Приложение 1

к приказу № 529-од от «30» декабря 2019 г.

«Об учетной политике организации»

**Положение**

**об учетной политике в целях ведения**

**бухгалтерского (бюджетного) учета**

**I.Общие положения**

Настоящая учетная политика (далее – Учетная политика) предназначена для формирования полной и достоверной информации о финансовом, имущественном положении и финансовых результатах деятельности Государственного бюджетного профессионального образовательного учреждения Московской области «Колледж «Коломна» (далее – Учреждение):

наименование Учреждения:

полное - Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение Московской области «Колледж «Коломна»

сокращенное – ГБПОУ МО «Колледж «Коломна»

Учреждение является бюджетным, осуществляет свою деятельность в соответствии с федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, нормативными правовыми актами Московской области и Уставом Учреждения. Его деятельность осуществляется на основе государственной лицензии. Учреждение находится в ведомственном подчинении Министерства образования Московской области. Учредителем Учреждения является Московская область. Функции и полномочия учредителя Учреждения осуществляет Министерство образования Московской области. Собственником имущества, закрепленного за Учреждением или приобретенного Учреждением за счет средств, выделенных ему Учредителем на приобретение этого имущества, является Московская область. Уполномоченным органом, осуществляющим полномочия собственника имущества Учреждения, является Министерство имущественных отношений Московской области.

Учреждение не вправе без согласия Учредителя распоряжаться недвижимым и особо ценным движимым имуществом. Особо ценным движимым имуществом является движимое имущество, закрепленное за учреждением Распоряжением Министерства образования Московской области «Об утверждении видов особо ценного движимого имущества, порядка формирования и утверждения перечней особо ценного движимого имущества государственных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных Министерству образования Московской области», созданным на основании Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ, постановлении Правительства РФ от 26.07.2010 №538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества».

Учреждение возглавляет Руководитель, который назначается на должность и освобождается с должности Учредителем.

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

- Бюджетный кодекс РФ;

- Гражданский кодекс РФ;

-Федеральный Закон «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ с изменениями и дополнениями;

- Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению»;

- Приказ Минфина России от 8 июня 2018 г. N 132н "Об утверждении Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации";

- Приказ Минфина России от 29 ноября 2017 г. N 209н "Об утверждении

Порядка применения классификации операций сектора государственного управления";

- Приказ Минфина России от 16.12. 2010 г. № 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению"- Приказ Минфина России от 06.12.2010 № 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению";

- Приказ Минфина России от 30.03.2015 N 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";

- Приказ Минфина РФ от 25 марта 2011г. № 33н «Об утверждении

Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»;

- Приказ Минфина России от 28.12.2010 № 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации"

- Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 256н "Об утверждении

федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»";

- Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 257н "Об утверждении

федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства";

- Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 258н "Об утверждении

федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда" ;

- Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 259н "Об утверждении

федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов";

- Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 260н "Об утверждении

Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности";

- Приказ Минфина России от 27.02.2018 N 32н "Об утверждении федерального

стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы";

- Приказ Минфина России от 30.12.2017 N 274н "Об утверждении

федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки";

- Приказ Минфина России от 30.12.2017 N 278н "Об утверждении

федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Отчет о движении денежных средств";

- Приказ Минфина России от 30.12.2017 N 275н "Об утверждении

Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "События после отчетной даты";

- Приказ Минфина России от 30.12.2017 N 277н "Об утверждении

Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Информация о связанных сторонах";

-Приказ Минфина России от 28.02.2018 № 33н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы»;

-Приказ Минфина России от 28.02.2018 № 37н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности»;

-Приказ Минфина России от 30.05.2018 № 124н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах»;

-Приказ Минфина России от 29.06.2018 № 145н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры»;

-Приказ Минфина России от 07.12.2018 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы»;

- Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 "Об утверждении Методических

указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" (далее – Приказ 49)

- Указание 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";

- Устав учреждения.

Основные задачи бухгалтерского учета учреждения соответствуют требованиям Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ. Ответственными за организацию и ведение бухгалтерского учета являются:

- по организации бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций - руководитель учреждения;

- по формированию учетной политики, распорядительных документов, определяющих особенность реализации учетной политики в учреждении — начальник Управления ГКУ МО ЦБ МО;

- по формированию приложений к учетной политике — начальник Управления №2, заместитель директора Учреждения по экономике и финансам, специалисты отдела кадров и другие уполномоченные сотрудники Учреждения;

- ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности – начальник Управления № 2 ГКУ МО ЦБ МО.

Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (налоговой, статистической) отчетности в учреждении осуществляется Управлением № 2 Государственного казенного учреждения Московской области «Централизованная бухгалтерия Московской области» (далее Управление № 2 ГКУ МО ЦБ МО) на основании Договора об обслуживании, заключенного между Учреждением и ГКУ МО ЦБ МО. Учреждение обеспечивает организацию передачи первичных учетных документов в Управление № 2 ГКУ МО ЦБ МО для своевременного отражения в бухгалтерском учете операций, которые оказывают влияние на финансовое положение, финансовый результат деятельности Учреждения, контроль за сохранностью нефинансовых активов, правильным и целевым использованием субсидий и внебюджетных средств, своевременность и полноту расчетов по налогам и взносам в бюджет и внебюджетные фонды, а также расчеты с контрагентами.

В целях организации и ведения централизованной бухгалтерией бухгалтерского учета документами учетной политики определяются:

- методы оценки объектов бухгалтерского учета, порядок постановки и выбытия объектов бухгалтерского учета, раскрытие информации о них в бухгалтерской отчетности;

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий применяемые для ведения бухгалтерского учета коды счетов синтетического и аналитического учета и правила формирования номера счета бухгалтерского учета;

- порядок взаимодействия централизованной бухгалтерии при проведении учреждением инвентаризации активов, обязательств и иных объектов бухгалтерского учета;

- формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни;

- формы регистров бухгалтерского учета, применяемых для ведения бухгалтерского учета

- правила документооборота и технология обработки учетной информации;

- порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты;

- порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля.

**II. Дополнения и изменения к Учетной политике**

Учетная политика Учреждения применяется с момента ее утверждения последовательно из года в год.

Изменение учетной политики производится в случаях:

- изменения законодательства РФ о бухгалтерском учете, федеральных или отраслевых стандартов и нормативных правовых актов органов, регулирующих бухгалтерский учет,

- разработки или выбора Учреждением способа ведения бухгалтерского учета, применение которого позволит представить в отчетности достоверную и более уместную информацию,

- существенного изменения условий деятельности Учреждения, включая его реорганизацию, изменение возложенных на него полномочий или выполняемых им функций.

Изменением учетной политики не является:

- применение способа организации и ведения бухгалтерского учета для отражения фактов хозяйственной жизни, которые отличны по существу от фактов хозяйственной жизни, имевших место ранее;

- утверждение нового способа организации и ведения бухгалтерского учета для отражения фактов хозяйственной жизни, которые возникли в деятельности субъекта учета впервые.

Изменения в учетной политике могут применяться следующими способами:

- Перспективный - применение измененной учетной политики к фактам хозяйственной жизни, возникающим после даты соответствующего изменения учетной политики (признание результатов изменения оценочного значения в бухгалтерском учете и отражение их в отчетности в том отчетном периоде, в котором произошло изменение, и в будущих отчетных периодах, на которые указанное изменение оказывает влияние).

- Ретроспективный пересчет бухгалтерской отчетности –– применение измененной учетной политики к фактам хозяйственной жизни таким образом, как если бы измененная учетная политика применялась с момента возникновения соответствующего факта хозяйственной жизни, путем корректировки сравнительных показателей отчетности за предшествующий год (годы) (исправление ошибки предшествующего года (годов) таким образом, как если бы ошибка не была допущена).

Ретроспективное применение измененной учетной политики не является практически возможным, если оценка в денежном выражении последствий такого изменения:

- не может быть произведена в связи с недостаточностью (отсутствием) информации за соответствующий предшествующий год;

- требует использования оценочных значений, основанных на информации, которая не была доступна на дату представления отчетности за предшествующий год.

В случае ретроспективного применения учетной политики, в отчетности также раскрываются:

- суммы корректировок, связанных с изменением учетной политики, по каждой отчетности за каждый из предшествующих годов, для которых в отчетности раскрываются сравнительные показатели;

- сумма корректировки, относящейся к годам, предшествующим тем, для которых в отчетности раскрываются сравнительные показатели, в той степени, в которой это практически возможно.

В случае, если раскрытие информации по какому-то отдельному предшествующему году, для которого в отчетности раскрываются сравнительные показатели, или по годам, предшествующим тем, для которых в отчетности раскрываются сравнительные показатели, является невозможным, соответствующий факт подлежит раскрытию в Пояснениях вместе с указанием отчетного периода, в котором начнется применение измененной учетной политики.

Изменение учетной политики вводится с начала отчетного года. Изменение учетной политики в течение отчетного года, не связанное с изменением законодательства РФ о бухгалтерском учете или нормативно - правовых актов органов, осуществляющих регулирование бухгалтерского учета в государственных учрежденияхпроизводится по согласованию с учредителем.

**III. Организация ведения бухгалтерского учета**

Бухгалтерский учет активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни ведется в рублях и копейках. Стоимость объектов бухгалтерского учета, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в валюту Российской Федерации по курсу ЦБ РФ, на дату совершения операции.

КБК формируется в соответствии с требованиями Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные приказами Минфина России от 08.06.2018г. № 132 н, от 29.11.2017г. №209н.

Бухгалтерский учет осуществляется по журнальным формам бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет и составление бухгалтерской (налоговой, статистической) отчетности осуществляется в программном продукте – Государственная информационная система «Централизованная система ведения бухгалтерского учета Московской области» (далее - ГИС ЕИСБУ).

Для связи с Федеральным казначейством используется автоматизированная информационная система – электронное казначейство.

С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи ответственное лицо учреждения осуществляет передачу данных по следующим направлениям:

- размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте bus.gov.ru;

- для связи с территориальным органом Федерального казначейства используется автоматизированная информационная система – ППО «СУФД-online»;

- для связи с ПАО Сбербанк используется онлайн-сервис «Сбербанк Бизнес Онлайн», связь с иными банками осуществляется посредством отправки любыми офисными почтовыми программами сообщений, зашифрованных с помощью программы «КриптоАРМ Стандрат 5»;

- для передачи отчетности в Пенсионный фонд используется программный продукт

«Такском-Спринтер».

С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи начальник Управления № 2 осуществляет электронный документооборот по следующим направлениям:

-для передачи отчетности в налоговые органы и Фонд социального страхования используется программный продукт для сдачи отчетности в электронном формате;

-для передачи бухгалтерской отчетности учредителю используется программный продукт «WEB-Консолидация».

Выходные формы по учетным регистрам на бумажных носителях, подготовленные с применением системы автоматизированной обработки данных могут иметь отличия от установленных нормативными документами форм, при условии, что они содержат соответствующие обязательные реквизиты и показатели.

Формы и порядок ведения регистров бухгалтерского учета реализуется в соответствии с Приказом Минфина России от 30.03.2015г. № 52н.

Формирование регистров, отражаемых результат хозяйственных операций, осуществляется раздельно по кодам финансового обеспечения.

Бухгалтерский учет бюджетного учреждения осуществляется по следующим журналам операций:

Журнал №1 операций по счету «Касса»;

Журнал №2 операций с безналичными денежными средствами;

Журнал №3 операций расчетов с подотчетными лицами;

Журнал №4 операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;

Журнал №5 операций расчетов с дебиторами по доходам;

Журнал №6 операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям;

Журнал №7 операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;

Журнал №8 по прочим операциям;

Главная книга.

Записи в журналы операций осуществляются по мере совершения операций, произведенных в соответствии с графиком документооборота между Управлением № 2 и учреждением.

Корреспонденция счетов в журнале операций записывается в зависимости от характера операций по дебету одного счета и кредиту другого счета. Журналы операций подписываются начальником Управления №2 (уполномоченным лицом по доверенности) и специалистом, составившим журнал операций.

По истечении месяца данные оборотов по счетам из журналов операций записываются в Главную книгу. Главная книга формируется единая (консолидированная) по всем источникам финансирования и распечатывается один раз по завершению отчетного финансового года.

Состав регистров бухгалтерского учета, используемых в учреждении, может расширяться, изменяться по мере возникновения необходимости реализации новых требований к систематизации информации в целях обеспечения требований к бухгалтерскому, налоговому учету и задач контролинга деятельности учреждения.

При обнаружении в регистрах учета ошибок, сотрудники учреждения анализируют ошибочные данные, вносят исправления в первичные документы и передают сведения в Управление № 2 для внесения изменений в соответствующие базы данных. Исправления вносятся с учетом следующих положений:

- доначисление или снятие начислений исправляется за счет доходов и расходов текущего года дополнительной бухгалтерской записью или способом «красное сторно».

Регистры бухгалтерского учета формируются в электронном виде с применением электронной подписи начальника Управления № 2, распечатываются на бумажных носителях ежемесячно.

