну» по кадастровой стоимости, если в отношении них одновременно действуют два условия:

- находятся в государственной или муниципальной собственности;
- не закреплены за государственными предприятиями и учреждениями.

Если земельный участок в госсобственности, но его передали учреждению в постоянное (бессрочное) пользование, то землю учитывают на балансе учреждения на счете 0.103.11 «Земля – недвижимое имущество учреждения» также по кадастровой стоимости.

Основание: пункт 10 СГС «Непроизведенные активы», части 4 статьи 214 ГК, пункты 71, 142 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пунктах 14, 38 Инструкции № 162н, письме Минфина от 09.02.2018 № 02-07-10/8147.

8.9.Проведение переоценки земельных участков производится по результатам кадастровой оценки в случае изменения стоимости Росреестром. Переоценка производится в том же году, когда обновляются данные ЕГРН. Основание – документы кадастровой палаты о новой стоимости земли. Если стоимость земли изменилась в период от отчетной даты до даты, когда учредитель утвердил отчетность, – это существенное событие после отчетной даты, и его нужно отразить в отчетности. Если первичные документы поступили поздно, то раскрытие информации осуществляется в текстовой части раздела 4 Пояснительной записки.

Основание: пункт 36–37 СГС «Непроизведенные активы», пункт 20 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», пунктах 71, 28 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункте 1 письма Минфина от 19.01.2016 № 02-07-10/1601, письме Минфина от 19.12.2018 № 02-06-10/92729 и пункте 9.6 приложения к письму Минфина, Федерального казначейства от 21.01.2019 № 02-06-07/2736, № 07-04-05/02-932.

8.10.В случае прекращения права постоянного (бессрочного) пользования земельным участком, он списывается со счета 0.103.11 «Земля – недвижимое имущество учреждения». В случае передачи учреждением земельного участка в аренду, с баланса списание не производится, учет переданных участков

ведется на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» по стоимости, которая указана в первичном учетном документе – акте приема-передачи.

9. Имущество муниципальной казны

9.1. Формирование имущества казны осуществляется следующими путями:

- создание новых объектов за счет средств бюджета;
- приобретение объектов в собственность за плату на основании договоров;
- безвозмездная передача объектов в государственную (муниципальную) собственность юридическими и физическими лицами;
- принятие объектов в муниципальную собственность на основании нормативных правовых актов РФ о разграничении государственной собственности;
- изъятие объектов из хозяйственного ведения предприятий, из оперативного управления учреждений и органов местного самоуправления;
- переход прав на имущество по решению суда, в том числе не востребовавшего имущества, оставшегося после погашения требований кредиторов;
- иные основания, предусмотренные действующим законодательством.

9.2. Правовым основанием для учета имущества в казне является отсутствие закрепления за учреждениями имущества, построенного или приобретенного за счет средств соответствующего бюджета, либо отсутствие собственника имущества, вследствие чего на имущество возникает право муниципальной собственности.

9.3. Нефинансовые активы имущества казны могут передаваться в аренду, безвозмездное пользование, доверительное управление, залог и др. При этом они продолжают числиться на балансе публично-правового образования городской округ Серпухов.

Имущество казны подлежит отражению в бюджетном учете публично-правового образования городской округ Серпухов на балансе органа, осуществляющего управление муниципальным имуществом - Комитета по управлению имуществом городского округа Серпухов. Операции с объектами в составе имущества казны отражаются в бюджетном учете на основании информации (выписки) из Реестра, но не реже одного раза в месяц (на отчетную дату).

Принятие к бюджетному учету и выбытие из учета объектов недвижимого имущества казны, права на которые подлежат в соответствии с законодательством Российской Федерации государственной регистрации, осуществляются на основании первичных учетных документов с обязательным приложением документов, подтверждающих государственную регистрацию права (прекращения права)

Основание: пункт 36 Инструкции 157н.

Аналитический учет объектов в составе имущества казны осуществляется в структуре, установленной для ведения реестра государственной собственности (Комитета по управлению имуществом городского округа Серпухов) и в порядке, установленном для ведения Реестра.

9.4.Согласно пункту 143 Инструкции по применению Единого плана счетов, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, объекты имущества в составе казны отражаются в бюджетном учете в стоимостном выражении без ведения инвентарного и аналитического учета объектов имущества в структуре, установленной для ведения реестра имущества публично-правового образования (п. 145 Инструкции № 157н).

9.5.Объекты нефинансовых активов, составляющих муниципальную казну, учитываются на счетах (п. 144 Инструкции № 157н):

- 1 108 51 «Недвижимое имущество, составляющее казну»;
- 1 108 52 «Движимое имущество, составляющее казну»;
- 1 108 53 «Ценности государственных фондов России»;
- 1 108 54 «Нематериальные активы, составляющие казну»;
- 1 108 55 «Непроизведенные активы, составляющие казну»;
- 1 108 56 «Материальные запасы, составляющие казну»;
- 1 108 57 «Иные активы, составляющие казну»;
- 1 108 90 «Нефинансовые активы, составляющие казну, в концессии»;
- 1 108 91 «Недвижимое имущество концедента, составляющее казну»;
- 1 108 92 «Движимое имущество концедента, составляющее казну»;
- 1108 93 «Непроизведенные активы (земля) концедента, составляющие казну».

Амортизация имущества муниципальной казны отражается на счетах:

- 1104 51 «Амортизация недвижимого имущества в составе имущества казны»;
- 1 104 52 «Амортизация движимого имущества в составе имущества казны»;
- 1 104 54 «Амортизация нематериальных активов в составе имущества казны» ;
- 1 104 59 «Амортизация имущества казны в концессии».

9.6. Земельные участки в составе казны учитываются и отражаются в учете по их кадастровой стоимости

9.7.Признание в составе казны неучтенных объектов, выявленных при инвентаризации, бесхозных вещей осуществляется по справедливой стоимости, установленной методом рыночных цен на дату признания, с применением счета 1 401 10 199. Основанием для принятия к учету такого объекта являются Акт о результатах инвентаризации (ф.0504835), постановление Администрации или распоряжение Комитета по управлению имуществом городского округа Серпухов, Уведомление о принятии на учет бесхозяйственного объекта недвижимого имущества в ЕГРН.

Основание: пункт 52,54 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», пункт 2 Инструкции № 162н.

9.8. Выбытие нефинансовых объектов имущества казны при их реализации (приватизации), хищений, недостач, гибели отражается с применением счета 1 401.10. 172 на основании постановления Администрации или распоряжения Комитета по управлению имуществом городского округа Серпухов, договора, Актов (ф. 0504101,0504104,0504105), а также документов, подтверждающих государственную регистрацию в установленных законодательством случаях. Одновременно списывается сумма начисленной амортизации по дебету счета 0.104.00.000 «Амортизация» и кредиту счета 0.108.00.000 «Нефинансовые активы имущества казны».

9.9. Выбытие нефинансовых объектов имущества казны, уничтоженных в результате стихийных и иных бедствий отражается с применением счета 1 401 20 273 на основании постановления Администрации или распоряжения Комитета по управлению имуществом городского округа Серпухов, Актов (ф. 0504101,0504104,0504105).

9.10. Комитет по управлению имуществом городского округа Серпухов формирует отдельную от своего (как юридического лица) бюджетного учета базу по учету имущества муниципальной казны и отражает операции по его наличию и движению в отдельной от учреждения электронной базе по бюджетному учету, на основании которой формируется баланс казны и прочие формы отчетности.

9.11. В отношении имущества муниципальной казны осуществляется реестровый учет.

