

МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДВОРЕЦ ТВОРЧЕСТВА ДЕТЕЙ И МОЛОДЕЖИ»

ПРИКАЗ

г.Оренбург
«об учетной политике МБУДО «ДТДиМ»
на 2019 год»

№ 01-7 /об/от 09.01.2019

Общие положения

1.1. Настоящая Учетная политика для целей бухгалтерского учета (далее - Учетная политика) разработана в соответствии с :

- Бюджетным кодексом Российской Федерации;
- Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон N 402-ФЗ);
- Федеральным законом от 08.05.2010 N 83-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений";
- Федеральным законом от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях";
- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 N 256н;
- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства", утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 N 257н;
- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда", утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 N 258н;
- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов", утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 N 259н;
- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 N 250н;
- Приказ Минфина России от 1 июля 2013 г. N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации";
- Инструкцией по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н (далее - Инструкции N 157);
- приказом 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" (далее - Приказ N 52н);

- Приказ Минфина РФ от 6 декабря 2010 г. N 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению" (с изменениями и дополнениями)

- Приказ Минфина РФ от 16 декабря 2010 г. N 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению"⁴

- Положение о платных услугах

- иными нормативными правовыми актами, регуливающими вопросы организации и ведения бухгалтерского учета.

1.2. Ведение бухгалтерского учета в МБУДО «ДТДиМ» осуществляется бухгалтерией.

Организацию учетной работы и распределение ее объема осуществляет главный бухгалтер. Все денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства без подписи главного бухгалтера недействительны и к исполнению не принимаются

Основание: ч. 3 ст. 7 Закона N 402-ФЗ, п. 5 Инструкции N 157н.

1.3. Бухгалтерский учет в МБУДО «ДТДиМ» ведется с применением Единого плана счетов, утвержденного приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н и разработанного на его основе Рабочего плана счетов.

Бюджетным учреждением, при ведении бюджетного учета в разрядах номера счета Рабочего плана счетов бюджетного учета отражается:

в 1 - 4 разрядах – раздел, подраздел;

в 5 - 14 разрядах – кода классификации доходов бюджетов, расходов бюджетов, источников финансирования дефицитов бюджетов;

в 15 - 17 разрядах - аналитический код вида поступлений - доходов, иных поступлений, в том числе от заимствований (источников финансирования дефицита средств учреждения) (далее - поступления) или аналитический код вида выбытий - расходов, иных выплат, в том числе по погашению заимствований (далее - выбытия), соответствующий коду (составной части кода) бюджетной классификации Российской Федерации (аналитической группе подвида доходов бюджетов, коду вида расходов, аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов).

При ведении бюджетными учреждениями бухгалтерского учета хозяйственные операции в зависимости от их экономического содержания отражаются на счетах утвержденного в рамках формирования учетной политики бюджетным учреждением Рабочего плана счетов, содержащих в структуре номера счета:

в 1 - 4 разрядах – раздел, подраздел для всех источников

финансирования, кроме 3 – временного распоряжения;

в 5 - 14 разрядах – целевая статья, если источник финансирования субсидии (код 4, 5), нули, если источник финансирования приносящая доход деятельность (код 2) и временное распоряжение (код 3);

в 15 - 17 разрядах - аналитический код вида поступлений - доходов, иных поступлений, в том числе от заимствований (источников финансирования дефицита средств учреждения) (далее - поступления) или аналитический код вида выбытий - расходов, иных выплат, в том числе по погашению заимствований (далее - выбытия), соответствующий коду (составной части кода) бюджетной классификации Российской Федерации (аналитической группе подвида доходов бюджетов, коду вида расходов, аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов).

Согласно целевому назначению имущества, активов и обязательств предусматривается следующий порядок ведения аналитического учета по счетам:

- счет 0 201 35 000 - в 5-17 разрядах номера отражаются коды аналитического учета, в соответствии с Приказом Минфина России от 1 июля 2013 г. N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации";

- счет 0 204 00 000 - в 1-17 разрядах номера указываются коды аналитического учета, в соответствии с Приказом Минфина России от 1 июля 2013 г. N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации";

- счет 0 401 60 000 - в 5-14 разрядах номера указываются коды аналитического учета, в соответствии с Приказом Минфина России от 1 июля 2013 г. N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации".

(Основание: п.п. 1, 6, 21, 21.2 Инструкции N 157н, п. 2 Инструкции N 162н, п. 2.1 Инструкции N 174н, п. 3 Инструкции N 183н, абзац 1 п. 2 раздела V Указаний N 65н).

1.4. Для бюджетного учреждения;

В счетах расчетов по доходам 1-4 разряды номера счета формируются следующим образом:

- в счете 2 205 00 000 коды разделов и подразделов определяются исходя из выполняемых работ или оказываемых услуг, указанных по отрасли «Образование» и «Социальная политика»;

- в счете, 2 205 30 000 в части доходов от арендных платежей относятся к подразделу 01 13 "Другие общегосударственные вопросы"

- в счете 2 209 00 000 в части расчетов по возвратам авансов по расторгнутым контрактам указывается подраздел, по которому учтены произведенные авансовые платежи.

В счетах расчетов по расходам 2 206 00 000, 2 208 00 000, 2 209 30 000, 2 302 00 000, 2 303 00 000, 2 304 02 000, 2 304 03 000 в 1-4 разряде указывается подраздел, по которому отражены доходы по соответствующей услуге или работе.

1.5. В целях ведения бухгалтерского учета применяются:

- унифицированные формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, включенные в перечни, утвержденные Приказом N 52н, а также формы, утвержденные непосредственно данным приказом.

(Основание: ч. 2 ст. 9, ч. 5 ст. 10 Закона N 402-ФЗ, п.п. , 6, 7, 11 Инструкции N 157н)

1.6. Предоставить право подписи первичных учетных документов должностным лицам.