Требования ГКУ МО ЦБ МО по формированию первичных учетных документов по каждому факту хозяйственной жизни и представлению согласно графику документооборота необходимых документов и сведений в Управление № 2, обязательны для всех работников Учреждения.

При разногласиях между руководителем Учреждения и Управлением № 2 при ведении бухгалтерского учета в принятии первичных учетных документов и отражении (или не отражении) факта хозяйственной жизни осуществлять по письменному распоряжению руководителя Учреждения.

**1. Структура финансирования учреждения**

Финансово-хозяйственная деятельность учреждения осуществляется на основании плана финансово-хозяйственной деятельности и заключенного соглашения между учредителем и учреждением.

Учреждением при осуществлении своей деятельности применяются следующие коды финансового обеспечения:

1 – бюджетная деятельность;

2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

3 – средства во временном распоряжении;

4 – субсидии на выполнение государственного задания;

5 – субсидии на иные цели.

**2. Документальное оформление хозяйственных операций**

Ведение бухгалтерского учета в учреждении осуществляется исходя из экономического содержания хозяйственных операций, установленных Инструкцией по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010г. № 157н с изменениями и дополнениями, Приказом Минфина России от 16.12. 2010 г. № 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению". Перечень должностных лиц **(Приложение №2),** имеющих право подписи первичных учетных документов, счетов-фактур, регистров бухгалтерского учета, денежных и расчетных документов, финансовых обязательств утверждает руководитель учреждения.

Руководитель Учреждения подписывает первой подписью, Начальник Управления № 2 ГКУ МО ЦБ МО подписывает второй подписью платежные документы, служащие основанием для списания денежных средств с лицевого счета, расчетно-платежных ведомостей на выплату заработной платы, бухгалтерскую и иную отчетность.

Объекты бухгалтерского учета, а также изменяющие их факты хозяйственной жизни отражаются в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов и (или) сводных учетных документов. Сводные учетные документы составляются на основе первичных учетных документов для упорядочения (систематизации) обработки данных о фактах хозяйственной жизни, в том числе данных, в отношении которых согласно законодательству РФ установлены ограничения по их распространению (раскрытию), а также для осуществления внутреннего контроля.

Документирование фактов хозяйственной жизни, ведение регистров бухгалтерского учета осуществляется на русском языке. Первичные учетные документы, составленные на иных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык.

Первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным – непосредственно по окончании операции. К бухгалтерскому учету принимаются первичные учетные документы, поступившие по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной деятельности для регистрации, содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, из предположения надлежащего составления первичных учетных документов по совершенным фактам хозяйственной деятельности лицами, ответственными за их оформление, при наличии на документе подписи руководителя или уполномоченными им на то лицами. Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, ответственные за оформление факта хозяйственной жизни и (или) подписавшие эти документы. Лицо, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, и лицо, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, не несут ответственность за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактом хозяйственной жизни.

В первичном учетном документе допускаются исправления, которые могут вноситься лишь по согласованию с участниками хозяйственных операций, что должно быть подтверждено подписями тех же лиц, которые подписали документы, с указанием даты внесения исправлений и надписи «Исправленному верить» (Исправлено). Внесение исправлений в регистры бухгалтерского учета производятся только при разрешении начальника Управления №2 и за его подписью. Принятие к бухгалтерскому учету документов, оформляющих операции с наличными или безналичными денежными средствами, содержащие исправления, не допускаются.

Регистрация, систематизация и накопление информации, содержащейся в принятых к бухгалтерскому учету первичных (сводных) учетных документах, осуществляется в регистрах бухгалтерского учета, составляемых по формам, установленным в соответствии с бюджетным законодательством РФ. Факты хозяйственной жизни отражаются в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности, с группировкой по соответствующим счетам бухгалтерского учета. Правильность, полноту и своевременность регистрации объектов бухгалтерского учета (отражения фактов хозяйственной жизни) в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их. Регистры бухгалтерского учета составляются в форме электронного документа, подписанного квалифицированной электронной подписью.

При изъятии первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета в соответствии с законодательством РФ, от представителей органов, проводящих изъятие документов, необходимо запросить реестр изъятых документов с указанием основания и даты изъятия, а также с обязательным приложением копий изъятых документов.

Бухгалтерский учет ведется раздельно по каждому коду финансового обеспечения с отражением аналитических признаков на счетах бухгалтерского учета **(Приложение № 3).**

По истечении каждого отчетного месяца первичные учетные документы, поступившие на бумажном носителе, распечатанные документы, поступившие в электронном виде, относящиеся к соответствующим журналам операций, подбираются в хронологическом порядке, нумеруются и брошюруются. При незначительном количестве документов брошюровка производится за несколько месяцев в одну папку. На обложке указывается: наименование учреждения, наименование журнала операций, порядковый номер папки, отчетный период – год и месяц, количество листов в папке.

Отражение хозяйственных операций в бухгалтерском учете Управлением № 2 ГКУ МО ЦБ МО производится на основании оправдательных документов (первичных учетных документов, направленных через электронный документооборот в системе ГИС ЕИСБУ).

Объем и сроки предоставления учетных документов, лицами, ответственными за их формирование осуществляется согласно графику документооборота между ГКУ МО ЦБ МО и обслуживаемым учреждением.

**3. Первичные учетные документы**

Для ведения бухгалтерского учета применяются:

- унифицированные формы первичных документов и регистры бухгалтерского учета, утвержденные Приказом Минфина России от 30.03.2015г. № 52н;

- иные унифицированные формы первичных документов **(Приложение № 4);**

Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по установленной форме, с обязательным отражением в них всех, предусмотренных порядком их ведения реквизитов.

В соответствии с законодательными постановлениями РФ:

- Федеральные законы №63-ФЗ от 06.04.2011г. и №402-ФЗ от 06.12.2011г.;

- Налоговый кодекс РФ часть1 (п.2ст.93) и часть 2 (п.1ст.169);

- Постановление Правительства №1137 от 26.12.2011г.;

- Приказ МинФина № 174н от 10.11.2015г.;

учреждение принимает отчетные бухгалтерские документы (счета – фактуры, накладные, акты и пр.) в электронном виде.

Документы, полученные в электронном виде, имеют юридическую значимость.

Для оформления финансово-хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, учреждением самостоятельно разрабатываются необходимые формы документов, содержащие обязательные реквизиты.

Право разработки указанных документов закрепляется за ответственным лицом, назначенным руководителем Учреждения, который доводит порядок их заполнения до соответствующих ответственных лиц и устанавливает сроки их предоставления в Управление № 2.

**4.Организация документооборота**

Порядок и сроки передачи первичных учетных документов работниками Учреждения для отражения в бухгалтерском учете устанавливаются в соответствии с графиком документооборота **(Приложение №6).**

**5.Рабочий план счетов**

Рабочий план счетов предназначен для упорядоченного сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии финансовых и нефинансовых активов и обязательств учреждения, а также об операциях, изменяющих указанные активы и обязательства, и полученных по указанным операциям финансовых результатах.

Бухгалтерский учет активов, обязательств, источников финансирования их деятельности, операций их изменяющих (фактов хозяйственной жизни), финансовых результатов осуществляется методом двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в Рабочий план счетов**,** применяемый в учреждении в соответствии с Приказом Минфина России от 01.12.2010г. №157н, Приказом Минфина России от 08.06. 2018г. № 132н.

В части переданных полномочий по бюджетному учету КЦСР применяется согласно заключенному соглашению между учредителем и учреждением.

План содержит наименования и номера синтетических счетов объектов учета (синтетических кодов счетов и аналитических кодов синтетических счетов).

Синтетические и аналитические коды в номере счета Рабочего плана счетов отражаются:

в 1-4 разрядах – код раздела, подраздела классификации расходов;

в 5-14 разрядах — отражаются нули;

в 15-17разрядах – аналитический код вида поступлений от доходов, иных поступлений или аналитический код вида выбытий по расходам, иным выплатам;

в 18 разряде – код вида финансового обеспечения;

в 19-23 разрядах – код синтетического счета;

в 24-26 разрядах – КОСГУ.

Рабочий план счетов состоит из четырех разделов балансируемых счетов бухгалтерского учета, сгруппированных по экономическому содержанию в целях составления достоверной финансовой отчетности («Нефинансовые активы», «Финансовые активы», «Обязательства», «Финансовый результат») и двух разделов небалансируемых счетов бухгалтерского учета («Санкционирование расходов», «Забалансовые счета») - **Приложение №7.**

**6.Учет нефинансовых активов**

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

Объекты нефинансовых активов принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объектов признается:

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

- в случае приобретения за счет собственных доходов – сумма фактических вложений в приобретение, сооружение и изготовление объектов нефинансовых активов и при условии использования в деятельности, облагаемой НДС, - за вычетом сумм НДС (если иное не предусмотрено налоговым законодательством РФ)

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

-при получении имущества от других субъектов бюджетного учета - по балансовой (фактической) стоимости объектов учета с одновременным принятием к учету, в случае наличия, суммы начисленной на объект амортизации.

К необменным операциям относится приобретение основных средств по незначимым ценам по отношению к рыночной цене обменной операции с подобными активами (п. 7 Приказа 257н). Существенной скидкой для применения настоящего положения считается скидка от рыночной цены более 80%. Первоначальной стоимостью основного средства в таком случае принимается его справедливая стоимость, определенная на дату принятия к учету по методу рыночных цен.

В учреждении разрабатывается Положение о порядке приема и выбытия объектов нефинансовых активов, формируется постоянно действующая Комиссия по принятию к учету и списанию объектов нефинансовых активов (**Приложение № 8**).

В случаях, когда требуется принятие к бухгалтерскому учету объектов нефинансовых активов по оценочной стоимости или по справедливой стоимости, она определяется решением Комиссии по поступлению и выбытию активов на дату принятия к бухгалтерскому учету. Справедливая стоимость рассчитывается методом рыночных цен.

В этом случае данные о рыночной цене должны подтверждаться справками Росстата, прайс-листами завода-изготовителя, справками оценщиков, информацией. Размещенной в СМИ.

В случае невозможности документального подтверждения, стоимость определяется экспертным путем.

Принятие к учету объектов основных средств, нематериальных, непроизведенных активов, материальных запасов, в отношении которых установлен срок эксплуатации, а также выбытие основных средств, нематериальных, непроизведенных активов, материальных запасов, в отношении которых установлен срок эксплуатации, (в том числе в результате принятия решения об их списании) осуществляется на основании решения постоянно действующей Комиссии по поступлению и выбытию активов (п. 34 Инструкции 157н).

**6.1. Основные средства**

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом является:

- объект имущества со всеми приспособлениями и принадлежностями

- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций

- обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы.

В качестве одного инвентарного объекта учитывается компьютеры в комплекте: монитор, системный блок, мышь, клавиатура. В случае если мониторы являются самостоятельными устройствами вывода информации (информационные панели), они учитываются как самостоятельные инвентарные объекты основных средств. Решение о выделении таких объектов в качестве самостоятельных объектов основных средств принимается Комиссией по поступлению и выбытию активов при принятии к учету.

Объекты основных средств, срок полезного использования которых одинаков, стоимость которых не является существенной (библиотечные фонды), объединяются в один инвентарный объект, признаваемый для целей бухгалтерского учета комплексом объектов основных средств.

При признании объекта основных средств Комиссией по поступлению и выбытию активов определяется состав инвентарного объекта с учетом следующих положений:

- Решение об объединении основных средств в один объект принимается комиссией по поступлению и выбытию нефинансовых активов.

В случае принятия решения об объединении основных средств в один инвентарный объект, для оформления необходимых документов при отражении фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете применяется порядок, установленный в п.9 Приказа Минфина России от 23.12.2010 №183н. Остаточную стоимость инвентарного объекта, созданного путем объединения нескольких основных средств определить как сумму стоимостей основных средств, объединенных в один инвентарный объект. Срок полезного использования определить в установленном порядке с учетом срока фактической эксплуатации. Годовая сумма амортизации в этом случае определяется исходя из остаточной стоимости объединенного объекта и уточненной нормы амортизации, исчисленной исходя из оставшегося срока полезного использования (п.85 Приказа Минфина России от 01.12.2010 №157н). Объединение инвентарных объектов оформляется Бухгалтерской справкой (форма 0504833). Списание объединяемых объектов оформляется Актом о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (форма 0504104), ранее открытые на них инвентарные карточки закрываются, причина списания – «В результате объединения с инвентарными карточками №№…»

Единицей учета основных средств может признаваться часть объекта имущества, в отношении которой самостоятельно можно определить период поступления будущих экономических выгод, полезного потенциала, либо часть имущества, имеющая отличный от остальных частей срок полезного использования, и стоимость которой составляет значительную (более 45%) величину от общей стоимости объекта имущества (далее - структурная часть объекта основных средств). Изменение балансовой стоимости объекта основных средств после его признания в бухгалтерском учете возможно только в случаях, предусмотренных СГС «Основные средства», другими применяемыми нормативными правовыми актами, регулирующими бухгалтерский учет, бухгалтерскую (финансовую) отчетность (в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разукомплектации), замещения (частичной замены в рамках капитального ремонта в целях реконструкции, технического перевооружения, модернизации) объекта или его составной части, а также переоценки объектов основных средств). Капитальным ремонтом для указанной цели считать ремонт, выполняемый для восстановления исправности и полного или близкого к полному ресурса объекта с заменой или восстановлением любых его частей, включая базовые (ГОСТ 18322-2016 Система технического обслуживания и ремонта техники. Термины и определения). Если после признания объекта основных средств (формирования первоначальной стоимости объекта основных средств) в его балансовую стоимость включаются затраты на замену части объекта, то остаточная стоимость замененной (выбывшей) части объекта основных средств должна быть отнесена на финансовый результат текущего периода (списана с бухгалтерского учета) вне зависимости от того, амортизировалась ли эта часть объекта основных средств отдельно или нет.