Порядок реестрового учета утверждается нормативно-правовым актом Администрации городского округа Серпухов.

Учет имущества казны ведет орган местного самоуправления, на которые возложены функции управления и распоряжения этим имуществом - Комитета по управлению имуществом городского округа Серпухов.

9.12. Передача имущества казны в операционную аренду, безвозмездное пользование (срочное), доверительное управление, а также на хранение, отражается на счете 0.108.00.000 «Нефинансовые активы имущества казны» путем внутреннего перемещения объекта нефинансовых активов.

Одновременно балансовая стоимость переданного имущества отражается на забалансовых счетах рабочего плана счетов субъекта учета по соответствующим группам (видам) нефинансовых активов (п. 38 Инструкции 162н).

9.13. Стоимость переданного в доверительное управление имущества отражается на забалансовом счете 24, в возмездное пользование в операционную аренду (в части предоставленных прав пользования имуществом) - на забалансовом счете 25, в безвозмездное пользование в операционную аренду (в части предоставленных прав пользования

имуществом), а также имущества, переданного в пользование для обеспечения деятельности получателя имущества - на забалансовом счете 26.

При такой передаче имущество не выбывает из состава имущества казны.

9.14. Операции по передаче имущества казны в операционную аренду, безвозмездное пользование (срочное), доверительное управление, а также на хранение, отражаются в бюджетном учете на основании информации представленной Комитетом по управлению имуществом городского округа Серпухов.

9.15. Объект концессионного соглашения и (или) иное передаваемое концедентом концессионеру по концессионному соглашению имущество подлежит обособленному в составе нефинансовых активов имущества казны. Объектом концессии может быть как уже существующее имущество, которое будет реконструироваться в рамках концессионного соглашения, так и новое, созданное концессионером имущество.

Если объект уже создан, то передаваемое имущество учитывается на счетах:

-1 108 91 000 «Недвижимое имущество концедента, составляющее казну»,

-1 108 92 000 «Движимое имущество концедента, составляющее казну»,

-1 108 95 000 «Непроизведенные активы (земля) концедента, составляющие казну»

Передача объекта производится на основании акта приема-передачи, подписанного сторонами концессионного соглашения. В учете при этом отражают внутреннее перемещение (п. 4, 5 стандарта «Концессионные соглашения»).

В концессию может передаваться имущество закрепленное на праве оперативного управления или хозяйственного ведения за муниципальным учреждением. Одновременно отражается передача имущества на предназначенном для этого забалансовом счете 38 «Сметная стоимость создания (реконструкции) объекта концессии».

Если объект создается, то право собственности на новое недвижимое имущество принадлежит концеденту, а концессионер пользуется имуществом, оформленном в виде обременения права концедента. Концедент отражает новое имущество в бюджетном учете и вносит сведения о нем в соответствующий реестр государственного (муниципального) имущества.

Основание: пункт 7 стандарта «Концессионные соглашения».

Амортизация по имуществу концедента начисляется в течение срока действия концессионного соглашения. Если передача имущества происходит без прекращения права оперативного управления, амортизацию продолжает начислять учреждение, которое является балансодержателем.

Основание: пункт 6 стандарта «Концессионные соглашения»

9.16. Изменение стоимости земельных участков в составе государственной казны, ранее принятых к бюджетному учету, в связи с изменением их

кадастровой стоимости отражается по дебету счета 0.108.55.00.000 и кредиту счета 1.401.10.176 - в случае увеличения балансовой стоимости, в случае уменьшения балансовой стоимости делается проводка дебет счета 0.401.10.176 и кредит счета 1 108 55 430.

9.17. Имущество казны подлежит обязательной инвентаризации (ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»). Обязательная инвентаризация активов, составляющих имущество казны, проводится перед составлением годовой бюджетной отчетности, до 31 декабря текущего финансового года. Инвентаризационная комиссия создается из работников Комитета по управлению имуществом городского округа Серпухов и утверждается приказом руководителя. Инвентаризация имущества казны осуществляется путем выверки данных бюджетного учета с данными реестра имущества, а также в части объектов недвижимого имущества с данными государственных реестров.

10. Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг

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

(Основание: п. п. 134, 135 Инструкции N 157н)

Раздельный учет расходов по формированию себестоимости оказываемых Учреждением работ, услуг организован на счете 0.109.60.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» с применением аналитики на субконто «Номенклатура», в составе которого сформирован группа «Услуги и работы», содержащая наименование работ и услуг по выполнению муниципального задания и работ (услуг), оказываемых физическим и юридическим лицам за плату.

Казенные учреждения используют счет 1.109.00.000 при формировании услуг, которые реализуют за плату (п. 40 Инструкции № 162н). Себестоимость бесплатных услуг или работ не формируется. Расходы на их оказание сразу списываются на финансовый результат – на счет 1.401.20.000 «Расходы текущего финансового года». В конце года показатели с этого счета списываются на счет 1.401.30.000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов».

10.2. Прямыми расходами признаются расходы, которые осуществлены непосредственно для оказания конкретного вида услуг, выполнения конкретного вида работ.

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

Общехозяйственными признаются расходы, которые не связаны с оказанием услуг, выполнением работ и осуществлены для обеспечения

функционирования учреждения в целом как хозяйствующего субъекта.

10.3.Прямые расходы на оказание платных услуг учитываются на счете 0.109.60.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг».

10.4.Накладные расходы учитываются на счете 0.109.70.000 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг».

10.5. Общехозяйственные расходы учитываются на счете 0.109.80.000 «Общехозяйственные расходы». В составе общехозяйственных расходов выделяются расходы, распределяемые и не распределяемые на себестоимость услуг, работ.

(Основание: п. 135 Инструкции N 157н)

В составе общехозяйственных расходов, не распределяемых на себестоимость, отражаются:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, не принимающих участия в оказании услуг, выполнении работ;
- расходы на амортизацию основных средств, которые не задействованы в оказании услуг, выполнении работ;
- расходы на содержание и ремонт имущества, не используемого в оказании услуг, выполнении работ;
- прочие расходы на общехозяйственные нужды.

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

(Основание: п. 134 Инструкции N 157н)

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

(Основание: п. 134 Инструкции N 157н)

10.8.Распределяемые общехозяйственные расходы относятся на себестоимость соответствующего вида услуг, работ по окончании квартала пропорционально объему выручки от реализации.

(Основание: п. п. 134, 135 Инструкции N 157н)

10.9.Расходами, которые не включаются в себестоимость (нераспределяемые расходы) и сразу списываются на финансовый результат (счет КБК 0.401.20.000), признаются:

- расходы на социальное обеспечение населения
- расходы на транспортный налог;
- расходы на налог на имущество;

-штрафы и пени по налогам, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

-амортизация по недвижимому и особо ценному движимому имуществу, которое закреплено за учреждением или приобретено за счет средств, выделенных учредителем;

(Основание: п. 135 Инструкции N 157н)

10.10. Себестоимость услуг (готовой продукции) за отчетный квартал, сформированная на счете КБК 0.109.60.000, списывается в дебет счета КБК 0.401.10.131 «Доходы от оказания платных услуг (работ)» в последний день квартала за минусом затрат, которые приходятся на незавершенное производство.

10.11. Доля затрат на незавершенное производство рассчитывается в части:

-услуг – пропорционально доле незавершенных заказов в общем объеме заказов, выполняемых в течение месяца;

-продукции – пропорционально доле не готовых изделий в общем объеме изделий, изготавливаемых в течение месяца.

Основание: пункт 135 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункты 20, 28, 33 СГС «Запасы».