(Основание: п.п. 6,7 ч.2 ст. 9 Закона N 402-ФЗ, п.п. 7,8 Инструкции N 157н)

1.7. Технология обработки учетной информации

1.7.1. При обработке учетной информации применять программный продукт на платформе 1С:Предприятие 8.2, конфигурация 1С:«Бухгалтерия для государственных учреждений» версия 1.0, конфигурация 1С:«Заработная плата и кадры в государственном учреждении редакция 3.1,

1.7.2. С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи бухгалтерия учреждения осуществляет электронный документооборот по следующим направлениям:

- система электронного документооборота с территориальным органом Казначейства России;

- передача бухгалтерской отчетности учредителю;

- передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной - налоговой службы;

- передача отчетности по страховым взносам и сведениям персонифицированного учета в ИФНС;

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

- размещение информации о закупках в единой информационной системе zakupki.gov.ru

1.7.3. Первичные учетные документы и (или) регистры бухгалтерского учета оформляются:

- на бумажных носителях и на машинных носителях (в виде электронного документа с использованием квалифицированной электронной подписи).

Заполнение учетных документов и (или) регистров бухгалтерского учета на бумажных носителях осуществляется:

- с помощью компьютерной техники;

- смешанным способом.

Регистры бухгалтерского учета, оформляемые на бумажных носителях, распечатываются не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Хранение резервных и архивных копий осуществляется на сервере. Ответственным за обеспечение своевременного резервирования и безопасного хранения баз данных является ведущий программист.

Документы, предоставляемые (получаемые) в (от) орган казначейства

(финансовый орган), осуществляющий ведение лицевых счетов, в электронном виде с применением квалифицированной электронной подписи, хранятся в виде архива на сервере.

(Основание: ч. 5 ст. 9, ч. 6 ст.10, ч. 3 ст. 29 Закона N 402, п.п 7, 9, 14, 19 Инструкции N 157н, Методические указания по применению форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, утв. приказом Минфина России от 30.03.2015 N 52н)

1.8. Проверка правильности записей, произведенных по счетам аналитического учета, с данными счетов учета основных средств, непроизведенных, нематериальных активов, материалов по Главной книге (ф. 0504072) осуществляется ежеквартально путем составления Оборотной ведомости (ф. 0504035). Сверка аналитических данных по счетам учета финансовых активов и обязательств с данными Главной книги (ф. 0504072) осуществляется по мере необходимости путем составления Оборотной ведомости (ф. 0504036).

(Основание: Приложение N 5 к Приказу N 52н)

1.9. При обнаружении в выходных формах документов ошибок осуществляется анализ (диагностика) ошибочных данных, их исправление и получение выходных форм документов с учетом исправлений.

Без соответствующего документального оформления исправления в электронных базах данных не допускаются.

(Основание: ч. 8 ст. 10 Закона N 402-ФЗ, п. 18 Инструкции N 157н)

1.10. Контроль первичных документов проводят сотрудники, в соответствии с должностной инструкцией и Положением о внутреннем финансовом контроле (Приложение N_1_)

Первичные учетные документы, поступившие в учреждение более поздней датой, чем дата их выставления, и по которым не создавался соответствующий резерв предстоящих расходов, отражаются в учете в следующем порядке:

а) при поступлении документов более поздней датой в этом же месяце факт хозяйственной жизни отражается в учете:

- датой выставления документа.

б) при поступлении документов в начале месяца, следующего за отчетным (до закрытия месяца) факт хозяйственной жизни отражается в учете:

- датой выставления документа.

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

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

д) при поступлении документов в следующем отчетном квартале (году)

после представления отчетности факты хозяйственной жизни отражаются датой получения документов (не позднее следующего дня после получения документа).

(Основание: п. 6 Инструкции N 157н)

ПРИКАЗЫВАЮ:

Утвердить учетную политику Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Дворца творчества детей и молодежи», далее (МБУДО «ДТДиМ») и применять ее с 1 января 2018 года и во все последующие отчетные периоды с внесением в установленном порядке необходимых изменений и дополнений.

1. Бухгалтерский учет в МБУДО «ДТДиМ», возглавляется Главным бухгалтером, назначенным Директором МБУДО «ДТДиМ»

2. Деятельность Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Дворца творчества детей и молодежи», далее (МБУДО «ДТДиМ»), осуществляет на основании Устава.

3. МБУДО «ДТДиМ» является бюджетной организацией, финансируется из муниципального бюджета, находится на казначейском методе исполнения бюджета, согласно действующему законодательству и уставу учреждения получает доходы от иной предпринимательской деятельности:

а) получение пожертвований и других целевых средств от юридических и физических лиц

б) средства от реализаций путевок в ДООЛ «Ромашка-2» на базе ДООЛ «Восток-2», в ДООЛ «Чайка», находящиеся в урочище Дубки;

в) прочие средства от учебной образовательной деятельности организационные взносы.

4. Главный бухгалтер, несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бюджетного и бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бюджетной, бухгалтерской и налоговой отчетности.

5. Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерские службы необходимых документов и сведений считать обязательными для всех работников МБУДО «ДТДиМ».

6. Установить учетную политику в части организации бюджетного, бухгалтерского учета:

6.1. Утвердить рабочий план счетов в соответствии с Инструкцией №157н с изменениями к ней согласно приложению № __ к настоящему приказу.

6.2. Во исполнение требований Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011года «О бухгалтерском учете» утвердить лиц, имеющих полномочия подписывать денежные и расчетные документы, визировать финансовые обязательства в пределах и на основании, определенных Законом.