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

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

Затраты по осуществлению ремонта помещения, в объеме работ по покраске, побелке, замене окон, дверей, иных аналогичных работ относятся в состав расходов текущего финансового года без отнесения на увеличение стоимости ремонтируемого объекта основного средства.

Обесценение объекта основных средств, а также любое последующее в связи с обесценением объекта основных средств приобретение или строительство активов, замещающих такой объект основных средств, являются отдельными экономическими событиями и должны учитываться отдельно.

Признание обесценения объекта основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом "Обесценение активов».

При принятии к учету Комиссия по поступлению и выбытию активов определяет составные части объекта основных средств. Сведения о составе регистрируются при заполнении Раздела 5 Инвентарной карточки (ф. 0504031).

При принятии к учету Комиссия по поступлению и выбытию активов относит объект основных средств к одной из следующих групп (п. 5 Приказа 259н):

- Активы, не генерирующие денежные потоки (Активы нГДП)

- Активы, генерирующие денежные потоки (Активы ГДП)

- Единица, генерирующая денежные потоки (Единица ГДП).

После принятия к учету основные средства могут быть реклассифицированы в иную группу по решению Комиссии по поступлению и выбытию активов.

Инвентарные номера основных средств кодируются в следующем порядке:

1-5 знаки – номер счета учета

6-14 знаки – номер по порядку

В связи с особенностями эксплуатации (п. 46 Инструкции 157н) инвентарные номера не проставляются на следующие объекты движимого имущества:

- Медицинский инструментарий

Пожарная, охранная сигнализация, электрическая и телефонная сеть, другие аналогичные системы и инженерные сети (за исключением ЛВС) учитываются в составе зданий. Наличие указанных систем отражается в Разделе 5 Инвентарной карточки. В качестве отдельных объектов основных средств к учету принимаются приборы и аппаратура указанных сетей.

Документами аналитического учета основных средств являются:

- Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031)

- Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032)

- Инвентарный список нефинансовых активов (ф. 0504034)

В Инвентарный список нефинансовых активов (ф. 0504034) включаются сведения об основных средствах стоимостью до 10.000 рублей включительно, закрепленных за материально-ответственными лицами по их порядковым номерам.

В Инвентарной карточке (ф. 0504031) отражается полный состав объекта основных средств. Определение основного объекта, а также важнейших пристроек, приспособлений и принадлежностей, относящихся к основному объекту, оформляется Комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов.

При ведении Инвентарной карточки [(ф. 0504031)](consultantplus://offline/ref=5B7B0EA68F48B230B8F0D6836EFF42E1C120BDDADBA4830F90062F1ADB5E6A1F2A8147AAC4A64267H418P) в виде электронного документа (регистра), копии таких документов формируется на бумажных носителях: в обязательном порядке при закрытии Инвентарной карточки [(ф. 0504031)](consultantplus://offline/ref=5B7B0EA68F48B230B8F0D6836EFF42E1C120BDDADBA4830F90062F1ADB5E6A1F2A8147AAC4A64267H418P) (выбытии инвентарного объекта), а также по требованию органов, осуществляющих контроль в соответствии с законодательством Российской Федерации, суда и прокуратуры; в иных случаях, ежегодно.

Принятие к бухгалтерскому учету объектов основных средств оформляется решением Комиссии по поступлению и выбытию активов, Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101). В Акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов, проставляется пометка «введено в эксплуатацию» в том случае, если Акт ввода в эксплуатацию не предусмотрен условиями контракта (договора). В случае невозможности получения информации об объекте основных средств у передающей стороны, а также в случае одностороннего принятия к учету, Акт (ф. 0504101) составляется и заполняется только со стороны Учреждения.

Выдача в пользование основных средств сотрудникам, не являющимся материально-ответственными лицами, оформляется как выдача имущества в личное пользование и отражается на Забалансовом счет 27 на основании служебных записок. Документом аналитического учета по указанным объектам основных средств является Карточка (книга) учета выдачи имущества в пользование (ф. 0504206), которая ведется материально-ответственными лицами, выдающими основные средства сотрудникам в личное пользование.

Амортизация на объекты основных средств начисляется линейным способом.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо его выбытия (в том числе по основанию списания объекта с бухгалтерского учета). Начисление амортизации на объекты прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости объекта или за месяцем выбытия этого объекта с бухгалтерского учета.

По объектам основных средств, за исключением библиотечного фонда, амортизация начисляется в следующем порядке:

- на объект стоимостью до 10000 рублей включительно амортизация не начисляется;

- на объект стоимостью от 10000 рублей до 100 000 рублей в размере 100% балансовой стоимости при выдаче объекта в эксплуатацию;

- на объект стоимостью свыше 100 000рублей – в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами амортизации.

На объекты библиотечного фонда амортизация начисляется в следующем порядке:

- на объект стоимостью 100 000 рублей в размере 100% балансовой стоимости при выдаче объекта в эксплуатацию;

- на объект стоимостью свыше 100 000 рублей – в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами амортизации.

Модернизация, реконструкция, ремонт основных средств производятся как собственными силами, так и с привлечением сторонних организаций.

Результаты ремонта или реконструкции (модернизации) принимаются решением Комиссии по поступлению и выбытию активов. Документом, отражающим результат проведенного ремонта или модернизации, является Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103). Сведения из указанного Акта заносятся в Инвентарную карточку основного средства.

Разукомплектация объекта основных средств производится на основании решения Комиссии по поступлению и выбытию активов. Документом, отражающим результат проведенной разукомплектации, является Акт разукомплектации**.** Фактическая стоимость основных средств, полученных в результате разукомплектации или демонтажа, определяется комиссией в процентном соотношении стоимости новых объектов к исходному объекту. Принятие к учету объектов имущества, образовавшихся в результате разукомплектации основного средства, отражается на основании Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

Консервация объекта основных средств на срок более 3 месяцев (расконсервация) оформляется на основании приказа руководителя первичным учетным документом - Актом о консервации (расконсервации) объектов основных средств.Отражение консервации (расконсервации) объекта основных средств на срок более 3 месяцев отражается путем внесения в Инвентарную карточку объекта учета записи о консервации (расконсервации) объекта, без отражения по соответствующим счетам аналитического учета счета 010100000 «Основные средства».

Выбытие основных средств оформляется типовыми Актами на списание Комиссией по поступлению и выбытию активов. Разборка и демонтаж основных средств до утверждения соответствующих актов не допускается. Списанные объекты основных средств (а также их части), не пригодные для дальнейшего использования или продажи подлежат отражению на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» до момента их утилизации (уничтожения) в условной оценке 1 рубль за 1 объект.

В формах 0504104 «Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств)» и 0504143 «Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря» в поле «Заключение комиссии» указываются причины, послужившие основанием для принятия решения о списании объектов имущества, указывается - проводить утилизацию списанного имущества или нет, а также перечень имущества, подлежащего постановке на забалансовый учет до момента утилизации в соответствии с классом опасности отходов, код по Федеральному классификационному каталогу отходов (приказ Росприроднадзора от 22.05.2017 № 242).

При приобретении (создании) основных средств за счет средств, полученных более чем по одному виду деятельности (за счет собственных средств учреждения, за счет средств субсидии на иные цели), сумма вложений, сформированных на счете 0 10600 000, переводится с кодов видов деятельности «2», «5», на код вида деятельности «4».

При приобретении объектов основных средств за счет средств целевых субсидий сумма вложений, сформированных на счете 5 10600 000, переводится с кода вида деятельности «5» - субсидии на иные цели на код вида деятельности «4» - субсидия на выполнение государственного задания в порядке, приведенном в Приложении к Письму Минфина России от 18.09.2012г. № 02-06-07/3798.

Ответственными за хранение технической документации основных средств являются материально-ответственные лица, за которыми закреплены основные средства. По объектам основных средств, по которым производителем (поставщиком) предусмотрен гарантийный срок, хранению подлежат также гарантийные талоны.

**6.2.** **Непроизведенные активы**

Земельные участки, закрепленные на праве постоянного (бессрочного) пользования, а также земельные участки, по которым собственность не разграничена, вовлекаемые уполномоченными органами власти (органами местного самоуправления) в хозяйственный оборот, учитываются на счете 0 10311000 «Земля – недвижимое имущество учреждения».

Основание для постановки на учет - свидетельство, подтверждающее право пользования земельным участком. Учет ведется по кадастровой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, а при отсутствии кадастровой стоимости земельного участка - по стоимости, рассчитанной исходя из наименьшей кадастровой стоимости квадратного метра земельного участка, граничащего с объектом учета, либо, при невозможности определения такой стоимости, - в условной оценке, один квадратный метр - 1 рубль.

В случае изменения кадастровой стоимости по данным, полученным из Фонда данных государственной кадастровой оценки, в бухгалтерском учете оформляется хозяйственная операция бухгалтерской записью (увеличение кадастровой стоимости), или бухгалтерской записью «Красное сторно» (уменьшение кадастровой стоимости).

**6.3.Материальные запасы**

К материальным запасам относятся предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости (п. 99 Инструкции 157н). Окончательное решение о сроке полезного использования объекта имущества при его принятии к учету принимает Комиссия по поступлению и выбытию активов.

Кроме этого к материальным запасам Учреждение относит:

- канцтовары и канцелярские принадлежности, включая папки для бумаг, дыроколы, степлеры.

-дискеты, CD-диски, ФЛЭШ-накопители и карты памяти и иные носители информации

Материальные запасы принимаются к учету при приобретении - на основании документов поставщика (Товарная накладная, универсальный передаточный документ).

При наличии количественного и (или) качественного расхождения, а также несоответствия ассортимента принимаемых материальных ценностей сопроводительным документам поставщика при покупке, Комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов составляет Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф.0504207), Акт приемки материалов (ф. 0504220). Кроме этого Акт приемки материалов (ф. 0504220) применяется Учреждением в случае бездокументального принятия к учету материальных запасов. Сдача на склад остатков материалов, образовавшихся в результате разборки, выбытия основных средств, оформляется Требованием-накладной (ф. 0504204).

Оценка материальных запасов, приобретенных за плату, осуществляется по фактической стоимости приобретения с учетом расходов, непосредственно связанных с их приобретением. Фактическая стоимость материальных запасов, приобретаемых учреждением для их отражения в учете, формируется на аналитических счетах 0 10500 000 «Материальные запасы».

Фактическая стоимость материальных запасов, создаваемых самим учреждением, а также при наличии дополнительных расходов при приобретении формируется на счете 0 10604 000 «Вложения в материальные запасы» и включает стоимость доставки, складирования и иные аналогичные расходы при условии их оформления и оплаты отдельными договорами.

При определении стоимости материальных запасов, приобретенных в рамках централизованного снабжения, не учитываются затраты по заготовке и доставке материальных ценностей до центральных складов и (или) грузополучателей.

Списание (отпуск) материальных запасов производится по средней фактической стоимости.

Операции по поступлению, внутреннему перемещению, выбытию нефинансовых активов осуществляются в соответствии с Приказом Минфина России от 16.12. 2010 г. № 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению".

Списание и выдача материалов производится в следующем порядке:

- списание канцелярских принадлежностей производится по Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) или по Акту о списании материальных запасов (ф. 0504230), в момент выдачи их в отдел;

- списание чистящих и моющих средств производится по Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) или по Акту о списании материальных запасов (ф. 0504230);

- списание ГСМ оформляется Актом о списании материальных запасов (ф. 0504230), оформленным на основании Путевых листов легкового автомобиля (Типовая межотраслевая форма N 3) (ОКУД 0345001). Нормы расхода ГСМ разрабатываются учреждением на основании Методических рекомендаций, введенных в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р и утверждаются Приказом Руководителя. Переход на летнюю и зимнюю норму расхода ГСМ утверждается ежегодно отдельным приказом руководителя по учреждению;

- выдача спецодежды в личное пользование оформляется на основании Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) или (Требования-накладной (ф. 0504204)) с одновременным отражением на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)»;

- передача материальных запасов для производства готовой продукции отражается как внутреннее перемещение с оформлением Требования-накладной (ф. 0504204);

- материальные запасы, у которых истек срок годности, списываются с учета на основании Акта о списании материальных запасов (ф. 0504230) по результатам проведенной инвентаризации;

- списание материальных запасов, реализованных организациям и физическим лицам, оформляется Накладной на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205);

- списание картриджей, подлежащих постановке на забалансовый учет до момента утилизации в соответствии с классом опасности отходов, код по Федеральному классификационному каталогу отходов (приказ Росприроднадзора от 22.05.2017 № 242) осуществляется на основании Акта о списании материальных запасов  
 (ф. 0504230);

- в иных случаях, не определенных настоящим пунктом Учетной политики для списания материальных запасов используется Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230).