11.Права пользования активами

11.1.Имущество, полученное Учреждением в безвозмездное пользование с исполнением обязательств по содержанию имущества (в т.ч. посредством возмещения расходов по содержанию имущества, произведенных балансодержателем помещений (стороной, передающей в безвозмездное пользование) и аренду признается объектом операционной аренды.

Объекты операционной аренды и права пользования на результаты интеллектуальной деятельности учитываются на счете 0.111.00.000;

11.2.Учет объектов операционной аренды осуществляется по правилам СГС «Аренда», учет прав пользования НМА – по правилам СГС «Нематериальные активы»;

11.3.Признание объекта учета операционной аренды по договорам аренды, осуществляется в сумме арендных платежей за весь срок пользования имуществом, установленный договором. В случае, если договор аренды заключен на неопределенный срок, первоначальная стоимость объекта операционной аренды определяется исходя из минимального предполагаемого сторонами срока аренды, но не более 3-х лет;

11.4.Признание в учете объекта операционной аренды, поступившего в

безвозмездное срочное пользование, осуществляется по справедливой стоимости на весь срок пользования объектом, установленной методом рыночных цен, в том числе на основании информации передающей стороны. В случае, если договор безвозмездного пользования заключен на неопределенный срок, первоначальная стоимость объекта операционной аренды определяется исходя из минимального предполагаемого сторонами срока безвозмездного пользования, но не более 3-х лет;

11.5. Признание в учете объектов операционной аренды (полученных по договорам аренды, безвозмездного пользования) осуществляется на основании Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

11.6. В течение срока пользования имуществом, установленного договором (определенного Учреждением), объект учтенного права пользования активом амортизируется. Начисление амортизации осуществляется ежемесячно линейным методом.

11.7. Объектов балансового учета на счете 0.111.00.000 не возникает, если право пользования имуществом предоставлено учреждению по решению собственника имущества, а также в соответствии с положениями законов на безвозмездной основе, в целях использования в рамках выполнения функций, осуществления деятельности по оказанию муниципальных услуг, либо для управленческих нужд учреждения, без закрепления права оперативного управления, положения СГС "Аренда" не применяются, учреждение учитывает имущество на забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование".

Основание: пункт 333 Инструкции 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, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н, Письмо Минфина России от 13.06.2018 N 02-07-10/40429, п. 9.7 Письмо Минфина России N 02-06-07/2736, Казначейства России N 07-04-05/02-932 от 21.01.2019.

11.8. Полученные в пользование программы, базы данных и другие результаты интеллектуальной деятельности, отражаются одним из двух способов:

- права на использование актива полученные более чем на 12 месяцев отражаются на счетах 0 111 60 000, 0 104 60 000, 0 106 60 000 и 0 114 60 000. Для всех этих счетов используются аналитические коды видов имущества: N, R, I, D. Инвентарные номера объектам не присваивается. При формировании вложений по нескольким договорам дополнительно используется счет 0. 106.

60. 300. Амортизация начисляется только по объектам с определенным сроком использования.

-в случае если права пользования активом получены на 12 месяцев и менее, то объекты не учитываются в составе нематериальных активов. И сразу признаются в расходах текущего периода по счету 0. 401. 20. 000.

11.9.Если срок пользования переходит на следующий отчетный период, расходы отражаются на счете 0. 401. 50. 226.

12. Денежные средства, денежные эквиваленты и денежные документы

12.1.Учет денежных средств осуществляется в соответствии с требованиями, установленными действующим Порядком ведения кассовых операций.

(Основание: Указание N 3210-У)

12.2.Кассовая книга (ф. 0504514) ведется автоматизированным способом.

12.3.В составе денежных документов учитываются:

- почтовые конверты с марками, отдельно приобретаемые почтовые марки;
- проездные билеты на проезд в городском пассажирском транспорте;
- оформленные на бумажном носителе проездные документы, приобретаемые для проезда работников к месту командировки и обратно.
- билеты;

(Основание: п. 169 Инструкции N 157н)

12.4.Денежные документы принимаются в «Фондовую» кассу Учреждения и учитываются по фактической стоимости приобретения.

12.5.Стоимость денежных документов списывается после подтверждения факта их использования на основании Авансовых отчетов, приложенных к ним документов (заявления сотрудников на списание, Акт о списании протокольной продукции, отчет об осуществлении почтовых отправлений и др.).

12.6 Ведение кассы и кассовых операций осуществляется в соответствии с Порядком (**приложение № 12** к Учетной политике).

12.7.В бюджетных и автономных учреждениях дополнительно для операций по счету 0.201.00 формируются забалансовые счета 17 «Поступления денежных средств» и 18 «Выбытия денежных средств».

12.8.При необходимости могут осуществляются операции по заимствованию средств из одного источника (в пределах остатка денежных средств на лицевом счете) на другой с последующим возмещением в рамках остатков на одном лицевом счете («2» и «4»). Порядок отражения операций установлен п. 146 и п. 147 Инструкции № 174н. Операции оформляются Бухгалтерской

справкой (ф. 0504833).

12.9.Каждому обслуживаемому учреждению открывается лицевой счет в органе казначейства. Аналитический учет безналичных денежных средств осуществляется в разрезе лицевых счетов (источников средств) по каждому Учреждению.

12.10.Платежные документы формируются в электронном виде в системе Региональный электронный бюджет Московской области (Исполнение бюджета).

12.11. На счете 0.210.02 «Расчеты с финорганом по поступлениям в бюджет», в разрезе администраторов доходов бюджета, отражаются платежи, которые поступили в бюджет, невыясненные поступления, расчеты с финорганом по платежам, которые поступили в бюджет на отчетную дату.

12.12.На счете 0.210.03«Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам» отражается получение наличных денег с лицевого счета в казначействе в кассу учреждения или внесение денег на лицевой счет. Одновременно операции отражаются на забалансовых счетах 17 «Поступления денежных средств» и 18 «Выбытия денежных средств».

13. Финансовые вложения

13.1.Учет финансовых вложений осуществляется на счете 0.204.00. Аналитика счета зависит от вида финансовых вложений и группы, к которой они относятся:

- 2 «Ценные бумаги, кроме акций»;
- 3 «Акции и иные формы участия в капитале»;
- 5 «Иные финансовые активы».

Основание: пункт 70 Инструкции № 162н, пункт 194 Инструкции к Единому плану счетов № 157н).

13.2. Вложения принимаются к учету по их первоначальной стоимости в соответствии с первичными документами (договорами). Первоначальной стоимостью признается сумма вложений в приобретение, формирование финансовых вложений: ценных бумаг и других форм участия в капитале.

Основание: пункт 193 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

13.3. Для учета операций с ценными бумагами, кроме акций, применяются следующие аналитические счета:

- 204.21 «Облигации»;
- 204.22 «Векселя»;
- 204.23 «Иные ценные бумаги, кроме акций».

Основание: пункт 194 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 71 Инструкции № 162н.

13.4. Для учета операций с акциями и иными формами участия в капитале используются следующие аналитические счета:

0.204.31 «Акции»

Акции принимаются к учету на основании двух документов, которые предоставляются в Централизованную бухгалтерию для отражения в бухгалтерском учете:

- распоряжения уполномоченного органа, который осуществляет полномочия акционера/иного уполномоченного органа;
- документа, который подтверждает внесение уполномоченного органа в реестр акционеров эмитента.

Дополнительно акции учитываются по номинальной стоимости на забалансовом счете 31 «Акции по номинальной стоимости».

Выбытие акций отражается на основании двух документов:

- распоряжения уполномоченного органа, который осуществляет полномочия акционера/иного уполномоченного органа;
- документа, который подтверждает исключение уполномоченного органа из реестра акционеров эмитента;

0.204.34 «Иные формы участия в капитале».