6.3. Реализацию объема прав получателя средств на оплату принятых в установленном порядке обязательств за счет средств федерального и местного бюджета, а также исполнение смет доходов и расходов МБУДО «ДТДиМ», и планов финансово-хозяйственной деятельности бюджетных учреждений за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности (сдача в аренду (субаренду) недвижимого имущества, дополнительных платных образовательных услуг, от реализации путевок в загородные оздоровительные лагеря, и безвозмездные поступления) осуществлять в соответствии с Бюджетным кодексом РФ и приказом Минфина России от 1 июля 2013 г. N 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ» (Письмо Минфина России от 9 августа 2013 г. N 02-05-10/32445) с учетом изменений.

6.4 Учет вести в следующих регистрах бухгалтерского учета:

- Журнал операций №1 по счету «Касса»;
- Журнал операций №2 с безналичными денежными средствами;
- Журнал операций №3 расчетов с подотчетными лицами;
- Журнал операций №4 расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- Журнал операций №5 расчетов с дебиторами по доходам;
- Журнал операций №6 расчетов по оплате труда;
- Журнал операций №7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов;
- Журнал №8 по прочим операциям;
- Журнал №9 по санкционированию;
- Главная книга;
- иные регистры, предусмотренные Инструкцией 157н.

Данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов отражаются в регистрах бухгалтерского учета накопительным способом.

Перечень унифицированных форм первичных документов применяемых в учете МБУДО «ДТДиМ» Приложение №3

(Основание: п. 11 Инструкции N 157н)

6.5. Бюджетную и бухгалтерскую отчетность составлять на основании аналитического и синтетического учета по формам, в объеме и в сроки, установленные Управлением образования администрации г. Оренбурга.

Отчетность предоставляется:

- при типе учреждения бюджетного типа отдельно по каждому типу обеспечения финансирования в разрезе КОСГУ.

6.6. Сроки представления финансовой отчетности в учреждение:

- квартальной – до 5 числа месяца, следующего за отчетным кварталом;
- годовой – до 20 числа месяца, следующего за отчетным годом.

7. Порядок исправления учетных ошибок

Пока в действующих нормативных актах нет определения понятия бухгалтерской ошибки. В проекте СГС "Учетная политика, оценочные значения и ошибки" под ошибкой понимается пропуск и (или) искажение, возникшее при ведении учета и (или) формировании отчетности. В частности, выделены такие виды ошибок:

Виды ошибок	О какой информации идет речь при квалификации ошибки
1. Не отразили информацию 2. Неправильно отразили информацию	Доступной на дату подписания отчетности Которая должна была быть получена и использована при подготовке отчетности, то есть относится к соответствующему периоду

В зависимости от характера и периода ошибки правки надо вносить с использованием специальных счетов:

Когда ошиблись	Что исправляем		
	Фин,результат	Консолидируемые расчеты	Что-то другое
Прошлый год - предшествует отчетному	401 18 401 28	304 84	304 86
Остальные прошлые годы	401 19 401 29	304 94	304 96

(Основание: п.276,281,298 Инструкции N 157н)

Например, если ошибочно учли объект в составе основных средств, его перенос в запасы можно отразить так:

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма
Перемещение объекта из ОС в МЗ в связи с ошибкой при классификации:			
- списание балансовой стоимости,	0 101 XX 310	0 304 86 000	- 1 000
"Красное сторно"	0 104 XX 411	0 401 18 100	300
- доход на сумму амортизации			
Принятие имущества в состав МЗ	0 105 XX 340	0 304 86 000	1 000
- по балансовой			

Если выявили неучтенное в прошлые годы основное средство и в наличии есть документы о его стоимости, а также информация о времени начала эксплуатации, можно исправить ошибку с помощью спецсчетов так:

- поставить объект на учет по стоимости, указанной в документах;
- доначислить амортизацию за время фактического использования.

Если же выявлен неоприходованный объект, по которому отсутствуют документы и данные о точном времени начала эксплуатации, оприходовать

его так:

Правило	Норма
Сделайте проводку: Дебет 0 101 XX 310 Кредит 0 401 10 189	п. 7 Инстр. 162н п. 9 Инстр. 174н
Поставьте объект на учет по справедливой стоимости, определенной методом рыночных цен Как при необменных операциях определять справедливую стоимость смотрите	п. 25 Инстр. 157н п. 22 СГС "Основные средства"
Срок полезного использования установите с учетом ожидаемого срока эксплуатации - с учетом степени износа, который определит комиссия	п. 35 СГС "Основные средства"

7.1 Первичные учетные документы систематизируются по датам совершения операций (в хронологическом порядке) и (или) группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета с учетом следующих особенностей:

N п/п	Вид документов	Журнал операций, к которому относятся документы	Особенности систематизации документов
1.	Полученные от поставщиков, исполнителей, подрядчиков	Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками	В разрезе каждого подособленного учреждения поставщиков, исполнителей и подрядчиков
2.	Полученные от подотчетных лиц	Журнал операций расчетов с подотчетными лицами	В разрезе: - каждого подособленного учреждения, - подотчетных лиц; - счетов расчетов с подотчетными лицами
3.	Выписки из лицевых счетов (счетов) и прилагаемые к ним документы	Журнал операций с безналичными денежными средствами	В разрезе каждого подособленного учреждения, счетов учета в рублях и иностранной валюте (при отражении валютных операций)

7.2 По истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала, года)

первичные учетные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим Журналам операций, подобранные и систематизированные в порядке, указанном в п. 1.11 настоящей учетной политики, сброшюровываются в папку (дело). На обложке папки (дела) указывается:

- наименование организации
- период (дата), за который сформирован регистр бухгалтерского учета (Журнал операций), с указанием года и месяца (числа);
- наименование регистра бухгалтерского учета (Журнала операций), с указанием при наличии его номера;
- количество листов в папке (деле);
- срок хранения.