Отпуск материалов в эксплуатацию осуществляется по средней фактической стоимости и сразу списывается на расходы комиссией, утвержденной приказом руководителя Учреждения.

Объекты материальных запасов учитываются на счете, содержащем соответствующий аналитический код группы синтетического счета и соответствующий аналитический код вида синтетического счета объекта учета:

2 «Продукты питания»

3 «Горюче – смазочные материалы»

4 «Строительные материалы»

5 «Мягкий инвентарь»

6 «Прочие материальные запасы» (хозяйственный инвентарь, посуда, канцтовары, моющие и чистящие средства, калькуляторы и прочие материальные запасы).

Материальные запасы учитываются по тому виду деятельности, за счет которого они приобретены. Аналитический учет материальных запасов ведется по группам (видам), наименованиям, количеству, сумме в разрезе материально-ответственных лиц.

Материально-ответственные лица ведут учет материальных запасов отдельных категорий материальных запасов в книгах учета материальных ценностей по количеству и наименования.

*Мягкий инвентарь.*

Принятие к учету мягкого инвентаря производится на основании накладных поставщика. Предметы мягкого инвентаря маркируются материально-ответственным лицом в присутствии работника учреждения специальным штампом несмываемой краской за исключением одежды (костюмов) без порчи внешнего вида предмета, с указанием наименования учреждения.

При выдаче в эксплуатацию производится дополнительная маркировка с указанием номера отдела (кабинета), года и месяца выдачи их со склада. Выдача мягкого инвентаря в эксплуатацию производится на основании накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102). Определение непригодности и решение вопроса о списании мягкого инвентаря осуществляется комиссией, назначенной приказом руководителя Учреждения.

В присутствии комиссии списанный мягкий инвентарь уничтожается (режется, рвется и т.д.) и по возможности превращается в ветошь, которая используется для уборки помещений. Ветошь принимается к учету по Акту приемки материалов (материальных ценностей) ф. 0504220 по текущей оценочной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, по дебету счета 2 10536 346 и кредиту счета 2 40110 199.

Списание мягкого инвентаря производится по Акту о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф.0504143).

Имущество, выданное учреждением в личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей, списывается с балансового учета с одновременным отражением на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)».

*Учет товаров и готовой продукции*

В составе материальных запасов обособленно учитываются товары **–** материальные ценности, приобретенные Учреждением для продажи на соответствующем счете 2 10538 000 «Товары – иное движимое имущество учреждения». Поступление товара в розничную торговлю учитывается по учетным ценам склада с учетом наценки, предусмотренной приказом Руководителя Учреждения и НДС в размере 20% и 10% (в зависимости от группы товара).

Учет торговой надбавки (наценки) осуществляется на [счете](consultantplus://offline/ref=6CF37D0E9E6E7E6EFEB40DE677155CA6CD31872E7B984E61FD386ABF77E49F8BCDF3F64A0D9F7279gBH7H) 2 10539 000 «Наценка на товары – иное движимое имущество учреждения».

Учет готовой продукции ведется на счете 2 10537 000 «Готовая продукция – иное движимое имущество учреждения» по фактической себестоимости. Плановая себестоимость в учреждении не применяется, так как она совпадает с фактической себестоимостью, сформированной на дебете счета 2 10960 000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг».

**6.4. Вложения в нефинансовые активы.**

Счет предназначен для учета вложений в объеме фактических затрат учреждения в объекты основных средств при их приобретении (изготовлении, строительстве), для учета вложений в материальные запасы.

Вложения в нефинансовые активы учитываются на счете, содержащем соответствующий код аналитического учета в соответствии с объектом учета и содержанием хозяйственной операции.

Счета 010611000, 010621000, 010631000 «Вложения в основные средства» предназначены для учета операций, связанных с приобретением (изготовлением, строительством) основных средств.

**[[1]](#footnote-1)**

**6.5. Затраты на изготовление готовой продукции,**

**выполнение работ, оказание услуг.**

Для ведения бухгалтерского учета затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг применяется счет 0109 00 000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» в разрезе прямых затрат, накладных и общехозяйственных расходов.

Себестоимость оказания услуг, выполнения работ формируется по видам деятельности:

«2» Собственные средства учреждения;

«4» Субсидия на выполнение государственного задания.

В составе прямых затрат (сч. 010960000) при формировании себестоимости оказания услуги **1**, выполнения работ, учитываются расходы, непосредственно

связанные с ее оказанием (выполнением), в том числе:

- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда персоналу, непосредственно участвующему в процессе оказания платных образовательных услуг;

- затраты на приобретение основных средств и материальных запасов, используемых в процессе оказания соответствующей услуги (работы);

- амортизационные отчисления по имуществу, используемому непосредственно при оказании услуг (выполнении работ).

Себестоимость услуг, сформированных за отчетный финансовый год, списывается в конце года на уменьшение доходов текущего финансового года по виду деятельности «2» и «4» на сч. 240110131, 440110131.

В составе накладных расходов (счет 0 10970 000) при формировании себестоимости услуги **1** (работы) учитываются расходы:

затраты на приобретение основных средств и материальных запасов, не связанных напрямую с оказанием образовательных услуг (выполнением работ);

- амортизационные отчисления по имуществу, не используемому непосредственно при оказании услуг (выполнении работ).

Накладные расходы распределяются сотрудником планово-экономического отдела по источникам финансирования пропорционально выручке от оказания работ (услуг) за предыдущий финансовый год.

В составе общехозяйственных расходов (сч. 010980000) при формировании себестоимости услуги (работы) учитываются расходы:

-затраты на персонал учреждения, не участвующий непосредственно в процессе оказания платных услуг (административно-управленческий персонал), в том числе затраты на оплату труда и начисления на выплате по оплате труда, затраты на служебные командировки, затраты на повышение квалификации;

-на услуги связи;

-на транспортные услуги;

-на коммунальные услуги;

-на арендную плату за пользование имуществом;

-на содержание имущества, используемого и не используемого при оказании услуг (выполнении работ), за исключением затрат на капитальный ремонт;

-на оплату прочих услуг;

-затраты на приобретение основных средств и материальных запасов, не связанных с оказанием образовательных услуг (выполнением работ);

-на оплату налогов (кроме налогов на фонд оплаты труда), пошлин и иных обязательных платежей.

Планово-экономический отдел обеспечивает наличие соответствующей аналитики на всех первичных учетных документах, а также ежемесячно формирует справку для корректного отражения Управлением № 2 ГКУ МО ЦБ МО затрат в регистрах бухгалтерского учета.

Общехозяйственные расходы, произведенные за отчетный финансовый год, в полном объеме списываются в конце года на увеличение расходов текущего финансового года сч. 040120000.

В случае отсутствия распределения затрат, все затраты относятся на прямые затраты.

**7. Учет финансовых активов**

**7.1. Денежные средства учреждения.**

Безналичные денежные средства отражаются на лицевых счетах, открытых учреждению в Министерстве экономики и финансов Московской области, на основании выписок. Учет безналичных денежных средств ведется в соответствии с Приказом Минфина № 174н.

**7.2. Расчеты по доходам.**

Доходами Учреждения являются:

-субсидия на выполнение государственного задания;

-субсидия на иные цели;

-доходы от сдачи имущества в аренду;

-доходы от оказания платных услуг;

-поступление от возмещения ущерба при возникновении страховых случаев;

-поступление в возмещение ущерба, причиненного имуществу, а также штрафные санкции к организациям, нарушившим условия заключенных контрактов (договоров);

-безвозмездные поступления средств.

Доходы классифицируются по КОСГУ и отражаются методом начисления.

Начисление доходов производится:

а) доходы по платным образовательным услугам по договорам, заключенным со студентами (обучающимся) по очной форме обучения, начисляются ежемесячно в размере, кратном стоимости обучения; доходы по платным образовательным услугам по договорам, заключенным со студентами (обучающимся) по заочной форме обучения, начисляются в октябре (I - й семестр) и в апреле (II – й семестр) в размере, кратном стоимости обучения за семестр;

б) доходы по долгосрочным договорам возмездного оказания услуг, срок действия которых превышает один год, начисляются по факту подписания договора, но не позднее месяца, следующего за месяцем, в котором он заключен;

в) осуществления расчетов по сданному в аренду имуществу – первый день месяца;

г) субсидии на выполнение государственного задания признаются в бухгалтерском учете в качестве доходов будущих периодов на дату возникновения права на их получение (заключения соглашения на предоставление субсидии на выполнение государственного задания);

д) субсидии на иные цели признаются в бухгалтерском учете в качестве доходов будущих периодов на дату возникновения права на их получение (заключения соглашения на предоставление субсидии на иные цели).

Начисление доходов от реализации работ (услуг) в рамках разрешенных

уставом Учреждения видов деятельности отражается на основании:

- актов об оказании услуг, долгосрочных договоров по платным услугам (работам),

иных первичных учетных документов, подтверждающих фактическое исполнение работ (услуг).

Начисление доходов по субсидии на выполнение государственного задания и

субсидии на иные цели отражается на основании бухгалтерской справки ф.0504833.

Средства, полученные от выполнения (оказания) работ (услуг), доходов от аренды используются учреждением для своих целей.

Доходы от платы за обучение подлежат отражению по подстатье КОСГУ 131 "Доходы от оказания платных услуг (работ)".

Доходы от платы за пользование служебными жилыми помещениями и общежитиями, включающей в себя плату за пользование и плату за содержание жилого помещения, поступающей единым платежом, подлежат отражению по подстатье КОСГУ 129 " Иные доходы от собственности ".

Начисление доходов по договорам компенсации коммунальных и эксплуатационных расходов в связи со сданным в аренду имуществом осуществляется с использованием счета 2 20535 000 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг».

Поступление денежных средств от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по коду вида деятельности

«2-приносящая доход деятельность».

Поступление денежных средств от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного финансовым активам, отражается по тому же коду вида деятельности, по которому осуществлялся их учет.

Аналитический учет расчетов по поступлениям ведется в разрезе видов доходов, по плательщикам и соответствующим им суммам расчетов.

**7.3. Расчеты по выданным авансам.**

В соответствии с условиями заключенных договоров (контрактов), соглашений с поставщиками и подрядчиками, учреждение осуществляет авансовые перечисления. Группировка расчетов по выданным авансам осуществляется в разрезе видов выплат, утвержденных планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

Аналитический учет расчетов с поставщиками по выданным авансам ведется

в разрезе дебиторов и по соответствующим им суммам выданных авансов.

Отражение задолженности работника, возникающей при перерасчете ранее выплаченной ему заработной платы, отражается по дебету счета 030211000 "Расчеты по заработной плате" и кредиту счета 020611000 "Расчеты по оплате труда" методом "Красное сторно".

Дебиторская задолженность, признанная нереальной для взыскания в порядке, установленном приказом по учреждению и законодательством РФ, списывается на финансовый результат на основании данных проведенной инвентаризации. Списанная с балансового учета задолженность отражается на забалансовом счете 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов» до момента:

- истечения срока, в который можно возобновить процедуру взыскания согласно законодательству РФ;

- погашения задолженности контрагентом: когда он внесет деньги или погасит долг другим способом, не противоречащим законодательству РФ. В этом случае задолженность нужно восстановить на балансовом учете.

Дебиторская задолженность списывается отдельно по каждому дебитору.

**7.4. Расчеты с подотчетными лицами**

Приказом руководителя Учреждения утверждается перечень должностей материально-ответственных лиц, имеющих право на получение денег под отчет, с которыми заключены договоры о полной материальной ответственности по форме, утвержденной Постановлением Минтруда России от 31.12.2002г. № 85 «Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности» **(Приложение № 10).**

Денежные средства авансом на хозяйственные нужды, командировочные расходы выдаются сотруднику учреждения по его письменному заявлению, подписанному руководителем. В заявлении о выдаче сумм под отчет бухгалтер делает отметку об отсутствии за подотчетным лицом задолженности по предыдущим авансам.

В случае когда сотрудник использовал свои личные денежные средства на оплату услуг, приобретение товаров, командировочные расходы, но при этом не получал предварительно аванс на это, работодатель возмещает понесенные им расходы.

Авансовый отчет ф. 0504505 об израсходовании подотчетных сумм представляется в срок, предусмотренный графиком документооборота, в Управление № 2 для проверки на предмет правильности оформления и наличия документов, подтверждающих произведенные расходы, обоснованности расходования средств; по выплатам на командировочные расходы помимо документов, подтверждающих произведенные расходы, прикладывается Заявление**.**

Проверенные авансовые отчеты утверждаются руководителем учреждения. Неизрасходованные остатки денежных средств должны быть сданы в кассу Учреждения в течение трех рабочих дней, либо удерживаются из заработной платы авансодержателя, по его личному заявлению.

Передача выданных под отчет денежных средств одним работником другому запрещается.