Принятие к учету осуществляется по распоряжению уполномоченного органа и документа, который подтверждает внесение этого органа в реестр акционеров эмитента и предоставляется в Централизованную бухгалтерию для отражения в учете.

Основание: пункты 73, 74 Инструкции № 162н.

13.5.Размер участия в уставном фонде МУП учитывается на счете 0.204 32 "Участие в государственных (муниципальных) предприятиях" на основании принятого и предоставленного Учредителем в Централизованную бухгалтерию, для отражения в учете, решения о вложениях в уставный капитал.

Основание: пункты 73, 74 Инструкции № 162н., письмо Минфина России от 11.01.2019 N 02-07-10/531.

Списание участия в уставном капитале МУП при его ликвидации или преобразовании, производится проводкой Дебет 0.401.10.172 Кредит 0.204.32.630 и оформляется Бухгалтерской справкой (ф. 0504833), составленной на основании муниципальных правовых актов о ликвидации МУП, представленных в Централизованную бухгалтерию от Учредителя и Свидетельства ЕГРН.

13.6. На счете 204.33 «Участие в государственных (муниципальных) учреждениях» отражается участие в подведомственных бюджетных и автономных учреждениях в стоимостной оценке, равной балансовой стоимости имущества, которым подведомственные учреждения не вправе распоряжаться самостоятельно, а именно:

- недвижимое имущество бюджетных учреждений вне зависимости от источника его приобретения;
- недвижимое имущество автономных учреждений, учитываемое по КФО 4;
- особо ценное движимое имущество бюджетных и автономных учреждений, учитываемое по КФО 4.

13.7. Для формирования первоначальной стоимости финансовых вложений используется счет 0 215 30 000 "Вложения в финансовые активы".

Принятие к учету акций и иных форм участия в капитале в сумме произведенных вложений уполномоченным органом оформляется на основании правового акта, распоряжения уполномоченного органа и отражается в учете проводками:

-вложения в акции:

КРБ 0. 204 31 530

КРБ 0. 215 31 630

- вложения в участие в государственных (муниципальных) предприятиях

КРБ 0. 204 32 530

КРБ 0. 215 32 630

- вложения в участие в государственных (муниципальных) учреждениях

КРБ 0. 204 33 530

КРБ 0. 215 33 630

При первоначальном признании участие в бюджетных (автономных) учреждениях формируется их учредителем в размере балансовой стоимости недвижимого имущества и (или) ОЦДИ, закрепленного за учреждением или приобретенного им за счет средств бюджета (п. 24 Федерального стандарта N 129н).

- вложения в иные формы участия в капитале

КРБ 0. 204 34 530

КРБ 0. 215 34 630

13.8. Бюджетные и автономные учреждения вправе выступать учредителями и участниками других организаций, хозяйственных обществ. В качестве вклада в уставный капитал могут быть переданы деньги либо иное имущество, субсидии на эти цели учреждениям не выделяются.

Основание: пункт 4 ст. 24 Закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ, ч. 6 ст. 3 Закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ, письмо Минфина от 30.04.2015 № 02-01-10/25454.

13.9. При передаче имущества в уставный капитал хозяйственных обществ – ООО, АО стоимость неденежных вкладов и имущества определяется по согласованию между учредителями либо на основании экспертной оценки исходя из рыночной стоимости.

В учете сумма вложений в уставный капитал отражается на счете 0.215.34 «Вложения в иные формы участия в капитале», которая после формирования как стоимость вложений (долей участия в капитале) отражается на счете 0.204.34 «Иные формы участия в капитале».

Основание: пункты 194, 244–245 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

13.10. Выбытие имущества отражается в части:

- материальных запасов – по стоимости каждой единицы либо по средней стоимости;

- основных средств и нематериальных активов – по остаточной стоимости.

Разница между стоимостью списанного имущества и суммой вложений относится на финансовый результат текущей деятельности учреждения – счет 0.401.10.171 «Доходы от переоценки активов». При этом если учреждение в уставный капитал передаст полностью самортизированное основное средство или нематериальный актив, то на счете 0.401.10.171 отражается полная стоимость вложений, а сумму начисленной по данному имуществу амортизации списывается в кредит счета 0.101.00 «Основные средства» или 0.102.00 «Нематериальные активы».

Основание: пункт 42 СГС «Запасы», пункт 108 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункты 12, 17, 28, 119 Инструкции № 174н, пункты 12, 17, 28, 122 Инструкции № 183н.

13.11. Признание (принятие к бухгалтерскому учету) и прекращение признания (выбытие с бухгалтерского учета) финансовых вложений отражается на основании распоряжения уполномоченного органа, осуществляющего полномочия акционера (иного уполномоченного органа), и документа, подтверждающего внесение (исключение) уполномоченного органа в реестр (из реестра) акционеров эмитента.

14. Учет доходов

14.1. Доходы бюджета, администрируемые учреждениями, осуществляющими полномочия администраторов доходов, начисляются на счете 0.205.00.000 «Расчеты по доходам». Суммы доходов (поступлений) начисляются в момент возникновения требований к их плательщикам, возникающих в силу договоров, а также при выполнении возложенных согласно законодательству Российской Федерации на него функций, а также поступивших от плательщика предварительных оплат.

14.2. Аналитический учет расчетов по поступлениям ведется в разрезе видов доходов (поступлений) по плательщикам и соответствующим им суммам расчетов в бухгалтерском регистре «Карточка учета средств и расчетов».

14.3. В программном продукте «1С: Бухгалтерия» группировка расчетов осуществляется в разрезе видов доходов бюджета, администрируемых учреждениями, по аналитическим группам синтетического счета объектов учета, без ведения аналитического учета расчетов по плательщикам.

14.4. Объекты учета аренды в рамках договоров, заключенных на неопределенный срок (в соответствии со ст. 610 ГК РФ) считаются объектами операционной аренды. Доходы и расходы по таким объектам принимаются к учету исходя из срока, указанного в договоре.

14.5. Начисление доходов от штрафных санкций осуществляется на основании предъявления письменной претензии контрагенту, признанному должником, или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней, иных санкций. При начислении указанных доходов применяется счет 0.209.40.000.

14.6. Ведение учета начисленных администратором доходов сумм и поступивших платежей осуществляет Централизованная бухгалтерия.

14.7. В целях отражения в бухгалтерском учете учреждений договоров безвозмездного пользования определяется их справедливая стоимость на дату классификации объектов учета аренды методом рыночных цен – как если бы право пользования имуществом было предоставлено на коммерческих (рыночных) условиях (далее – справедливая стоимость арендных платежей).

14.8. Признание в бухгалтерском учете доходов по полученным субсидиям на иные цели отражается в сумме расходов, подтвержденных отчетом об использовании средств соответствующей субсидии, на дату его принятия.

14.9. Признание доходов в виде субсидии на выполнение государственного задания в бухгалтерском учете производится на основании Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных (дату возникновения права на их получения) в качестве доходов будущих периодов. Доходы будущих периодов от субсидий на выполнение муниципального задания признаются в бухгалтерском учете в составе доходов от реализации текущего отчетного периода по мере исполнения муниципального задания за соответствующий отчетный период.

14.10. Признание доходов от оказания платных услуг (выполнения работ) производится:

-на основании договора и акта оказанных услуг, подписанных учреждением и получателем услуг на дату подписания акта;

-при оказании разовых услуг населению за наличный расчет – факт оказания услуги в день оплаты.