При незначительном количестве документов в течение нескольких месяцев одного финансового года допускается их подшивка в одну папку (дело). Документы в папку подбираются с учетом сроков их хранения.

Порядок хранения первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности устанавливается в соответствии с Правилами организации хранения, комплектования, учета и использования документов Архивного фонда РФ и других архивных документов в органах гос.власти, местного самоуправления и организациях, утв. приказом Минкультуры России от 31.03.2015 N 526.

Сроки хранения указанных документов определяются согласно п. 4.1 Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения, утв. приказом Минкультуры России от 25.08.2010 N 558, но не менее 5 лет.

(Основание: п.п 11, 14, 19 Инструкции N 157н)

7.3 Персональный состав комиссий, создаваемых в учреждении, ответственные должностные лица определяются отдельным приказом.

7.4 Утвердить постоянно действующую комиссию по поступлению и выбытию активов в составе согласно приказа (Приложение N _4_).

(Основание: п.п. 25, 34, 44, 46, 51, 60, 61, 63, 339, 377 Инструкции N 157н)

7.5 В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и годовой бухгалтерской отчетности годовая инвентаризация имущества и обязательств проводится не ранее чем по состоянию на 30 ноября отчетного года. Инвентаризации проводятся согласно положениям федерального стандарта «Основные средства».

(Основание: ч. 3 ст. 11 Закона N 402-ФЗ, п.п. 6, 20 Инструкции N 157н, п. 7 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 N 191н, п. 9 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 N 33н, раздел VIII федерального стандарта "Концептуальные основы ...")

7.6 События после отчетной даты отражаются в учете и отчетности для

соблюдения сроков представления бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) в связи с поздним поступлением первичных учетных документов информация о событии после отчетной даты не используется при формировании показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, информация об указанном событии и его оценке в денежном выражении раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности (текстовой части пояснительной записки).

(Основание: п. 3 Инструкции N 157н)

8. Внутренний контроль в учреждении осуществляется согласно Положению о внутреннем контроле (Приложение N1 ___).

(Основание: ч. 1 ст. 19 Закона N 402-ФЗ; п. 6 Инструкции N 157н)

8.1 Критерии существенности информации в учете и отчетности устанавливаются для целей:

- признания ошибки.

8.1.1. Существенность ошибки (ошибок) определяется исходя из величины и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности в каждом конкретном случае главным бухгалтером, на основании письменного обоснования такого решения.

Существенной признается ошибка, составляющая 5 процентов от общей суммы:

- соответствующей строки бухгалтерской отчетности.

(Основание: п. 6 Инструкции N 157н)

8.1.2. Построчный перевод первичных учетных документов, составленных на иностранных языках, осуществляется специализированной организацией.

(Основание: п. 13 Инструкции N 157н)

8.1.3. В таблице учета использования рабочего времени (ф. 0504421) регистрируются:

- фактические затраты рабочего времени. Приложение 3

(Основание: Методические указания, утвержденными Приказом N 52н, письмо Минфина России от 02.06.2016 N 02-06-10/32007)

8.1.4 Порядок реализации принципа осмотрительности

При отражении операций в бухучете и разработке учетной политики обязательно применяется принцип осмотрительности - обеспечивается приоритетное признание расходов и обязательств над признанием возможных доходов и активов. Согласно п. 3 Инструкции 157н руководствуясь эти принципом, всегда надо работать по самому консервативному варианту:

- не завышать активы и доходы;
- не занижать обязательства и расходы.

Пример реализации принципа на практике:

Проблема	Решение
<p>1. Какой код ОКОФ выбрать? Объект основных средств равным образом может быть отнесен к нескольким кодам ОКОФ. Причем эти коды относятся к разным амортизационным группам</p>	<p>Руководствуясь принципом осмотрительности, не допускать завышение амортизационных начислений и, как следствие, занижение налогооблагаемой базы по налогу на имущество. В таких ситуациях Минфин рекомендует выбирать код ОКОФ, соответствующий амортизационной группе с наибольшим сроком полезного использования</p>
<p>2. Как определить дату признания доходов в бухучете? Доходы по неустойкам, которые учреждение предъявляет своим контрагентам, можно признать в бухучете: - на дату предъявления требований к контрагентам; - на дату признания долга контрагентом или на дату вступления в силу решения суда</p>	<p>Контрагент учреждения может просто проигнорировать требование об уплате неустойки. Поэтому желательно отражать в учете начисление дохода только после признания долга контрагентом или на основании судебного решения. К тому же такой порядок признания доходов будет совпадать с требованиями НК РФ по признанию выставленных неустоек при расчете налога на прибыль</p>
<p>3. Как отразить договор с потенциальным покупателем? Организация может подписать опцион, согласно которому потенциальный покупатель получает право, но не обязательство, совершить покупку: - в определенный отрезок времени; - по заранее оговоренной цене; - в оговоренном порядке</p>	<p>Так как у организации нет уверенности, что сделка состоится, признавать доходы в бухучете не надо. В то же время этот существенный факт хозяйственной жизни желательно отразить в Пояснительной записке</p>

9. Учет нефинансовых активов

9.1 Выдача и использование доверенностей на получение товарно-материальных ценностей осуществляется в соответствии с данным положением определяется перечень должностных лиц, имеющих право:

- подписи доверенностей;

9.2 Порядок оценки объектов, полученных при необменных операциях

Если в связи с поступлением НФА учреждение не платит деньги и не передает какие-то иные ценности, речь идет о необменных операциях. Определение таких операций приведено в п. 7 стандарта "Основные средства". К ним, в частности, относятся:

а. Безвозмездное получение НФА от организаций частного сектора, физ.лиц (дарение, пожертвование).

б. Выявление в рамках внутреннего контроля и при проверках ранее не учтенных НФА, документы на которые отсутствуют.