Для учета расчетов с работниками при возмещении произведенных ими расходов без предварительного получения денег под отчет используется счет 0 30200 000 «Расчеты по принятым обязательствам»;

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в разрезе подотчетных лиц, видов выплат в Журнале операций по расчетам с подотчетными лицами.

*Возмещение командировочных расходов.*

На основании Постановления Правительства РФ от 02.10.2002г. № 729 «О размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками на территории РФ работникам организаций, финансируемых за счет средств федерального бюджета», Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008г. №749, руководствуясь ст.166 ТК РФ, ст.187 ТК РФ, ст.196 ТК РФ, коллективным договором Учреждения утвержден порядок и условия возмещения командировочных расходов работникам **(Приложение № 11).**

**7.5. Расчеты с учредителем.**

Изменение показателей, отраженных на счетах 2 210 06 000, 4 210 06 000, производится в последний рабочий день отчетного финансового года в корреспонденции с соответствующими счетами 2 401 10 172, 4 401 10 172, в порядке, приведенном в [Письме](consultantplus://offline/ref=D5411AF7AA0D2153FAA7304E1BDE83399C35767417527D69DB2539EFF7EB36E4F097C0A0D7EE1EB6J3xEL) Минфина России от 18.09.2012 N 02-06-07/3798.

На сумму изменений учреждением составляется и направляется учредителю Извещение [(ф. 0504805)](consultantplus://offline/ref=D5411AF7AA0D2153FAA7304E1BDE83399C367B7217527D69DB2539EFF7EB36E4F097C0A0D7EE1BB0J3xAL).

Показатель счета 4 210 06 000 "Расчеты с учредителем" должен равняться сумме остатков по счетам 4 101 10 000, 4 101 20 000, 4 103 11 000 на первое число месяца, следующего за отчетным годом.

Показатель счета 2 210 06 000 может не равняться балансовой стоимости недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, так как при приобретении такого имущества, расчеты с учредителем по счету 2 210 06 000 не формируются.

**8. Расчеты по обязательствам.**

Учет операций ведется с типовой корреспонденцией счетов.

Распределение расходов на оплату коммунальных услуг по источникам финансирования производится в соответствии с **Приложением № 9.**

Кредиторская задолженность, не востребованная кредитором, по которой срок исковой давности истек, списывается на счет 040110173 "Чрезвычайные доходы от операций с активами" на основании данных проведенной инвентаризации. Срок исковой давности определяется в соответствии с законодательством РФ. Одновременно списанная с балансового учета кредиторская задолженность отражается на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами».

Списание задолженности с забалансового учета осуществляется по итогам инвентаризации задолженности 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.

Кредиторская задолженность списывается отдельно по каждому кредитору.

Взаимозачет встречных однородных требований (при наличии дебиторской задолженности по одному договору и кредиторской задолженности по другому договору, заключенным с одним поставщиком) производится с согласия поставщика (исполнителя), полученного в письменной форме (ст. 410 ГК РФ).

В бухгалтерском учете расчеты по НДС отражаются по статье КОСГУ

189 «Прочие доходы».

На счете 0 304 06 000 "Расчеты с прочими кредиторами" отражаются операции:

-по переводу активов с вида деятельности «5» на «4» - в порядке, приведенном в [Приложении](consultantplus://offline/ref=D5411AF7AA0D2153FAA72D5C0EAAD66A90307577135E2063D37C35EDF0E469F3F7DECCA1D7EE1DJBxEL) к Письму Минфина России от 18.09.2012 N 02-06-07/3798:

-по привлечению денежных средств на исполнение обязательства, принятого по одному виду деятельности за счет остатка средств по другому виду деятельности, с последующим возмещением - в порядке, приведенном в Письме Минфина России от 04.09.2012 №02-06-10/3517;

-при осуществлении некассовых операций - в порядке приведенном в Письмах Минфина России от 30.12.2012 №02-06-10/4554, от 25.03.2013 №02-06-07/9374.

*Расчеты по оплате труда и прочим выплатам*

Оплата труда работников и другие выплаты сотрудникам учреждения осуществляются в соответствии с Трудовым кодексом РФ и Положением об оплате труда. Выплаты стимулирующего характера осуществляются на основании Положения о выплатах стимулирующего характера.

Расчеты с работниками по оплате труда и прочим выплатам осуществляются:

-через личные банковские карты работников.

Начисление заработной платы производится на основании табеля учета использования рабочего времени ф. 0504421 - **Приложение №** **14.** Табель ведется в разрезе структурных подразделений учреждения. Изменения списочного состава работников в Табеле производится на основании документов по учету труда и его оплаты (учету кадров, использования рабочего времени).

В табеле отражается фактически отработанное время (по всем должностям, за исключением должностей преподавателей) и по неявкам (по преподавателям). В сроки,  установленные порядком документооборота  учреждения,  отражается количество часов по видам переработок (замещение, совместительство и другие виды).

Начисление заработной платы за первую половину месяца производится на основании предоставленных табелей учета рабочего времени за первую половину месяца ответственным лицом за составление графика и табеля учета рабочего времени.

Ответственность за достоверность сведений, предоставленных в Управление № 2 для начисления заработной платы, несет лицо, ответственное за составление табеля учета рабочего времени. Ежемесячно распечатываются расчетные ведомости по начисленной заработной плате – ф.0504402.

Уполномоченный сотрудник Учреждения по закрытию расчетного периода, формирует расчетный листок **(Приложение №15)** и выдает его за день до выдачи заработной платы ответственному лицу для раздачи сотрудникам учреждения или по заявлению сотрудника отправляется на электронную почту сотрудника.

Карточка-справка ф. 0504417 на каждого сотрудника по начисленной заработной плате и удержаниям распечатываются один раз по завершению отчетного финансового года или по требованию проверяющих органов.

Аналитический учет расчетов с работниками по оплате труда и прочим выплатам ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям раздельно по кодам финансового обеспечения.

На счете 0 30402 000 «Расчеты с депонентами» отражаются суммы оплаты труда, не полученные в установленный срок.

Уполномоченное лицо учреждения составляет реестр депонированных сумм с указанием лиц, не получивших заработную плату. В расчетно-платежной ведомости против фамилий лиц, не получивших указанные выплаты в установленный для выдачи заработной платы срок, проставляется штамп или от руки делает запись: «депонировано».

За не полученной заработной платой работник вправе обратиться в любой рабочий день. Обращение оформляется письменным заявлением, на основании которого не полученная заработная плата перечисляется на лицевой счет работнику.

Своевременно не востребованная сумма заработной платы числится на счете учреждения в течение всего срока исковой давности, который составляет три года,

и выдается работнику по первому его требованию (ст. 196 Гражданского кодекса Российской Федерации). В случае смерти работника депонированная заработная плата выдается членам его семьи или лицу, находившемуся на иждивении умершего, на день его смерти (ст. 141 Трудового кодекса Российской Федерации).

Невостребованные суммы депонированной заработной платы после истечения срока исковой давности списываются на основании данных инвентаризации   
и приказа руководителя учреждения. Суммы невостребованной и списанной депонированной заработной платы относятся на финансовый результат деятельности учреждения.

Списание с балансового учета не востребованной в течение срока исковой давности задолженности по депонированным суммам одновременно отражается   
на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами».   
В случае наличия документов, подтверждающих ликвидацию юридического лица или смерть физического лица - кредитора, а также при отсутствии требований   
со стороны правопреемников (наследников) бухгалтерская запись по забалансовому счету 20 не производится.

Учет депонированных сумм по оплате труда ведется в Книге аналитического учета депонированной оплаты труда и стипендий в разрезе получателей депонированных сумм и видов выплат (ф. 0504048).

*Расчеты по переданным полномочиям*

В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 02.08.2010г. № 590 «О порядке осуществления федеральным бюджетным учреждением полномочий федерального органа государственной власти (государственного органа) по исполнению публичных обязательств перед физическим лицом, подлежащих исполнению в денежной форме, и финансового обеспечения их осуществления", учреждение производит выплаты стипендий, выплаты пособий детям-сиротам и детям, оставшихся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, обучающимся по образовательным программам среднего профессионального образования или высшего образования по очной форме обучения и другие аналогичные выплаты.

Для выплат стипендий, материальной помощи детям-сиротам и аналогичных выплат образовательным учреждениям передаются полномочия по исполнению публичных обязательств перед физическими лицами, подлежащих исполнению в денежной форме.

При осуществлении переданных полномочий учреждение обязано:

1) производить выплаты пособий в соответствии с целевым назначением, информировать о возможном образовании неиспользованных остатков пособий на конец текущего финансового года;

2) производить выплату стипендий в соответствии с приказами;

3) осуществлять учет и контроль выплаты стипендий, пособий.

Операции по исполнению публичных обязательств в рамках переданных полномочий ведутся учреждением с учетом следующих особенностей:

1. Финансовое обеспечение исполнения учреждением полномочий государственного органа производится в пределах лимитов бюджетных обязательств (ЛБО), доведенных на указанные цели.

2. Операции по исполнению учреждением полномочий государственного органа отражаются на лицевых счетах, предназначенных для учета операций по переданным полномочиям получателя бюджетных средств.

3. Оплата бюджетных обязательств по исполнению полномочий осуществляется от имени государственного органа в порядке, установленном для получателей бюджетных средств.

4. Санкционирование кассовых выплат по исполнению учреждением полномочий от имени государственного органа происходит в порядке, установленном Минфином в отношении получателей бюджетных средств.

5. В части операций по исполнению полномочий учреждение ведет бюджетный учет согласно Инструкции N 162н, а также составляет и представляет бюджетную отчетность в соответствии с Инструкцией N 191н.

Учреждение несет ответственность за неисполнение или ненадлежащее исполнение переданных полномочий по исполнению публичных обязательств в соответствии с законодательством РФ.

*Оплата услуг сотовой связи.*

В связи с производственной необходимостью - поддержания постоянной оперативной связи с работниками, разрешается использование сотового телефона для служебных целей с оплатой произведенных затрат на оплату сотовой связи за счет собственных средств Учреждения согласно договора с телекоммуникационной компанией, оказывающей услуги сотовой связи.

Приказом руководителя Учреждения утвержден перечень должностей работников, которым в силу исполняемых ими обязанностей необходимо использование сотовой связи и установлен лимит расходов на оплату услуг сотовой связи. При превышении установленного лимита, работник оплачивает самостоятельно данные услуги.

**9. Аренда**

Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», утвержденный приказом Минфина России от 31.12.2016 № 258н (далее стандарт «Аренда»), применяется при отражении в бухгалтерском учете объектов, возникающих при получении (предоставлении) во временное владение и пользование или во временное пользование материальных ценностей по договору аренды (имущественного найма) либо по договору безвозмездного пользования ([п. 2](consultantplus://offline/ref=606A0515C8BA5E442E6802D91125851DFA06B4B6E82A353A28F64E4583F9E2A73F402CF47B3D8D5Cg1n5H) стандарта «Аренда»).

В соответствии с [п. 11](consultantplus://offline/ref=ACDD56543701BA75D68970AD2E739C6CB4AB0238BD1012C27FE69FAFC6CD15B1C629E075EA0055ECKA28H) стандарта «Аренда» объекты бухгалтерского учета (активы, обязательства, факты хозяйственной жизни (операции)), при получении (передаче) во временное владение и пользование или во временное пользование по договору аренды (имущественного найма) либо по договору безвозмездного пользования объектами имущества классифицируются:

1) в качестве объекта учета операционной аренды;

2) в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды.

Классификация объектов учета аренды осуществляется посредством оценки договорных условий пользования имуществом.

Классификация объектов аренды, а также их оценка осуществляется на более раннюю из следующих дат:

дату подписания договора аренды (имущественного найма), договора безвозмездного пользования;

дату принятия субъектом учета обязательств в отношении основных условий пользования и содержания имущества, предусмотренных договором.

Критерии отнесения объектов к операционной и неоперационной (финансовой) аренде установлены в [п. 12](consultantplus://offline/ref=37394FD9845E794F98F94AA5477CAB4C6205975A4EF2A05FCB49CD0EC065DCF717F41E45B1C0247BK8K7I), [13](consultantplus://offline/ref=37394FD9845E794F98F94AA5477CAB4C6205975A4EF2A05FCB49CD0EC065DCF717F41E45B1C0247CK8K2I) стандарта «Аренда».

Объекты учета аренды классифицируются для целей бухгалтерского учета объектами учета операционной аренды, если из условий пользования имуществом предусматривается:

а) срок пользования имущества меньше и несопоставим с оставшимся сроком полезного использования передаваемого в пользование имущества, указанным при его предоставлении;

б) на дату классификации объектов учета аренды общая сумма арендной платы (платы за пользование имуществом, предусмотренной договором за весь срок пользования имуществом) и сумма всех платежей (выкупной цены), необходимых для реализации права выкупа имущества по окончании срока пользования имущества, при условии, что размер таких платежей предопределяет осуществление указанного выкупа имущества по истечении срока пользования имуществом (далее – арендные платежи), ниже и несопоставима со справедливой стоимостью передаваемого в пользование имущества на дату классификации объектов учета аренды;

в) а также, если условиями договора бессрочного пользования предусмотрено в любое время каждой из сторон расторжение договора (ст. 610 ГК Российской Федерации).