14.11. Признание доходов от предоставления права пользования активом (аренды) производится в сумме арендных платежей за весь срок пользования объектом учета в качестве доходов будущих периодов, но не более трех лет с даты признания в учете доходов будущих периодов. Доходы будущих периодов от предоставления права пользования активом (аренды) признаются в бухгалтерском учете доходами текущего финансового года в составе доходов от собственности равномерно (ежемесячно) на протяжении срока пользования объектом учета аренды.

14.12. Признание доходов от предоставления права пользования активом (безвозмездного пользования) производится в сумме справедливой стоимости за весь срок пользования объектом в качестве доходов будущих периодов, но не более трех лет с даты признания в учете доходов будущих периодов и с одновременным признанием отложенных расходов по упущенной выгоде от предоставления права пользования активом в той же сумме.

В течение срока действия договора, по которому активы переданы в безвозмездное пользование, доходы будущих периодов и отложенные расходы по упущенной выгоде от предоставления права пользования активом равномерно (ежемесячно) относятся на финансовый результат текущего периода

14.13. Задолженность дебиторов по условным арендным платежам (возмещение затрат по содержанию, коммунальных услуг) определяется с учетом условий договора аренды (безвозмездного пользования), счетов поставщиков (подрядчиков) и признается в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

14.14. Признание дохода в виде родительской платы за услуги в учреждениях производится в последний день месяца на основании табеля учета посещаемости детей.

14.15. Признание в бухгалтерском учете доходов от реализации нефинансовых активов осуществляется на дату реализации активов (перехода права собственности) в сумме, равной величине ожидаемого поступления экономических выгод и полезного потенциала, заключенного в активе.

14.16. Признание в бухгалтерском учете доходов от пожертвования юридических и физических лиц осуществляется на дату подписания сторонами акта приема-передачи имущества (приемки-сдачи работ, услуг) в случае получения нефинансовыми активами, на дату поступления денежных средств на основании Выписки с лицевого счета, в соответствии с Договором пожертвования.

14.17. Поступившие доходы в разрезе администраторов доходов бюджета отражаются на счете 1.210.02.000 «Расчеты с финансовым органом по

поступлениям в бюджет» в порядке, установленном в пункте 91 Инструкции № 162н. В соответствии с пп. 178, 179 Инструкции № 148н поступления в бюджет учитываются на основании первичных документов, согласно которым отражены операции на лицевом счете администратора, и Выписки из лицевого счета администратора доходов бюджета (код формы по КФД 0531761), предоставляемой органом казначейства соответствующему администратору.

14.18. Возврат плательщикам сумм, излишне или ошибочно уплаченных, производится по письменным заявлениям плательщика или решениям администратора доходов о возврате поступлений.

14.19. Признание задолженности по платежам в бюджет безнадежной к взысканию осуществляется в соответствии с общими требованиями к порядку принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.

14.20. Все доходы бюджетных и автономных учреждений и источники их формирования учитываются в соответствии с приказом Минфина 186н от 31.08.2018 года и федеральным стандартом «Доходы» (приказ Минфина 32н от 27.02.2018 года).

14.21. Бюджетное учреждение вправе:

- оказывать услуги, выполнять работы, которые относятся к основной деятельности, за плату;
- вести деятельность, приносящую доход, которая служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствует этим целям. При условии, что такая деятельность указана в учредительных документах.

Доходами от такой деятельности, и имуществом, которое купили за счет этих доходов, бюджетное учреждение распоряжается самостоятельно. Исключение – недвижимое имущество. Независимо от источника средств на его приобретение распоряжаться недвижимостью бюджетное учреждение может только с согласия собственника.

Бюджетное учреждение не может размещать деньги от платной деятельности на депозитах в кредитных организациях и использовать их для сделок с ценными бумагами, если иное не предусмотрено законом (п. 14 ст. 9.2 Закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ).

Обоснование: пункт 3 статьи 298 ГК, пункты 4, 10, 13 статьи 9.2, пункт 4 статьи 24 Закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ, письмо Минфина от 29.01.2013 № 02-13-06/296.

14.22. Автономное учреждение вправе:

- оказывать услуги, выполнять работы, которые относятся к основной деятельности, за плату;

-вести деятельность, приносящую доход, которая служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствует этим целям. При условии, что такая деятельность указана в учредительных документах.

Доходами от такой деятельности, и приобретенным за счет этих доходов имуществом (как движимым, так и недвижимым) учреждение распоряжается самостоятельно. Собственник имущества автономного учреждения не имеет права на получение доходов.

Использовать собственные доходы (средства от деятельности, приносящей доход) автономное учреждение может только для достижения тех целей, ради которых оно было создано (ч. 8 ст. 2 Закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ).

Основание: пункт 2 статьи 298 ГК, часть 9 статьи 2, часть 2 статьи 3, части 6–7 статьи 4 Закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ.

14.23. Для учета доходов бюджетных и автономных учреждений используются счета:

- 0 205 00 000 – расчеты по доходам;
- 0 209 00 000 – расчеты по ущербу и иным доходам.

14.24. Доходы, которые возникают в текущем периоде, но относятся к будущим, отражаются на счете 0.401.40.000 «Доходы будущих периодов». Доходы, которые относятся к текущему периоду, отражаются на счете 0.401.10.000 «Доходы текущего финансового года»

14.25. Задолженность по доходам, которую дебитор не оплатил в срок и которая не попадает под критерии актива, признается сомнительной или безнадежной.

Сомнительной признается задолженность, если есть неопределенность, в получении от нее экономической выгоды или полезного потенциала- списывается на забалансовый счет 04 «Сомнительная задолженность». Основание – решение комиссии по поступлению и выбытию активов о том, что задолженность сомнительная, с приложением подтверждающих документов.

Безнадежной признается задолженность, если ее невозможно взыскать с дебитора- списывается на финансовый результат. Основание – решение комиссии о том, что задолженность безнадежна, с приложением подтверждающих документов.

Основание: пункт 11 СГС «Доходы», пункт 339 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, письмо Минфина от 17.04.2019 № 02-07-10/27662.

15. Учет расчетов по кредитам, займам (ссудам)

15.1. Ссуды, займы и кредиты, которые предоставляются учреждением, а также проценты, которые начисляются на сумму основного долга, штрафы и пени по просроченным займам учитываются на счете 0.207000 «Расчеты по кредитам, займам (ссудам)».

15.2. Учет по счету 0.207.000 ведется по правилам Инструкции № 157н. Аналитический учет ведется по видам заимствований в разрезе контрагентов и правовых оснований долговых требований, сумм основного долга, начисленных процентов, штрафов/пеней.

15.3. По дебету счета 0.207.000 учитываются суммы кредитов, займов и ссуд, которые предоставили другим бюджетам, организациям, гражданам, начисленные проценты, штрафы и пени. Выдача государственных и муниципальных гарантий одновременно отражается на забалансовом счете 11 «Государственные и муниципальные гарантии».

15.4. По кредиту счета 0.207.000 учитывается погашение кредитов, займов, ссуд, процентов, штрафов и пеней. Также по кредиту списывается нереальная ко взысканию задолженность. Нереальная ко взысканию задолженность одновременно отражается на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность».

16. Учет расчетов с финансовым органом по наличным денежным средствам

16.1. Счет 0 210 03 000 "Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам" применяется в случаях:

-внесения наличных денежных средств на лицевой счет учреждения с использованием расчетных (дебетовых) карт через банкомат;

-зачисления наличных денежных средств на лицевой счет учреждения с использованием расчетных (дебетовых) карт через банкомат;

-отражения ущерба в размере номинальной стоимости фальшивой денежной купюры, обнаруженной кассовым работником банка.