в. Поступление НФА, полученных при ремонте, разуконплектации, модернизации или реконструкции.

г. Поступление выморочного имущества.

д. Получение НФА по распоряжению собственника.

Согласно п. 25 Инструкции 157н, а также п.п. 7, 22 и 24 стандарта "Основные средства" при необменных операциях любые НФА отражайте на балансовом счете 100 00 так:

По какой стоимости учесть	Условие применения правила
По справедливой стоимости	Это общее правило
В условной оценке 1 объект - 1 рубль	Если не нашли данные о рыночной цене аналогичных или схожих объектов После получения данных о справедливой стоимости пересмотрите балансовую стоимость объекта!
По балансовой стоимости и амортизации, указанной передающей стороной	Если получили имущество от организации госсектора. Если передающая сторона не указала стоимость объекта, можно учесть его на балансе по стоимости в 1 рубль до получения информации о стоимости

9.3 Имущество, в отношении которого принято решение о списании (прекращении эксплуатации), в том числе в связи с физическим или моральным износом и невозможностью (нецелесообразностью) его дальнейшего использования, выводится из эксплуатации на основании акта, заключения, дефектной ведомости, списывается с балансового учета и до оформления списания, а также реализации мероприятий, предусмотренных Актом о списании имущества (демонтаж, утилизация, уничтожение), учитывается за балансом на счете 02 "Материальные ценности, принятые на хранение".

(Основание: п. 335 Инструкции N 157н)

9.4. Для бюджетного учреждения.

Нефинансовые активы, приобретенные (созданные) за счет средств от приносящей доход деятельности, подлежат учету по коду вида деятельности 2 "Приносящая доход деятельность", независимо от порядка их дальнейшего использования.

Перевод таких объектов имущества и соответствующих сумм амортизации на учет по коду вида деятельности 4 "Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания" возможен только при

одновременном выполнении следующих условий:

- объекты имущества полностью (преимущественно) используются в деятельности по выполнению государственного (муниципального) задания.

9.5. При начислении задолженности по недостатке нефинансовых активов текущая восстановительная стоимость нефинансовых активов на день обнаружения ущерба определяется комиссией по поступлению и выбытию как сумма денежных средств, которая необходима для восстановления указанных активов либо их замены. Указанная стоимость подтверждается документально, аналогично рыночной стоимости актива, или определяется экспертным путем.

(Основание: п.п. 220 Инструкции N 157н)

9.6. Поступление нефинансовых активов при их приобретении (безвозмездном получении) оформляется Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) или Приходным ордером на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207).

В случае приобретения (покупки, дарения) нефинансовых активов поля передающей стороны не заполняются.

В случае отсутствия каких-либо документов на поступающие нефинансовые активы или если не оформляется Акт о приеме-передаче (ф. 0504101), принятие к учету нефинансовых активов осуществляется на основании Приходного ордера (ф. 0504207).

9.7. В Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031) и Инвентарной карточке группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032) в случае отсутствия материально ответственного лица указывается лицо, ответственное (уполномоченное) за эксплуатацию данного нефинансового актива.

9.8. Для бюджетного учреждения

При приобретении (создании) нефинансовых активов за счет средств, полученных более чем по одному виду деятельности ("2", "4", "5"), суммы вложений, сформированные на счете 0 106 00 000, переводятся с кодов вида деятельности "2", "5" на код вида деятельности "4".

В случае приобретения (создания) нефинансовых активов за счет средств целевых субсидий и (или) субсидий на капитальные вложения суммы вложений, сформированные на счете 0 106 00 000, переводятся с кода вида деятельности "5" на код вида деятельности "4".

Отражение операций по переводу нефинансовых активов с одного кода вида деятельности на другой осуществляется с использованием счета 0 304 06 000 "Расчеты с прочими кредиторами".

(Основание: абзац 4 п. 146 Инструкции N 174н; абзац 4 п. 174 Инструкции N 183н; письмо Минфина России от 18.09.2012 N 02-06-07/3798; письмо Минфина России и Федерального казначейства от 22.02.2013 NN 02-14-05/5145, 42-7.4-05/5.1-11)

9.9 При безвозмездном получении имущества, в том числе от организаций госсектора, поступившие нефинансовые активы отражаются с указанием в 1-4 разрядах счета кодов раздела и подраздела классификации расходов, исходя из функций (услуг), в которых они подлежат использованию.

(Основание: письма Минфина России от 02.11.2016 N 02-07-05/64116, от 08.07.2016 N 09-04-07/40283, от 17.10.2011 N 02-03-09/4607)

9.10 В случае, когда перемещение нефинансовых активов между группами и (или) видами имущества обусловлено изменениями характеристик объекта согласно изменившимся условиям хозяйственной деятельности, счета учета указанных активов корреспондируют со счетом 0 401 10 172 "Доходы от операций с активами".

Если перемещение между группами и (или) видами имущества обусловлено необходимостью исправления ошибки прошлых лет, то используется:

- 0 401 10 172 "Доходы от операций с активами".

9.11 Списание материальных запасов.

А) Строительные материалы списываются на основании актов, отчетов.

Б) ГСМ списываются на основании путевых листов по нормам, утвержденным приказом руководителя. Переход на летнюю и зимнюю норму расхода ГСМ утверждается ежегодно отдельным приказом по учреждению.

9.12 Установить, что размер выдачи денежных средств в подотчет на хозяйственные расходы не может превышать 60000 (шестьдесят тысяч) рублей.

Установить, что срок выдачи денежных средств на хозяйственные расходы не может превышать 30 дней

Определить, что выдача средств на хозяйственные расходы производится штатным работникам. Выдачу денежных средств в подотчет на хозяйственные расходы производить на основании служебной записки.

Установить порядок оформления служебных командировок по территории Российской Федерации в соответствии с Порядком оформления служебных командировок.