Объекты учета аренды, возникающие по договору аренды земель (объектов имущества) признаваемых для целей бухгалтерского учета непроизведенными активами классифицируются как объекты учета операционной аренды.

Объекты учета аренды, возникающие по договору аренды, в рамках которого арендные платежи являются только платой за пользование арендованного имущества (арендной платой) классифицируются как объекты учета операционной аренды ([п. 15](consultantplus://offline/ref=F42CC9B995565689A187F3DE082CA2C5B630C6ED2660486E5B8D16EC7F64B24526556B85865B953BaAQ3I) стандарта «Аренда»).

Объекты учета аренды классифицируются для целей бухгалтерского учета объектами учета неоперационной (финансовой) аренды, если из условий пользования имуществом предусматривается:

а) срок пользования имуществом сопоставим с оставшимся сроком полезного использования передаваемого в пользование имущества, указанным при его предоставлении;

б) на дату классификации объектов учета аренды сумма всех арендных платежей (ожидаемых экономических выгод арендодателя) сопоставима со справедливой стоимостью передаваемого в пользование имущества, определенной на дату классификации объектов учета аренды;

в) передача права собственности на арендованное имущество арендатору по истечении срока аренды или до его истечения при условии внесения арендатором всей обусловленной договором выкупной цены. При этом размер выкупной цены (выкупных платежей) настолько ниже рыночной стоимости предоставляемого в пользование имущества с учетом его естественного износа к завершению срока пользования, что это предопределяет осуществление указанного выкупа имущества пользователем (арендатором);

г) передаваемое в пользование имущество носит специализированный характер, позволяющий только пользователю (арендатору) использовать его без существенных изменений (реконструкций (модификации);

д) передаваемое в пользование имущество не может быть заменено другим имуществом без дополнительных финансовых расходов;

е) приоритетное право арендатора на продление договора аренды на дополнительный срок при сохранении прежнего уровня арендных платежей либо арендной платы, в том числе ниже рыночного;

ж) убытки (прибыль) от изменений справедливой стоимости передаваемого в пользование имущества в течение срока договора относятся на пользователя такого имущества, в том числе вследствие увеличения арендных платежей (арендной платы) по одностороннему решению собственника (правообладателя) имущества.

Объекты учета аренды, возникающие по договору аренды, предусматривающему предоставление арендодателем рассрочки по оплате арендных платежей (арендной платы и (или) выкупной стоимости арендованного имущества), классифицируются объектами учета неоперационной (финансовой) аренды.

Активом, признаваемым в бухгалтерском учете арендатора в составе объектов учета операционной аренды, является право пользования активом (имуществом).

При сдаче объекта учета аренды по договору операционной аренды, он учитывается на отдельном счете как право пользования имуществом (балансовый счет 0 11140 000 «Права пользования нефинансовыми активами»).

Аналитический учет прав пользования активами ведется по объектам, полученным в пользование, в разрезе договоров, мест нахождения имущества, полученного в пользование, а также лиц, ответственных за их сохранность   
и (или) использование по назначению.

Права пользования активами учитываются по следующим аналитическим счетам:

«1» - Права пользования жилыми помещениями;

«2» - Права пользования нежилыми помещениями (зданиями и сооружениями);

«4» - Права пользования машинами и оборудованием;

«5» - Права пользования транспортными средствами;

«6» - Права пользования инвентарем производственным и хозяйственным;

«7» - Права пользования биологическими ресурсами;

«8» - Права пользования прочими основными средствами.

Договоры предоставления имущества в операционную аренду могут быть как за плату во временное владение и пользование или во временное пользование, а также безвозмездного бессрочного или на определенный срок пользования.

Актив берется в пользование в операционную аренду на основании договора аренды. Порядок, условия и сроки внесения арендной платы определяется в договоре аренды ([ст. 606](consultantplus://offline/ref=670275322BB847B40EFACB24CE0CCE40743528E8717D6BB0A7F9B2D0958CE4A4F0BF684C73FBD7E5e9CFJ), [п. 1 ст. 614](consultantplus://offline/ref=670275322BB847B40EFACB24CE0CCE40743528E8717D6BB0A7F9B2D0958CE4A4F0BF684C73FBD7E9e9C9J) ГК Российской Федерации).

Срок полезного использования объекта учета аренды - это срок, в течение которого предусматривается использование объекта учета аренды в тех целях, ради которых он был получен (для получения экономических выгод или полезного потенциала).

При принятии к учету объекта операционной аренды на основании договора безвозмездного пользования или в рамках договоров аренды (имущественного найма), предусматривающих предоставление имущества в возмездное пользование по цене значительно ниже рыночной стоимости, они отражаются в бухгалтерском учете по их справедливой стоимости, определяемой на дату классификации объектов учета аренды методом рыночных цен - как если бы право пользования имуществом было предоставлено на коммерческих (рыночных) условиях (справедливая стоимость арендных платежей) ([п. 26](consultantplus://offline/ref=8C205ED005C0DB663DFCA11D6F2A48F5BEE6FF1BD379DD951925A7D5ED3102E22FF97FC9EA022A2Fh507H) стандарта «Аренда»).

Справедливая стоимость (на основании текущих рыночных цен или данных о недавних сделках с аналогичными или схожими активами (обязательствами)) сумма арендных платежей определяется комиссией по поступлению и выбытию активов, созданная в учреждении.

В соответствии с [п. 21](consultantplus://offline/ref=CA4ECB8DB563429D3411367F99612F03D49C471A57FD6B48B339537D2F1DC2116C30E70C1CB80995o4d5J) стандарта «Аренда» объект учета операционной аренды - право пользования активом, принятый к бухгалтерскому учету, амортизируется в течение срока пользования имуществом, установленного договором, методом, применяемым для амортизации объектов основных средств, аналогичных полученному в пользование имуществу.

Амортизация (признание текущих расходов в сумме начисленной амортизации) принятого к учету объекта осуществляется ежемесячно в течение предусмотренного договором срока пользования имуществом, если одновременно выполняются следующие условия:

срок пользования имуществом, установленный договором, менее срока полезного использования объекта учета аренды;

у пользователя (арендатора) нет обоснованной уверенности в том, что объект учета аренды им будет приобретен.

В соответствии с [п. 20](consultantplus://offline/ref=18B3DB803F3208313CB3C7ACEC4A483E3C01784C6A5C9E0C5567008948C586DC7A7AA1D8EB57B1D1295CI) стандарта «Аренда» первоначальное признание объекта учета операционной аренды - право пользования активом производится на дату классификации объектов учета аренды в сумме арендных платежей за весь срок пользования имуществом, предусмотренный договором аренды (имущественного найма) или договором безвозмездного пользования, с одновременным отражением арендных обязательств пользователя (арендатора) (кредиторской задолженности по аренде).

По факту подписания договора аренды (пользования) имущества в бухгалтерском учете отражаются обязательства по операционной аренде.

Бухгалтерские записи, отражаемые согласно Бухгалтерской справке [(ф. 0504833)](consultantplus://offline/ref=A689A60125412818FE2F6EFB42E46C366EA78362646461B4231C4A4F1AA6413CBF82019A5918072BADa0J) на соответствующих счетах аналитического учета счета 0 50000 000 «Санкционирование расходов» при досрочном прекращении договора аренды остаточная стоимость права пользования активом, сторнируется в уменьшение кредиторской задолженности по арендным обязательствам пользователя (арендатора). При этом убыток (доход) на счетах бухгалтерского учета не отражается.

Уплата (исполнение) арендных платежей (условных арендных платежей) отражается как уменьшение кредиторской задолженности по аренде в корреспонденции со счетами учета денежных средств (их эквивалентов), иных финансовых активов.

Объекты учета операционной аренды, возникающие в рамках договоров безвозмездного пользования, могут приниматься на определенный срок или бессрочно.

Если договор безвозмездного пользования имуществом (нежилым помещением) заключен на неопределенный срок и в соответствии с условиями договора в любое время может быть расторгнут, то для целей бухгалтерского учета полученное право пользования имуществом (нежилым помещением) признается активом. При признании указанного актива следует классифицировать его как объект учета операционной аренды.

В отношении объектов операционной аренды, полученных по договору безвозмездного бессрочного пользования необходимо принимать во внимание период бюджетного цикла три года.

Решение о предоставлении объектов недвижимости в аренду принимает руководитель учреждения по согласованию с Учредителем и органом, выполняющим полномочия собственника имущества.

Основное средство передается в операционную аренду на основании договора аренды. Передача основного средства в аренду оформляется актом приема-передачи. В Инвентарной карточке учета нефинансовых активов [(ф. 0504031)](consultantplus://offline/ref=D2C24C2BF63F922A806BF5338EA46A8A4197C8452948DD5C730C338308CDD7E9B20BE9FDFD9DD35EM7n8L) отражается запись о передаче основного средства или его части в пользование и изменяется материальное лицо, ответственное за сохранность переданного имущества. Материально ответственным лицом признается руководитель организации-арендатора или иное уполномоченное им лицо.

Форма акта должна содержать все обязательные реквизиты, которые предусмотрены [п. 25](consultantplus://offline/ref=D2C24C2BF63F922A806BF5338EA46A8A419ECB402E4CDD5C730C338308CDD7E9B20BE9FDFD9FD65CM7n9L) ФСБУ № 256н «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»: наименование объекта, его индивидуальная характеристика, перечень технической и иной документации, которая передается арендатору (с указанием количества экземпляров и отметкой «оригинал/копия»), количество основных средств, которые передаются в аренду.

В акте проставляется отметку о том, что объект осмотрен и принят арендатором. Акт составляется в двух экземплярах, по одному для арендодателя и арендатора.

Объекты, которые переданы по договору операционной аренды, [классифицируются](consultantplus://offline/ref=3935B401B413469050C74E44291B35DBB7D85B713D987F47AA2B89C9787B225CDE7028A54232EDB4MFq5K) как инвестиционную недвижимость. Основное средство [числится в составе инвестиционной недвижимости](consultantplus://offline/ref=3935B401B413469050C74D4D296F6088B8D1567B389B7F47AA2B89C9787B225CDE7028A54232ECB4MFqBK) до тех пор, пока предполагается использование его в целях получения арендных платежей и действует договор аренды.

Перевод объекта основных средств в группу «Инвестиционная недвижимость» осуществляется на основании заключенного договора аренды (имущественного найма) либо договора безвозмездного.

Амортизация по основным средствам, переданным в аренду, начисляется арендодателем линейным методом с учетом срока завершения начисления амортизации, нормы амортизационных начислений, которые определены для этого объекта при принятии его к учету ([п. 24](consultantplus://offline/ref=D2C24C2BF63F922A806BF5338EA46A8A419ECB422944DD5C730C338308CDD7E9B20BE9FDFD9FD652M7nEL) стандарта «Аренда»).

Согласно [п. 25](consultantplus://offline/ref=8C205ED005C0DB663DFCA11D6F2A48F5BEE6FF1BD379DD951925A7D5ED3102E22FF97FC9EA022B26h50BH) стандарта «Аренда» признание доходов от предоставления права пользования активом по операционной аренде доходами текущего финансового года осуществляется одним из следующих способов:

равномерно (ежемесячно) на протяжении срока пользования объектом учета аренды;

в соответствии с установленным договором аренды (имущественного найма) графиком получения арендных платежей (арендной платы).

При передаче в операционную аренду арендатору объекта аренды признается в учете на дату начала срока аренды дебиторская задолженность арендатора.

Указанная дебиторская задолженность признается в общей сумме арендных платежей, ожидаемых за весь срок аренды, с отражением ее на балансовых счетах расчетов по доходам от собственности в корреспонденции со счетом доходов

от предоставления права пользования активом.

Доходы от операционной аренды (за исключением поступлений от оказания услуг, таких как страхование и техническое обслуживание) признаются доходами текущего периода по операционной аренде в сумме общих арендных платежей, ожидаемых за весь срок аренды ([п. 25](consultantplus://offline/ref=798A370CBF9960BDE73E80B4BFEF955329276F83EB65BA8FC715986DD3CD9DB22360AAF0418438CCZ8T1L) стандарта «Аренда»).

Такие доходы признаются доходами текущего периода равномерно на протяжении срока аренды, если соглашением об аренде не установлен график получения экономических выгод по операционной аренде, с уменьшением дебиторской задолженности пользователя (арендатора) по исполнению арендных платежей. Периодичность признания дебиторской задолженности арендатора признается раз в месяц.

Бухгалтерская запись по признанию дохода текущего:

Дебет счета 0 20521 560 «Увеличение дебиторской задолженности по доходам от собственности»

Кредит счета 0 40110 121 «Доходы от собственности».

Поступление денежных средств в счет уплаты арендных платежей (условных арендных платежей) отражается как уменьшение дебиторской задолженности по арендным обязательствам пользователя (арендатора) ([п. 23](consultantplus://offline/ref=B8568EFE73D01166A886670DF38753B71E7E3D6F0F5EA1EE00A93FCBD2DBA1148266ECE897BAEE1EQ7e4L) стандарта «Аренда»).