17. Расчеты с прочими дебиторами

17.1. На счете 2.210.05.000 «Расчета с прочими дебиторами» ведутся расчеты:

-по предоставлению учреждением залоговых платежей, задатков, обеспечений заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе, исполнения контракта (договора);

-по договорам на предоставление активов в безвозмездное пользование (операционная аренда);

-по договорам на предоставление активов в аренду на льготных условиях (по цене ниже рыночной) в части разницы между фактической суммой арендных платежей по договору и суммой справедливой стоимости арендных платежей.

18. Учет расчетов с учредителями

18.1. Бюджетным (автономным) учреждением на счете 4.210.06.000 «Расчеты с учредителем» отражаются расчеты в сумме балансовой стоимости принятого (выбывшего) недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за ним собственником этого имущества или приобретенного бюджетным (автономным) учреждением за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение такого имущества. (Основание: п. 238 Инструкции N 157н).

18.2. Операции, связанные с движением имущества (в том числе недвижимого и особо ценного движимого) между органом, осуществляющим в отношении учреждения функции и полномочия учредителя, и учреждением, отражаются (в части балансовой стоимости объектов):

- при поступлении имущества: по дебету соответствующих аналитических счетов счета 0. 100.00. 000 "Нефинансовые активы" и кредиту счета 0. 401.10 189 "Иные доходы";

- при выбытии имущества: по дебету счета 0.401.20.241 "Расходы на безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям" и кредиту соответствующих аналитических счетов счета 0. 100.00. 000 "Нефинансовые активы".

18.3. Изменение (корректировка) показателя счета 0. 210.06. 000 "Расчеты с учредителем" осуществляется в корреспонденции со счетом 0. 401.10. 172 "Доходы от операций с активами":

- один раз в год (перед составлением годовой отчетности). На суммы изменений показателя счета 0. 210.06. 000 "Расчеты с учредителем" составляется Извещение (ф. 0504805).

(Основание: п. 116 Инструкции N 174н, п. 119 Инструкции N 183н)

18.4. В случае наличия по КФО 2 на счетах бухгалтерского учета учреждения недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, формирование показателей по счету 2.210.06.000 не производится.

19. Расчеты с подотчетными лицами

19.1. Выдача денежных средств под отчет производится путем перечисления на банковские счета работников, открытые в рамках «зарплатных» проектов, в части оплаты командировочных расходов, компенсации сотрудникам документально подтвержденных расходов.

Денежные средства под отчет выдаются штатным сотрудникам, а также лицам, которые не состоят в штате, на основании отдельного приказа руководителя. Расчеты по выданным суммам проходят в порядке, установленном для штатных сотрудников.

19.2. Денежные средства выдаются (перечисляются) под отчет:

- на административно-хозяйственные нужды;
- покрытие (возмещение) затрат, связанных со служебными командировками.

19.3. Денежные средства выдаются под отчет на основании заявления подотчетного лица, подписанного руководителем учреждения.

19.4. Сумма денежных средств, выдаваемых под отчет на командировочные расходы, определяется на основании утвержденной учреждением сметы.

Предельная сумма выдачи денежных средств под отчет (за исключением расходов на командировки) устанавливается в размере 100 000 (Сто тысяч) рублей.

На основании распоряжения руководителя в исключительных случаях сумма может быть увеличена (но не более лимита расчетов наличными средствами между юридическими лицами) в соответствии с указанием Банка России.

Основание: пункт 6 указания Банка России от 7 октября 2013 № 3073-У.

19.5. Перечень материально ответственных лиц, получающих деньги под отчет на хозяйственные расходы, утверждается отдельным приказом руководителя учреждения.

19.6. Денежные средства под отчет выдаются при условии полного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученной под отчет сумме, и по которым наступил срок предоставления авансового отчета.

19.7. Сотрудники, получившие денежные средства под отчет на расходы, не связанные с командировкой, обязаны не позднее 30 календарных дней с даты выдачи (определяется по дате перечисления) предъявить в Муниципальное казенное учреждение «Управление по бухгалтерскому учету и отчетности Администрации города Серпухова» отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним.

19.8. Сотрудники, получившие денежные средства под отчет на командировку, обязаны не позднее 3 рабочих дней со дня возвращения из командировки предъявить в Муниципальное казенное учреждение «Управление по бухгалтерскому учету и отчетности Администрации города Серпухова» авансовый отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним. Порядок оформления служебных командировок и возмещения командировочных расходов приведен в **приложении № 8** к Учетной политике.

19.9. Возмещение работникам документально подтвержденных расходов, произведенных из личных средств, осуществляется на основании письменного заявления сотрудника, подписанного руководителем учреждения, и авансового отчета, утвержденного руководителем учреждения.

19.10. Нормы командировочных расходов (суточные, проживание) устанавливаются в соответствии с нормативными документами Правительства Российской Федерации, Минфина России и др.

19.11. Утверждение авансового отчета производится в течение 3 (трех) рабочих дней, следующих за днем его предоставления подотчетным лицом.

Окончательный расчет по авансовому отчету осуществляется в течение 3 (трех) рабочих дней, следующих за днем его утверждения.

20. Расчеты по ущербам и иным доходам

20.1. В бюджетных и автономных учреждениях денежные средства от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражаются по коду вида деятельности «2» – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения).

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

20.2. Начисление доходов от возмещения ущерба (хищений) материальных ценностей отражается на день обнаружения, исходя из текущей восстановительной стоимости, которая определяется комиссией по поступлению и выбытию активов учреждения.

20.3. Задолженность дебиторов в виде возмещения эксплуатационных и коммунальных расходов отражается в учете на основании выставленного арендатору счета, счетов поставщиков (подрядчиков), Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

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

20.5. Доходы от деятельности Учреждения в виде штрафов (пеней, неустоек) от договоров и иных гражданско-правовых сделок, заключенных от имени учреждения, поступают в самостоятельное распоряжение учреждения и отражаются по коду вида деятельности «2» – приносящая доход деятельность.

21. Учет обязательств

21.1. На счете 0.304.06.000 «Расчеты с прочими кредиторами» отражаются операции:

- по переводу активов между кодами видов финансового обеспечения в корреспонденции со счетами 0.106.00.000 «Вложения в нефинансовые активы», 0.105.00.000 «Материальные запасы»;

- по привлечению денежных средств на исполнение обязательства, принятого по одному виду деятельности за счет остатка средств по другому виду деятельности, с последующим возмещением в корреспонденции со счетами 0.201.00.000 «Денежные средства учреждения»;

- при осуществлении прочих некассовых операций в корреспонденции со счетами 0.205.00.000 «Расчеты по доходам», 0.208.00.000 «Расчеты с подотчетными лицами», 0.209.00.000 «Расчеты по ущербу и иным доходам», 0.302.00.000 «Расчеты по принятым обязательствам».

21.2. Аналитический учет расчетов по пособиям и иным социальным выплатам ведется в разрезе физических лиц – получателей социальных выплат.

21.3. Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в разрезе сотрудников и других физических лиц, с которыми заключены гражданско-правовые договоры.

22. Дебиторская и кредиторская задолженность

22.1. Дебиторская задолженность списывается с учета после того, как комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов признает ее сомнительной или безнадежной к взысканию

Основание: пункт 339 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 11 СГС «Доходы».

22.2. Кредиторская задолженность, не востребованная кредитором, списывается на финансовый результат на основании решения инвентаризационной комиссии о признании задолженности невостребованной. Одновременно списанная с балансового учета кредиторская задолженность отражается на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами».