Установить срок представления отчетности по командировочным расходам на территории Российской Федерации и за рубежом не позднее трех дней после прибытия из командировки.

Установить предельные сроки использования и отчетности по выданным доверенностям:

- в течение 10 календарных дней с момента получения;
- в течение трех рабочих дней с момента получения материальных ценностей;
- по сроку действия доверенности в отдельных случаях выдачи доверенности на определенный срок.

9.13 Ответственность за учет, хранение и выдачу бланков строгой отчетности возлагается:

- за бланки доверенностей – на бухгалтера материального стола
- за бланки путевых листов – на заместителя директора
- за бланки трудовых книжек и вкладышей к ним – на руководителя отдела кадров.

Помимо комиссии постоянный текущий контроль в ходе своей деятельности осуществляют в рамках своих полномочий:

- руководитель учреждения, его заместители;
- главный бухгалтер, сотрудники бухгалтерии;
- экономист;
- юрист;
- иные должностные лица учреждения в соответствии со своими обязанностями.

10. Учет основных средств

В составе основных средств теперь учитываются только те объекты, которые являются "активами" - учреждение должно ожидать от них поступление полезного потенциала или экономических выгод. В 2018 году не являющееся активом имущество не надо отражать на счете 101 - в межотчетный период на основании Бухгалтерской справки его надо списать с баланса с использованием счета 0 401 30 000 "Финансовый результат прошлых отчетных периодов" "Рассортировка" всего имущества по категориям:

Для документального оформления оценки соответствия объекта понятию "Актив" заполняются графы 8 "Статус объекта учета" и 9 "Целевая функция актива" Инвентаризационной описи (ф. 0504087). Основные формулировки для их заполнения утверждены Приказом N 52н. Способ заполнения граф 8 и 9 Инвентаризационной описи (ф. 0504087): по наименованию. Итоговое решение о принадлежности имущества к активу отражается в графах 17 и 18 Инвентаризационной описи (ф. 0504087), а также в графах 14 и 15 Ведомости расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092).

На основании данных Описи (ф. 0504087) и Ведомости (ф. 0504092) в межотчетный период надо скорректировать "входящие" остатки по состоянию на 1 января 2019 года, используя следующие проводки:

Списание с балансового учета имущества, не отвечающего понятию "актив"

Содержание операции	Номер счета	
	по дебету	по кредиту
Перевод на забалансовый учет со счета 101 00 объектов, не отвечающих понятию "актив"	0 401 30 000	0 101 XX 000
	0 104 XX 000	0 401 30 000
		-

Определение объектов учета аренды, которые надо отразить в балансовом учете

При операционной аренде у получающей стороны (арендатора, пользователя) учитываются такие объекты:

Объект учета	Как отражать в учете
Право пользования имуществом Счет 0 111 00 000	1. Определите сумму обязательств по уплате арендных платежей начиная с 2018 года до завершения срока использования объекта и отразите ее в межотчетный период по дебету счета 111 00 и кредиту счета 302 24
Обязательства по уплате арендных платежей Счет 0 302 24 000	2. Определите оставшийся срок использования объекта аренды. В течение этого срока надо будет полностью начислить по нему амортизацию, а затем списать с баланса и сам объект, и начисленную амортизацию
Амортизация права пользования имуществом Счет 0 104 40 450	3. Спишите имущество с забалансового счета 01 - в 2019 году оно не должно числиться на этом счете
Расходы и обязательства по условным арендным платежам Счета 0 302 00 000, 0 109 00 000, 0 401 20 000	1. Расходы и денежные обязательства по компенсации передающей стороне "коммуналки", суммы налогов и другим условным арендным платежам, отражайте в 2019 году в прежнем порядке. 2. Если по таким платежам есть долг на 01.01.2019, он должен числиться по кредиту счета 302 00 и на 500-х счетах как неисполненное денежное обязательство

При операционной аренде у передающей стороны (арендатора, пользователя) учитываются такие объекты:

Объект учета	Как отражать в учете
Расчеты по арендным платежам Счет 0 205 20 000	Дебиторку и доходы будущих периодов отразите в сумме арендных платежей, которые должны быть уплачены за оставшийся срок действия договора аренды
Переданный в операционную аренду объект Счет 0 101 XX 000	
Забалансовые счета 25, 26	
Ожидаемый доход Счет 0 401 40 000	
Доходы по условным арендным	Доходы по компенсации арендатором (ссудополучателем) "коммуналки", суммы

платежам Счета 0 205 35 000, 0 401 10 135	налогов и другим условным арендным платежам, отражайте в 2018 году в прежнем порядке
--	---

Если сдана в пользование только часть объекта недвижимости, эту часть отражается на забалансовых счетах 25, 26. Стоимость части здания определяется исходя из стоимости всего объекта, его общей площади и площади переданного в пользование помещения. В Инвентарной карточке (ф. 0504031) отражается информация о том, что объект сдан в аренду.

10.1. Порядок принятия объектов основных средств к учету

10.1.1. При принятии к учету объектов основных средств комиссией по поступлению и выбытию активов проверяется наличие сопроводительных документов и технической документации, а также производится инвентаризация приспособлений, принадлежностей, составных частей основного средства в соответствии данными указанных документов.

10.1.2. Если из содержания документации на принимаемые к учету объекты основных средств следует, что в них содержатся драгоценные материалы (металлы, камни), соответствующие сведения подлежат отражению в Актах приема-передачи нефинансовых активов и Инвентарных карточках. Если в сопроводительных документах и технической документации отсутствует информация о содержании в объекте драгоценных материалов, но по данным комиссии по поступлению и выбытию активов они могут содержаться в этом основном средстве, то данные о наименовании, массе и количестве драгоценных материалов указываются по информации организаций-разработчиков, изготовителей или определяются комиссией на основе аналогов, расчетов, специальных таблиц и справочников.