При досрочном прекращении арендных отношений, классифицируемых как операционная аренда, остаток доходов будущих периодов по операционной аренде и дебиторской задолженности пользователя (арендатора) сторнируется. При этом убыток (доход) в этом случае не возникает.

Объект, переданный в аренду, в целях контроля движения и сохранности переданного имущества одновременно отражается на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» или забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование».

В случае если сдается часть площади объекта недвижимости, то часть объекта, передаваемая в аренду, отражается на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» или забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» по стоимости, рассчитанной пропорционально сдаваемой площади.

Если договором аренды предусмотрены условные [арендным платеж](consultantplus://offline/ref=601D96A52E17333820CEABB7F7CD3C7D06F2C954F0BA561AA8A67CF9417DF7E498ABE55846CBF880W1b0L)и (доходы от возмещения затрат на содержание переданного основного средства), то они признаются доходами текущего финансового периода в составе доходов по арендным платежам ([п. 23](consultantplus://offline/ref=601D96A52E17333820CEABB7F7CD3C7D06F2C954F0BA561AA8A67CF9417DF7E498ABE55846CBF88BW1b9L) стандарта «Аренда») по дебету счета 2 20535 560 и кредиту счета 2 40110 135.

Положения стандарта «Аренда» не применяются в случае передачи иной организации помещения столовой для организации горячего питания, передачи в безвозмездное пользование медицинскому учреждению части площади учреждения для организации работы медицинского кабинета, если при этом обязанности по содержанию имущества, в том числе по возмещению коммунальных расходов, не передаются (случаи безвозмездной передачи имущества, осуществленной в целях соответствия услуги, оказываемой учреждением, установленным стандартам качества, Письмо Минфина России от 13.12.2017 № 02-07-07/83464).

**10. Санкционирование**

Регистром аналитического учета по счетам санкционирования расходов является Карточка учета лимитов бюджетных обязательств (ф.0504062) и Журнал регистрации бюджетных обязательств (ф.0504064).

Карточка применяется для учета утвержденных доходов и расходов в соответствии с Планом финансово-хозяйственной деятельности, принятых с учетом изменений, утвержденных в установленном порядке. Данные формируются нарастающим итогом с начала года на основании Плана финансово-хозяйственной деятельности по КОСГУ.

Для учета принятых обязательств и принятых денежных обязательств текущего финансового года применяется Журнал регистрации бюджетных обязательств. В Журнале указывается основание для принятия обязательства (наименование, номер и дата документа), номер счета бухгалтерского учета и сумма, дата постановки обязательства на учет и дата снятия с бухгалтерского учета.

Карточка учета лимитов бюджетных обязательств (ф.0504062) и Журнал регистрации обязательств (ф.0504064) формируются в электронном виде, распечатываются на бумажном носителе по требованию проверяющих органов.

Для целей бухгалтерского учета устанавливается следующий порядок отражения обязательств:

- принятые обязательства по заработной плате перед работниками учреждения отражаются в бухгалтерском учете в общей сумме, утвержденной Планом ФХД в первый рабочий день текущего финансового года;

- принятые обязательства по страховым взносам в части начислений на выплаты по оплате труда отражаются на основании сводной ведомости, по налогам, сборам и иным платежам в бюджет отражаются на основании расчетов и налоговых деклараций на дату начисления кредиторской задолженности;

- принятые обязательства по договорам гражданско-правового характера с физическими лицами на выполнение работ (оказание услуг), отражаются в день подписания соответствующих договоров;

- принятие обязательств по оплате товаров, работ, услуг через подотчетных лиц, командировочных расходов отражается на основании авансового отчета, утвержденного руководителем учреждения, на дату утверждения заявления на выдачу под отчет денежных средств;

- принятые обязательства по государственным контрактам с юридическими лицами на выполнение работ, оказание услуг, поставку материальных ценностей отражаются в день подписания соответствующих контрактов;

- принятые обязательства по неустойкам (штрафам, пеням) отражаются на основании решений суда, исполнительных листов, требований налоговых органов, распоряжений руководителя на дату вступления в силу решения суда, поступления исполнительного листа, принятия решения руководителя об уплате соответственно;

- принятые обязательства по кредиторской задолженности по контрактам, заключенным в прошлые годы и не исполненным по состоянию на начало текущего года, подлежащим исполнению в текущем финансовом году, отражаются в начале отчетного года на основании актов сверок взаимных расчетов по состоянию на начало текущего года;

- принятые обязательства в сумме созданных ранее резервов предстоящих расходов, отражаются на момент использования данных резервов.

Для целей бухгалтерского учета устанавливается следующий порядок отражения денежных обязательств:

- принятые обязательства по заработной плате перед работниками учреждения отражаются в бухгалтерском учете не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление, на основании расчетной ведомости;

- принятые обязательства по страховым взносам в части начислений на выплаты по оплате труда отражаются на основании сводной ведомости, по налогам, сборам и иным платежам в бюджет отражаются на основании расчетов и налоговых деклараций на дату начисления кредиторской задолженности;

- принятые обязательства по договорам гражданско-правового характера с физическими лицами на выполнение работ, оказание услуг отражаются на основании актов приемки выполненных работ в соответствии с условиями договора;

- принятые обязательства по государственным контрактам с юридическими лицами на выполнение работ, оказание услуг, поставку материальных ценностей отражаются на основании товарной накладной, УПД (универсальный передаточный документ), акта выполненных работ, в момент выполнения работ, оказания услуг, поставки материальных ценностей;

- принятие обязательств по оплате товаров, работ, услуг через подотчетных лиц, командировочных расходов отражается на основании авансового отчета, утвержденного руководителем учреждения, на дату его утверждения;

- принятые обязательства по налогам, сборам и иным платежам в бюджет отражаются на основании сводных ведомостей по расчету страховых взносов, расчетов и налоговых деклараций, на дату начисления налога;

- принятые обязательства по неустойкам (штрафам, пеням) отражаются на основании решений суда, исполнительных листов, требований налоговых органов на дату принятия решения руководителя об уплате;

- принятые обязательства по кредиторской задолженности по контрактам (договорам), заключенным в прошлые годы и не исполненным по состоянию на начало текущего года, подлежащим исполнению в текущем финансовом году, отражаются в начале отчетного года на основании актов сверок взаимных расчетов по состоянию на начало текущего года;

- принятые обязательства по выплатам (начисленные отпуска, страховые взносы; расходы, по которым в срок не поступили документы), производимым за счет ранее созданного резерва.

Для целей бюджетного учета устанавливается следующий порядок отражения обязательств:

- утвержденные и доведенные до учреждения ЛБО на осуществление социальных выплат отражаются в начале текущего года;

- принятые бюджетные обязательства по выплате стипендий (пособий) в пределах утвержденных ЛБО в начале текущего года;

- принятые денежные обязательства, подлежащие исполнению в текущем году в сумме начисленных стипендий (пособий) отражаются в момент начисления стипендий (пособий).

Договора (контракты), послужившие основанием для принятия обязательств подшиваются в отдельные папки.

Отражение полученного финансового обеспечения по дебету счетов аналитического учета счета 0 50810 000 "Получено финансового обеспечения текущего финансового года" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0 50710 000 "Утвержденный объем финансового обеспечения на текущий финансовый год" осуществляется в учете учреждения в момент поступления денежных средств.

Остатки, образовавшиеся на конец отчетного периода по счетам санкционирования, на следующий финансовый год не переносятся.

При поступлении документов, корректирующих стоимость отраженных расходов, затрат, проводятся соответствующие корректировочные записи по операциям санкционирования.

По окончании текущего финансового года в случае, если не исполненные обязательства планируются к исполнению за счет расходов следующего финансового года, они должны быть приняты к учету (перерегистрированы) при открытии Журнала в следующем финансовом году в объеме, запланированном к исполнению в следующем финансовом году.

**11. Учет на забалансовых счетах**

На забалансовых счетах учитываются ценности, находящиеся у учреждения, но не закрепленные за ним на праве оперативного управления:

Для отражения показателей в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф.0503730) и Сведений о движении нефинансовых активов учреждения (ф.0503768) учет на забалансовых счетах ведется в разрезе кодов вида финансового обеспечения:

["2"](consultantplus://offline/ref=D5411AF7AA0D2153FAA7304E1BDE83399C357A711A5C7D69DB2539EFF7EB36E4F097C0A0D7EE1ABEJ3x9L) приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

["4"](consultantplus://offline/ref=D5411AF7AA0D2153FAA7304E1BDE83399C357A711A5C7D69DB2539EFF7EB36E4F097C0A0D7EE1ABEJ3xBL) субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания.

На забалансовом счете 01 учитываются земельные участки, имущество, переданное в безвозмездное пользование без возложения на пользователя имущества обязанности по его содержанию.

На забалансовом счете 02 учитываются материальные ценности, принятые на хранение и имущество, в отношении которого принято решение о списании до момента его утилизации (уничтожения) – основные средства, картриджи.

Списание с забалансового счета 02 материальных ценностей, в отношении которых принято решение об утилизации осуществляется на основании Акта об утилизации.

Метод оценки учета материальных ценностей:

1. при наличии остаточной стоимости объекта — по остаточной стоимости;

2. при нулевой остаточной стоимости объекта — в условной оценке один объект один рубль.

На забалансовом счете 03 учитываются бланки строгой отчетности в условной оценке: один бланк - один рубль. К бланкам строгой отчетности относятся:

трудовые книжки;

вкладыши к трудовой книжке;

удостоверения;

дипломы и приложения к ним;

аттестаты;

свидетельства;

сертификаты и т.п.

*Трудовые книжки*

Обеспечить оформление и выдачу трудовых книжек работникам, принятым на работу впервые, вкладышей в трудовую книжку с взиманием с работников платы, размер которой определяется размером расходов на приобретение трудовой книжки или вкладыша в нее, кроме случаев массовой утраты трудовых книжек работников в результате чрезвычайных ситуаций или неправильного первичного заполнения трудовой книжки или вкладыша в нее, а также их порчи по вине работодателя.

Взимаемую плату за оформление и выдачу трудовых книжек и вкладышей в них, приобретенных за счет субсидии по государственному заданию зачислять в доход бюджета.

Расходы учреждения на приобретение бланков трудовых книжек, произведенные за счет средств субсидий, не включаются в налоговую базу по налогу на прибыль ([пп. 14 п. 1 ст. 251](consultantplus://offline/ref=64D02E2383EA54E6C9CBA10DC193245A14F4D8B375D607446E8CC8C19FFAAB84C104B1C0FCC5m716E%20), [п. 49 ст. 270](consultantplus://offline/ref=64D02E2383EA54E6C9CBA10DC193245A14F4D8B375D607446E8CC8C19FFAAB84C104B1C4FAC07B62m811E%20), [п. 1 ст. 252](consultantplus://offline/ref=64D02E2383EA54E6C9CBA10DC193245A14F4D8B375D607446E8CC8C19FFAAB84C104B1C4FAC37665m815E%20) НК РФ).

В рамках приносящей доход деятельности затраты бюджетного учреждения на приобретение трудовых книжек в момент их оприходования учитываются в расходах по налогу на прибыль ([пп. 24 п. 1 ст. 264](consultantplus://offline/ref=64D02E2383EA54E6C9CBA10DC193245A14F4D8B375D607446E8CC8C19FFAAB84C104B1C4FAC07D63m815E%20), [пп. 17 п. 1 ст. 346.16](consultantplus://offline/ref=64D02E2383EA54E6C9CBA10DC193245A14F4D8B375D607446E8CC8C19FFAAB84C104B1C4FAC17964m816E%20) НК РФ, [Письмо](consultantplus://offline/ref=64D02E2383EA54E6C9CBA204CCFE71091AF5D0BD70D00D19648491CD9DFDA4DBD603F8C8FBC27F6083m81BE%20) ФНС от 23.06.2015 N ГД-4-3/10833@).

Для учета, хранения и выдачи бланков назначаются материально - ответственные лица и утверждаются отдельным приказом руководителя учреждения.

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

На забалансовом счете 09 учитываются автошины, аккумуляторы, двигатели, выданные на транспортные средства взамен изношенных.

На забалансовом счете 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами» учитываются суммы просроченной задолженности, не востребованной кредиторами, списанные с баланса на основании решения Инвентаризационной комиссии.

На забалансовом счете 21 учитываются основные средства стоимостью до 10000 рублей включительно в эксплуатации по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

На забалансовом счете 22 учитываются материальные ценности, поступившие централизованно, оплаченные Учредителем.

На забалансовом счете 25 учитывается имущество, переданное в возмездное пользование (аренду).

На забалансовом счете 26 учитывается имущество, переданное в безвозмездное пользование.

На забалансовом счете 27 учитываются материальные ценности, выданные в личное пользование работникам:

форменное обмундирование, специальная одежда (другие средства индивидуальной защиты).

Забалансовый счет 17 открывается к счетам 020100000 "Денежные средства учреждения", 021003000 "Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам" и предназначен для аналитического учета поступлений денежных средств (возврата указанных поступлений) на лицевой счет, открытый ему Минфином МО, на счет операций с наличными денежными средствами, а также в кассу учреждения.