С забалансового учета задолженность списывается на основании решения инвентаризационной комиссии учреждения:

- по истечении пяти лет отражения задолженности на забалансовом учете;
- по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно действующему законодательству;
- при наличии документов, подтверждающих прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) контрагента.

Основание: пункты 371, 372 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

23. Финансовый результат

23.1. Для учета финансового результата применяются следующие счета:

-04011 0000 «Доходы текущего финансового года»;

-040120000 «Расходы текущего финансового года»

-040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов».

Финансовый результат текущей деятельности определяется как разница между начисленными доходами и начисленными расходами учреждения за отчетный период. Суммы начисленных доходов учреждения сопоставляются с суммами начисленных расходов, при этом кредитовый счетам отражает положительный результат, дебетовый - отрицательный.

23.2. Оценка доходов производится по продажной цене, сумме сделки, указанной в договоре, признание доходов осуществляется по методу начисления, дата признания определяется по дате перехода права собственности на услугу, товар, готовую продукцию, работу

Основание: п. 295 Приказа № 157н.

23.3. При выполнении работ, оказании услуг по долгосрочным договорам, в которых указаны этапы выполнения, если невозможно определить дату перехода собственности, применяется равномерное отнесение доходов и расходов на финансовый результат деятельности учреждения или их списание в соответствии со сметой или планом финансово-хозяйственной деятельности (п. 295 Приказа № 157н).

23.4. В конце финансового года финансовый результат текущей деятельности учреждения закрывается на счет 040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов».

23.5. В составе расходов будущих периодов на счете КБК 1.401.50.000 «Расходы будущих периодов» отражаются расходы по:

-страхованию имущества, гражданской ответственности;

-приобретению неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов.

Расходы будущих периодов списываются на финансовый результат текущего финансового года равномерно по 1/12 за месяц в течение периода, к которому они относятся.

По договорам страхования, а также договорам неисключительного права пользования период, к которому относятся расходы, равен сроку действия договора. По другим расходам, которые относятся к будущим периодам, длительность периода устанавливается руководителем учреждения в приказе.

Основание: пункты 302, 302.1 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

23.6. Доходы текущего финансового года:

Организация раздельного учета в бухгалтерском учете доходов по видам деятельности с учетом следующих подходов:

-доходы группируются на счетах по видам доходов в разрезе КОСГУ.

-при проведении кассовых операций со средствами учреждений применяется дополнительная детализация кодов экономического содержания операций (КЭСО) по доходам 120, 130 и 180.

-по соответствующей подстатье статьи КОСГУ 120 «Доходы от собственности» по коду вида финансового обеспечения (далее – КФО) 2 относятся:

-доходы от сдачи в аренду помещений,

-доходы от передачи имущества в безвозмездное пользование.

Доходы от предоставления права пользования активом (арендная плата) признаются доходами текущего финансового года с одновременным уменьшением предстоящих доходов равномерно (ежемесячно) на протяжении срока пользования объектом учета аренды.

Основание: пункт 25 СГС «Аренда», подпункт «а» пункта 55 СГС «Доходы».

-по соответствующей подстатье статьи КОСГУ 130 «Доходы от оказания платных услуг (работ)»:

по КФО 4:

-начисление доходов в виде субсидии на выполнение государственного задания;

по КФО 2:

-доходы от оказания платных услуг (работ);

Доходы от оказания платных услуг по долгосрочным договорам (абонементам), срок исполнения которых превышает один год, признаются в учете в составе доходов будущих периодов в сумме договора. Доходы будущих периодов признаются в текущих доходах равномерно в последний день каждого месяца в разрезе каждого договора (абонемента). Аналогичный порядок признания доходов в текущем периоде применяется к договорам, в соответствии с которыми услуги оказываются неравномерно.

Основание: пункт 301 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 11 СГС «Долгосрочные договоры».

В отношении платных услуг, по которым срок действия договора менее года, а дата начала и окончания исполнения договора приходится на разные отчетные годы, учреждение применяет положения СГС «Долгосрочные договоры».

Основание: пункт 5 СГС «Долгосрочные договоры».

-по соответствующей подстатье статьи КОСГУ 140 «Суммы принудительного изъятия»:

по КФО 2:

-поступления от денежных взысканий (штрафов) за неисполнение или ненадлежащее исполнение поставщиком (исполнителем, подрядчиком) условий государственных контрактов, в том числе договоров, заключенных в рамках предоставленных субсидий по кодам вида деятельности «4», «5»;

-прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба.

-по подстатье КОСГУ 172 «Доходы от операций с активами»:

по КФО 2:

-начисление доходов от реализации нефинансовых активов, в том числе активов, приобретенных за счет средств по кодам вида деятельности «4» и «5»;

-начисление дохода от возмещения ущерба отражается на дату выявления недостатков, хищений имущества в соответствии с результатами проведенной инвентаризации;

-начисление доходов, связанных с ликвидацией основных средств, отражается на дату составления акта ликвидации амортизируемого имущества.

по соответствующей подстатье статьи КОСГУ 180 «Прочие доходы»:

по КФО 5: доходы в виде субсидий на иные цели;

по КФО 4: доходы от безвозмездных поступлений нефинансовых активов от органов государственной власти, государственных учреждений;

по КФО 2:

-доходы от пожертвования юридических и физических лиц;

-доходы от безвозмездного права пользования имуществом, в том числе в виде разницы между суммой арендных платежей по соглашению о безвозмездном пользовании (об аренде на льготных условиях) и суммой справедливой стоимости арендных платежей;

КФО 2, 4: доходы в виде неучтенных объектов нефинансовых активов, выявленных в результате инвентаризации.

23.7. Расходы текущего финансового года:

На расходы отчетного финансового года (в дебет счета 0.401.20.000 «Расходы текущего финансового года») относятся:

- расходы, произведенные за счет субсидии на иные цели;
- расходы, произведенные за счет средств пожертвования;
- расходы, произведенные за счет субсидии на выполнение государственного задания, не формирующих себестоимость работ, услуг и др.;
- общехозяйственные расходы в части расходов, не распределяемых на себестоимость выполненных работ, оказанных услуг;
- расходы, произведенные за счет средств от приносящей доход деятельности, не формирующие себестоимость работ, услуг;
- расходы на уплату штрафов, пеней и других экономических санкций;
- расходы на приобретение подарков;
- расходы, произведенные в целях выполнения государственного задания;
- другие расходы.

23.8. Расходы будущих периодов:

В составе расходов будущих периодов на счете 0.401.50.000 «Расходы будущих периодов» отражаются расходы:

- неисключительные права на программные продукты и базы данных;
- расходы по упущенной выгоде (при безвозмездной передаче в пользование объектов нефинансовых активов);
- страховые взносы, подлежащие уплате по договорам страхования гражданской ответственности, имущества и т.п.;

Приобретение неисключительных прав пользования программным продуктом:

Платежи Учреждения (лицензиата) за предоставление ему неисключительных прав пользования программным продуктом, производимые в виде периодических платежей (единовременного фиксированного платежа) согласно условиям договора, относятся на финансовый результат в составе:

- расходов текущего финансового года: если срок использования неисключительных прав установлен в пределах одного отчетного периода (финансового года);
- расходов будущих периодов: если срок использование неисключительных прав распространяется на несколько отчетных периодов финансовых лет.

Страхование имущества и гражданской ответственности.

При уплате взноса разовым платежом по договору, заключенному на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству месяцев (календарных дней) действия договора в отчетном периоде.