10.1.3. Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период нахождения в организации. Изменение порядка формирования инвентарных номеров в организации не является основанием для присвоения основным средствам, принятым к учету в прошлые годы, инвентарных номеров в соответствии с новым порядком. При получении основных средств, эксплуатировавшихся в иных организациях, инвентарные номера, присвоенные прежними балансодержателями, не сохраняются. Инвентарные номера выбывших с балансового учета инвентарных объектов основных средств вновь принятым к учету объектам не присваиваются.

(Основание: п. 46 Инструкции N 157н)

10.1.4. Инвентарный номер основного средства состоит из 12 знаков и формируется по следующим правилам:

- первый знак – код источника финансирования;
- со второго по четвертый знаки – код синтетического учета;
- с пятого и шестой знаки – код аналитического учета;
- с седьмого по двенадцатый знаки – порядковый номер.

Ответственный за присвоение и регистрацию инвентарных номеров вновь поступающим объектам основных - бухгалтер. Инвентарные номера не наносятся на следующие объекты основных средств библиотечный фонд.

(Основание: п. 46 Инструкции N 157н)

10.1.5. Наименование основного средства в документах, оформляемых в организации, приводится на русском языке. Основные средства, подлежащие государственной регистрации (в том числе объекты недвижимости, транспортные средства) отражаются в учете в соответствии с наименованиями, указанными в соответствующих регистрационных документах. Объекты вычислительной техники, оргтехники, бытовой техники, приборы, инструменты, производственное оборудование отражаются в учете по следующим правилам:

- наименование объекта в учете состоит из наименования вида объекта и наименования марки (модели);

- наименование вида объекта указывается полностью без сокращений на русском языке в соответствии с документами производителя (в соответствии с техническим паспортом);

- наименование марки (модели) указывается в соответствии с документами производителя (в соответствии с техническим паспортом) на соответствующем языке;

- в Инвентарной карточке отражается полный состав объекта, серийный (заводской) номер объекта и всех его частей, имеющих индивидуальные заводские (серийные) номера, если иное не предусмотрено положениями данной учетной политики.

10.1.6. Документы, подтверждающие факт государственной регистрации зданий, сооружений, автотранспортных средств, самоходной техники, плавсредств, подлежат хранению в каждом образовательном учреждении, ответственные за сохранность документов – руководители подособленного учреждения. Техническая документация (технические паспорта) на здания, сооружения, транспортные средства, оргтехнику, вычислительную технику, промышленное оборудование, сложнобытовые приборы и иные объекты основных средств подлежат хранению в структурных подразделениях должностными лицами, закрепление объектов основных средств за которыми осуществлено на основании распоряжений (приказов) руководителя организации (его заместителей).

Обязательному хранению в составе технической документации также подлежат документы (лицензии), подтверждающие наличие неисключительных (пользовательских, лицензионных) прав на программное обеспечение, установленное на объекты основных средств.

По объектам основных средств, для которых производителем и (или) поставщиком предусмотрен гарантийный срок эксплуатации, подлежат сохранению гарантийные талоны, которые хранятся вместе с технической документацией. В Инвентарной карточке отражается срок действия гарантии производителя (поставщика). В случае осуществления ремонта в Инвентарной карточке отражается срок гарантии на ремонт.

10.1.7. В случае поступления объектов основных средств от организаций государственного сектора, с которыми производится сверка взаимных расчетов для (свода) консолидации бухгалтерской (бюджетной) отчетности, полученные объекты основных средств первоначально принимаются к учету в

составе тех же групп и видов имущества, что и у передающей стороны.

В случае поступления объектов основных средств от иных организаций полученные материальные ценности принимаются к учету в соответствии с нормами действующего законодательства и настоящей учетной политики.

10.1.8. По материальным ценностям, полученным безвозмездно от организаций государственного сектора в качестве основных средств, проверяется их соответствие критериям учета в составе основных средств на основании действующего законодательства и настоящей учетной политики.

Если по указанным основаниям полученные материальные ценности следует классифицировать как материальные запасы, они должны быть приняты к учету в составе материальных запасов или переведены в категорию материальных запасов сразу же после принятия к учету.

(Основание: п.п. 44, 45 Инструкции N 157н, п. 8 Стандарта "Основные средства")

10.1.9. Если материальные ценности, полученные безвозмездно от организаций государственного сектора в качестве основных средств, в соответствии с действующим законодательством и настоящей учетной политикой могут быть классифицированы как основные средства, необходимо уточнить код ОКОФ, счет учета, нормативный и оставшийся срок полезного использования.

В случае, если счет учета основных средств для полученных объектов, определенный в соответствии с действующим законодательством, не совпадает с данными передающей стороны, объект основных средств должен быть принят к учету в соответствии с нормами законодательства или переведен на соответствующий счет учета.

В ситуации, когда для полученного основного средства оставшийся срок полезного использования, определенный в соответствии с нормами законодательства, истек, но амортизация полностью не начислена, производится доначисление амортизации до 100%:

- в месяце, следующем за месяцем принятия основного средства к учету.

Если по полученному основному средству передающей стороной амортизация начислялась с нарушением действующих норм, пересчет начисленных сумм амортизации не производится.

В случае отсутствия на дату принятия объекта к учету информации о начислении амортизации, пересчет амортизации не производится. При этом начисление амортизации осуществляется исходя из срока полезного использования, установленного с учетом срока фактической эксплуатации поступившего объекта.

10.1.10. В один инвентарный объект - комплекс объектов основных средств - объединяются объекты имущества несущественной стоимости, имеющие одинаковые сроки полезного и ожидаемого использования:

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

- компьютерное и периферийное оборудование;

Существенной признается стоимость свыше 100 000 рублей за один имущественный объект.