Забалансовый счет 18 открывается к счетам 020100000 "Денежные средства учреждения", 021003000 "Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам", и предназначен для аналитического учета выплат денежных средств (восстановлений выплат) с лицевого счета, открытого ему Минфином МО, со счета операций с наличными денежными средствами, а также из кассы учреждения.

По завершении текущего финансового года остатки по [счет](consultantplus://offline/ref=D2EECC00C66F2B6DB024C10780BB8FA1CB05F06C7606A51B28D318D599E521D9878FD30DC0D560F9BFT5N)ам 17 и 18 на следующий финансовый год не переносятся.

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

**IV. Порядок и сроки проведения инвентаризации**

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности ежегодно проводится инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13 июня 1995г. №49.

Проведение инвентаризации обязательно:

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;

- при смене материально-ответственных лиц;

- при выявлении фактов хищения, злоупотребления и порчи имущества;

- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций.

Определение объектов имущества, несоответствующих критериям актива, возможно как при инвентаризации, проводимой в целях формирования годовой отчетности (по иным обязательным основаниям), так и в течение года - по мере необходимости.

Выявленные при инвентаризации излишки приходуются по текущей оценочной стоимости на дату проведения инвентаризации. Недостача материальных ценностей взыскивается с виновных лиц по текущей оценочной стоимости на дату проведения инвентаризации, если виновное лицо не установлено, то недостача относится на финансовый результат текущей деятельности учреждения.

Для отражения результатов проведенной в учреждении инвентаризации объектов нефинансовых активов применяется инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087).

В гр. 8 и гр. 9 инвентаризационной описи статус объекта учета указывается по его наименованию.

Для отражения результатов инвентаризации расчетов применяется инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами  (ф. 0504089).

Для отражения результатов инвентаризации кассы применяется инвентаризационная опись наличных денежных средств (ф. 0504088).

Для отражения результатов инвентаризации бланков строгой отчетности и денежных документов применяется инвентаризационная опись бланков строгой отчетности и денежных документов (ф. 0504086).

Сроки проведения инвентаризации утверждаются Приказом руководителя учреждения. Участие работников Управления № 2 по инициативе директора учреждения в проведении инвентаризации активов, обязательств и иных объектов бухгалтерского учета, осуществляется по согласованию с директором ГКУ МО ЦБ МО. В обязательном порядке инвентаризация активов и обязательств проводится не реже одного раза в год. Также отдельными Приказами руководителя учреждения утверждается инвентаризационная комиссия по инвентаризации имущества и проведение инвентаризации на внезапность.

**V. Учет финансовых результатов**

Начисление доходов текущего финансового года по субсидии на выполнение

государственного задания на счете 4 40110 131производится ежеквартально по поступившим денежным средствам субсидии, в последний день месяца отчетного года производится корректировка начисленных доходов в соответствии с отчетом о выполнении государственного задания;

Начисление доходов текущего финансового года по субсидии на иные цели на счете 5 40110 152 производиться в соответствии с отчетом о достижении целевых показателей в последний день квартального месяца.

Начисление дохода от сдачи имущества в аренду на счете 2 40110 121 производится ежемесячно на основании заключенных договоров.

Начисление дохода от оказания платных услуг на счете 2 40110 131 производится ежемесячно на основании актов об оказании услуг.

Признание дохода от оказания услуг (работ) по долгосрочным договорам доходами текущего финансового года на счете 2 40110 131 осуществляется равномерно (ежемесячно) до истечения срока действия долгосрочного договора.

В составе доходов от приносящей доход деятельности на счете 2 40110 141 учитываются доходы в виде предъявленной неустойки (штрафа, пени) по условиям гражданско-правовых договоров, в том числе договоров, заключенных в рамках предоставленных субсидий по кодам вида деятельности «4», [«5»](consultantplus://offline/ref=D5411AF7AA0D2153FAA7304E1BDE83399C357A711A5C7D69DB2539EFF7EB36E4F097C0A0D7EE1ABEJ3xAL).

На счете 2 40110 143 «Страховые возмещения» учитываются доходы от возмещения ущерба при возникновении страховых случаев. Начисление указанных доходов отражается в учете на дату поступления денежных средств на лицевой счет учреждения.

В составе доходов от приносящей доход деятельности на счете 2 40110 172 "Доходы от операций с активами" учитываются:

- доходы от реализации нефинансовых активов, в том числе активов, приобретенных за счет средств по кодам вида деятельности «4», «5».

На счете 2 40110 155 «Поступления текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)» учитываются доходы, полученные по договорам пожертвования в денежной форме.

В составе доходов от приносящей деятельности на счете 2 40110 190 «Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления» учитываются:

-доходы, полученные по договорам пожертвования в неденежной форме;

-ветошь от списания мягкого инвентаря, в том числе приобретенного за счет средств по кодам вида деятельности «4», «5».

Расходы признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств в соответствии с утвержденным Планом финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

На расходы текущего финансового года (в дебет счета 0 40120 000) относятся:

- общехозяйственные расходы, произведенные за отчетный финансовый год,

- затраты на амортизацию основных средств, не включенных в состав прямых затрат,

- пени, штрафы, госпошлина,

- расходы, произведенные за счет субсидий на иные цели,

- расходы по целевым поступлениям (пожертвованиям).

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

При завершении текущего финансового года суммы начисленных доходов и признанных расходов по методу начисления, отраженные на соответствующих счетах финансового результата текущего финансового года, закрываются на счет 0 40130 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов».

**11. Доходы будущих периодов**

К доходам будущих периодов Учреждения, учитываемых на счете 0 40140 000 относятся:

-доходы по соглашениям о предоставлении субсидий;

-доходы по платным услугам (работам);

-доходы от операций с объектами аренды.

**12. Расходы будущих периодов.**

В состав расходов будущих периодов, учитываемых на счете 0 40150 000, включаются:

-расходы на приобретение лицензионного компьютерного программного обеспечения, которые относятся на расходы в течение одного пяти лет с месяца приобретения (п. 4 ст. 1235 ГК РФ);

-расходы на приобретение лицензионного компьютерного программного обеспечения, которые относятся на расходы в течение периода, указанного в пользовательской лицензии;

-страховые взносы по договорам страхования, которые равномерно относятся на расходы в течение срока, установленного договорами;

-добровольное страхование (пенсионное обеспечение) сотрудников учреждения

-страхованием имущества, гражданской ответственности;

-сумма, справедливой (рыночной) стоимости на срок пользования передаваемых нефинансовых активов по договорам безвозмездной аренды.

Расходы будущих периодов списываются на расходы текущего финансового года равномерно ежемесячно в течение периода, к которому они относятся.

**13. Резервы предстоящих расходов**

На счете 0 40160 000 «Резервы предстоящих расходов» отражается

информация о сформированных резервах предстоящих расходов в сумме отложенных обязательств.

В целях равномерного включения расходов в финансовый результат учреждения по обязательствам учреждение создает резервы:

- по предстоящей оплате отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи по страховым взносам в МРИ ФНС и ФСС (Приложение № 17);

- по предстоящим выплатам уволенным работникам при сокращении штатов в учреждении (Приложение № 18);

- при наличии претензионных требований и исков по результатам фактов хозяйственной жизни, в том числе в рамках досудебного (внесудебного) рассмотрения претензий в размере сумм, предъявленных к учреждению штрафных санкций (пеней), иных компенсаций по причиненным ущербам (убыткам), а также ожидаемых судебных расходов (издержек).

Формирование резерва и его величина устанавливаются в конце отчетного года. Резерв используется, только на покрытие тех затрат, в отношении которых он был изначально создан. При этом признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв предстоящих расходов, осуществляется за счет суммы созданного резерва.

Уточнение ранее сформированного резерва отражается на дату его расчета дополнительной бухгалтерской записью (увеличение резерва), или бухгалтерской записью «Красное сторно» (уменьшение резерва).

**VI. Порядок и сроки представления бухгалтерской**

**(бюджетной) отчетности**

Бухгалтерская отчетность составляется на основании аналитического и синтетического учета по формам, в объеме и в сроки, установленные учредителем и Инструкцией «О порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 25.03.2011г. № 33н.

Бюджетная отчетность составляется на основании аналитического и синтетического учета по формам, в объеме и в сроки, установленные учредителем и Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации".

Бухгалтерская (бюджетная) отчетность составляется на следующие даты:

квартальная отчетность – на 1апреля, на 1июля, на 1октября текущего года;

годовая отчетность – на 1января года, следующего за отчетным.

Отчетным годом является календарный год – с 1 января по 31декабря включительно.

Бухгалтерская (бюджетная) отчетность составляется нарастающим итогом с начала года в рублях и копейках на основании данных Главной книги, регистров бухгалтерского (бюджетного) учета с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета. Отчетность подписывается руководителем Учреждения и начальником Управления № 2 ГКУ МО ЦБ МО, а формы отчетности, содержащие плановые и аналитические показатели, кроме того, подписываются руководителем финансово-экономической службы.

Бухгалтерская (бюджетная) отчетность за отчетный год формируется с учетом событий после отчетной даты. Обстоятельства, послужившие причиной отражения в отчетности событий после отчетной даты, указываются в текстовой части пояснительной записки (ф.0503760, ф. 0503160).

Годовая бухгалтерская (бюджетная) отчетность представляется в Министерство образования Московской области в установленные сроки в электронном виде, затем принятая в электронном виде, на бумажном носителе.

**VII. Организация и осуществление внутреннего контроля**

**совершаемых фактов хозяйственной жизни**

Бухгалтерский учет ведется по проверенным и принятым к учету первичным документам методом начисления. К учету принимаются первичные учетные документы, составленные надлежащим образом и поступившие по результатам внутреннего контроля хозяйственных операций для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета.

Внутренний контроль проводится Учреждением на основании Положения о внутреннем контроле, утвержденном Приказом руководителя Учреждения **(Приложение №20).**

При проведении внутреннего контроля проверяются:

- оформление и обработка документов учреждения;

- отдельные операции;

- результаты рассмотрения обращений, заявлений и жалоб контролируемых лиц.

**VIII. События после отчетной даты**

При регистрации событий после отчетной даты применяются положения Федерального стандарта «События после отчетной даты».

Первичным учетным документом, подтверждающим событие после отчетной даты, является документ, поступивший не позднее, чем за пять рабочих дней до установленной даты сдачи отчетности.

События, которые подтверждают условия хозяйственной деятельности, существовавшие на отчетную дату (далее – корректирующее событие), определяются согласно п. 3.1. Федерального стандарта «События после отчетной даты».

События, которые свидетельствуют об условиях хозяйственной деятельности, возникших после отчетной даты (далее – некорректирующее событие), определяются согласно п. 3.2 Федерального стандарта «События после отчетной даты».

Существенное корректирующее событие после отчетной даты подлежит отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для учреждения.

К корректирующим событиям после отчетной даты относятся:

судебные решения;

иные события, влияющие на обязательства Учреждения, учтенные им по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Решение о регистрации в бухгалтерской отчетности за отчетный год существенного корректирующего события принимает руководитель Учреждения. Операция оформляется Бухгалтерской справкой (ф. 0504833) с детализацией в Пояснениях к отчетности.

Некорректирующее событие после отчетной даты подлежит регистрации в отчетности за отчетный период, но подлежит отражению в Пояснениях к отчетности.

К некорректирующим относятся события, влияющие на финансово - хозяйственную деятельность Учреждения, случившиеся в период до даты подписания отчетности.

Решение об отражении некорректирующего события принимает руководитель Учреждения.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих составлению и представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

**IX. Порядок и сроки хранения документов.**

Способ хранения регистров бухгалтерского учета, первичных учетных документов должно обеспечивать их защиту от несанкционированных исправлений, утере целостности информации в них и сохранности самих документов.

В соответствии с Приказом Минкультуры России от 25.08.2010г. № 558 и Федеральным законом от 02.03.2016г. №43-ФЗ, установлены следующие сроки хранения бухгалтерских документов:

- годовая отчетность – постоянно;

- документы по личному составу, созданные до 2003 г. – не менее 75 лет со дня создания;

- документы по личному составу, созданные с 2003 г.- не менее 50 лет со дня создания;

- остальные документы – 5 лет.

При истечении сроков хранения в архиве бухгалтерской документации, комиссией принимается решение об их уничтожении, издается приказ руководителя Учреждения о списании и составляется Акт о перечне документов, подлежащих уничтожению.

Выполнение соответствующих требований к хранению документов осуществляют лица, назначенные Приказом руководителя учреждения**.**

В случае пропажи или уничтожения первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, руководитель учреждения назначает приказом комиссию по расследованию причин их пропажи и уничтожения. Результаты работы комиссии оформляются актом, который утверждается руководителем учреждения.

Ответственность за организацию хранения первичных (сводных ) учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности с соблюдением, обеспечение безопасных условий хранения с обеспечением выполнения требований законодательства РФ о защите государственной тайны в соответствии с Законом РФ от 21.07.1993 №5485-1 «О государственной тайне» несет руководитель Учреждения.

1. Здесь и далее под услугой следует понимать услуги по обучения студентов или слушателей по конкретной специальности (профессии), программе профессионального обучения, дополнительного профессионального образования) [↑](#footnote-ref-1)