24. Резервы предстоящих расходов

24.1. В учреждениях для равномерного списания расходов в течение текущего финансового года формируется:

- резерв для предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование;
- резерв по претензиям, искам;
- резерв по сомнительным долгам – при необходимости.

24.2. Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время определяется ежегодно на последний день года, исходя из данных о количестве дней неиспользованного отпуска по всем сотрудникам на указанную дату, предоставленных кадровой службой.

В число неиспользованных дней отпуска включаются только те дни, право на которые работники уже заработали и не использовали на конец квартала.

Расчет оценки обязательств и суммы резерва для оплаты отпусков оформляется отдельным документом произвольной формы.

24.3. Порядок расчета резерва приведен в **приложении № 9** к Учетной политике.

25. Санкционирование расходов

25.1. Учет принимаемых бюджетных и денежных обязательств в казенных, бюджетных и автономных учреждениях осуществляется в порядке, приведенном в **приложении № 13** к Учетной политике.

V. Бухгалтерская (финансовая) отчетность

1. Бюджетная отчетность составляется на основании аналитического и синтетического учета по формам, в объеме и в сроки, установленные вышестоящей организацией и бюджетным законодательством (приказ Минфина России от 28 декабря 2010 № 191н и Приказ Минфина России от 25.03.2011 № 33н).

2. Бухгалтерская (бюджетная) отчетность составляется на основе данных Главной книги и других регистров бухгалтерского учета, установленных законодательством Российской Федерации для учреждений, с обязательным

проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета, а также на основе плановых (прогнозных) и (или) аналитических (управленческих) данных, сформированных в ходе осуществления субъектом учета своей деятельности.

3. Годовая бухгалтерская отчетность предоставляется по каждому учреждению в налоговый орган по месту своего нахождения не позднее трех месяцев после окончания отчетного года в электронном формате путем передачи по телекоммуникационным каналам связи.

4. Бухгалтерская отчетность формируется и хранится в виде электронного документа подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью, в системе Региональный электронный бюджет Московской области (подсистема сбора и формирования отчетности).

Основание: часть 7.1 статьи 13 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

5. В пояснениях к отчетности за отчетный период раскрывается:

-представленная учреждениями информация об условиях хозяйственной жизни, существующих на отчетную дату, если такая информация подлежит раскрытию в отчетности;

-информация о событиях после отчетной даты, свидетельствующая о возникших после отчетной даты условиях хозяйственной жизни учреждения. В частности, описывается само событие и дается оценка его последствий в денежном выражении. При невозможности произвести денежную оценку на это указывается вместе с причинами, по которым сделать это невозможно.

6. 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.

7. Порядок исправления ошибок в отчетности.

7.1. Ошибками считаются пропуск и (или) искажение, возникшие при ведении бухгалтерского учета и (или) формировании бухгалтерской отчетности, в результате:

-неправильного применения законодательства РФ, регламентирующего вопросы бухгалтерского учета;

-неправильного применения учетной политики Учреждения;

-неточностей в вычислениях;

-неправильной классификации или оценки фактов хозяйственной деятельности;

-неправильного использования информации, имеющейся на дату подписания

бухгалтерской отчетности;

-недобросовестных действий должностных лиц учреждения.

7.2.Порядок исправления ошибок отчетного периода:

Выявленные в ходе осуществления внутреннего контроля после даты подписания отчетности, но до предельной даты ее представления:

-делается дополнительная бухгалтерская запись или запись способом «красное сторно» и дополнительная бухгалтерская запись последней отчетной датой отчетного периода;

-формируется уточненная бухгалтерская отчетность.

Выявленные в ходе камеральной проверки отчетности после даты представления отчетности, но до даты принятия финансовым органом, а также выявленные в ходе внутреннего и внешнего контроля, аудита после даты принятия отчетности, но до даты ее утверждения исправляется по решению финансового органа исходя из существенности выявленной ошибки:

-делается дополнительная бухгалтерская запись или запись способом «красное сторно» и дополнительная бухгалтерская запись на конец отчетного периода;

-формируется уточненная бухгалтерская отчетность.

Исправленная бухгалтерская отчетность повторно направляется финансовому органу. В пояснениях к исправленной отчетности приводится информация о том, что данная отчетность заменяет первоначально представленную, о причинах внесения исправлений и их содержании.

Выявленные после даты утверждения квартальной бухгалтерской отчетности:

-делается дополнительная бухгалтерская запись или запись способом «красное сторно» и дополнительная бухгалтерская запись в периоде, в котором обнаружена ошибка, раскрытие в пояснениях к бухгалтерской отчетности периода, в котором обнаружена ошибка, описания ошибки и суммовых значений выполненных корректировок бухгалтерской отчетности.

Выявленные после даты утверждения годовой бухгалтерской отчетности (далее - ошибка предшествующего года):

-делается дополнительная бухгалтерская запись или запись способом «красное сторно» и дополнительная бухгалтерская запись в периоде (на дату) обнаружения ошибки.

VI. Порядок внесения изменений в единую учетную политику централизованного бухгалтерского учета

1.Внесение изменений в единую учетную политику централизованного бухгалтерского учета осуществляется в случаях:

-изменения законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, бюджетного законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского (бюджетного) учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

-разработки и выбора централизованной бухгалтерией новых правил (способов) ведения бухгалтерского учета, применение которых позволит представить в бухгалтерской (финансовой) отчетности релевантную и достоверную информацию;

-существенного изменения условий деятельности учреждений – субъектов централизованного учета, включая их реорганизацию, ликвидацию (упразднение), изменение возложенных на них полномочий и (или) выполняемых ими функций;

-поступления предложений по совершенствованию методов ведения централизованного бухгалтерского учета от учреждений в целях обеспечения их информацией об активах, обязательствах и финансовом результате, необходимой для исполнения возложенных на них функций;

-поступления предложений от учредителей учреждений, финансового органа в целях совершенствования методов ведения централизованного бухгалтерского учета.

2.Изменения ведения централизованного бухгалтерского учета применяются с начала отчетного года, если иное не обусловливается причиной такого изменения.

3.Изменение ведения централизованного бухгалтерского учета в течение отчетного года, не связанное с изменением нормативных правовых актов, регулирующих ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности, производится по решению финансового органа.

4.Внесение изменений в единую учетную политику по предложениям учреждений, их учредителей, финансового органа (далее – инициатор изменений) осуществляется с учетом следующих положений. В предложения по изменению единой учетной политики, подготовленные инициатором изменений, включается следующая информация:

-обоснование необходимости внесения изменений с обоснованием причины возникновения такого изменения;

-данные, подтверждающие неэффективность и (или) невозможность применения действующих положений единой учетной политики, ухудшающих качество и (или) препятствующих осуществлению централизуемых полномочий;

-прогноз финансовых, экономических и иных последствий внесения таких изменений.

Централизованная бухгалтерия в течение 30 рабочих дней от даты поступления предложений принимает решение о внесении соответствующего изменения в единую учетную политику либо подготавливает мотивированное заключение о нецелесообразности представленных предложений по изменению ввиду их несоответствия принципам концептуальных основ бухгалтерского учета, утвержденных СГС «Концептуальные основы бухучета и

отчетности», в части отсутствия прогностической ценности для финансовой оценки будущих периодов, либо подтверждающей ценности для подтверждения или корректировки ранее сделанных выводов, либо ввиду превышения затрат на представление информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности над ее полезностью и преимуществами от ее использования. МКУ «Управление по бухгалтерскому учету и отчетности Администрации городского округа Серпухов Московской области» в период рассмотрения предложений по внесению изменений в единую учетную политику может запросить дополнительную информацию у инициатора изменений.