Перечень предметов, включаемых в комплекс объектов основных средств, определяет Комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов.

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

10.2. Порядок учета при проведении ремонта, обслуживания, реконструкции, модернизации, дооборудования, монтажа объектов основных средств

10.2.1. Работы, направленные на восстановление пользовательских характеристик основных средств, квалифицируются в качестве ремонта, даже если в результате восстановления работоспособности технические характеристики объекта основных средств улучшились. Под обслуживанием основных средств понимаются работы, направленные на поддержание пользовательских характеристик основных средств. Расходы на ремонт и обслуживание не увеличивают балансовую стоимость основных средств.

(Основание: п. 27 Инструкции N 157н)

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

(Основание: п.п. 23, 47 Инструкции N 157н)

10.2.3. Затраты на модернизацию, дооборудование, реконструкцию, в том числе с элементами реставрации, объектов основных средств относятся на увеличение балансовой стоимости этих основных средств после окончания предусмотренных договором (сметой) объемов работ, если по результатам проведенных работ улучшились (повысились) первоначально принятые нормативные показатели функционирования объектов основных средств. При этом стоимость объекта основных средств уменьшается на стоимость изымаемых (замещаемых) частей (узлов, деталей), если она существенна. Существенной признается стоимость 100000 рублей.

Пригодные для дальнейшего использования узлы (детали), замененные в ходе модернизации, дооборудования, реконструкции или ремонта объектов основных средств, подлежат оприходованию и включению в состав материальных запасов по текущей оценочной стоимости.

(Основание: п.п. 25, 27, 31, 106 Инструкции N 157н)

10.2.4. С даты перехода на федеральный стандарт для госсектора "Основные средства" затраты по замене отдельных составных частей объекта основных средств, в том числе при капитальном ремонте, включаются в стоимость объекта, при условии что стоимость заменяемых частей существенна. Одновременно его стоимость уменьшается на стоимость заменяемых (выбываемых) составных частей, которая относится на текущие расходы.

К таким объектам относятся следующие группы основных средств:

- нежилые помещения (здания и сооружения);
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- многолетние насаждения.

(Основание: п. 27 Стандарта "Основные средства")

10.2.5. С даты перехода на федеральный стандарт для госсектора "Основные средства" существенные затраты на ремонт основных средств и регулярные осмотры на наличие дефектов, если они являются обязательным условием их эксплуатации, увеличивают первоначальную (балансовую) стоимость этих объектов. Одновременно стоимость списывается в текущие расходы затраты на ранее проведенные ремонты и осмотры. Существенной признается стоимость свыше 100 000 рублей.

Эта норма применяется к следующим объектам основных средств:

- нежилые помещения (здания и сооружения);
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- многолетние насаждения.

(Основание: п. 28 Стандарта "Основные средства")

10.2.6. Ремонт, обслуживание, капитальный ремонт, модернизация, дооборудование объектов основных средств (кроме объектов недвижимого имущества) производится по распоряжению руководителя на основании Заявки лица, ответственного за эксплуатацию соответствующих основных средств. В Заявке приводится следующая информация:

- наименования соответствующих объектов и их инвентарные номера;
- обоснование необходимости осуществления работ (неисправность, необходимость замены расходных материалов или улучшения характеристик функционирования и т.п.);
- объем планируемых работ и предложения по организации их проведения (приобретение запасных частей (узлов) и устранение неисправности собственными силами, привлечение сторонней организации и т.д.);
- информация о проведении аналогичных работ в отношении объекта (дата, объем и стоимость работ).

В целях согласования осуществления работ на сумму более [сумма цифрами и прописью] в установленном порядке оформляются

соответствующие технические обоснования (сметы, расчеты и т.п.).

Обоснованность проведения капитального ремонта оборудования подтверждается данными технических паспортов (иной технической документации), а также Графиком капитального ремонта, составляемым должностным лицом, ответственным за безопасность эксплуатации оборудования.

10.2.7. Созданные в результате капитального ремонта, текущего ремонта объекты имущества, отвечающие критериям отнесения к инвентарному объекту основных средств (например: ограждение; оконечные устройства единых функционирующих систем пожарной сигнализации, видеонаблюдения и др.), принимаются к учету в качестве самостоятельных объектов основных средств.

10.3. Порядок списания пришедших в негодность основных средств

10.3.1. При списании основного средства в гарантийный период по решению комиссии по поступлению и выбытию активов предпринимаются меры по возврату денежных средств или его замене в порядке, установленном законодательством РФ.

10.3.2. По истечении гарантийного периода при списании основного средства комиссией по поступлению и выбытию активов устанавливается и документально подтверждается, что:

- основное средство непригодно для дальнейшего использования;
- восстановление основного средства неэффективно.

Основное средство не может продолжать использоваться по прямому назначению после списания с балансового учета.

(Основание: п. 51 Инструкции N 157н)

10.3.3. Решение комиссии по поступлению и выбытию активов по вопросу о нецелесообразности (невозможности) дальнейшего использования имущества оформляется:

- Актом о списании имущества.

Факт непригодности основного средства для дальнейшего использования по причине неисправности или физического износа подтверждается путем указания:

- внешних признаков неисправности устройства;
- наименований и заводских маркировок узлов, деталей и составных частей, вышедших из строя.

Факт непригодности основного средства для дальнейшего использования по причине морального износа подтверждается путем указания технических характеристик, делающих дальнейшую эксплуатацию невозможной или экономически неэффективной.

К решению комиссии прилагаются:

- заключения организаций (физических лиц), имеющих документально подтвержденную квалификацию для проведения технической экспертизы по соответствующему типу объектов (при отсутствии в организации штатных специалистов соответствующего профиля).

10.3.4. Решение о нецелесообразности (неэффективности) восстановления основного средства принимается комиссией учреждения на основании:

- сметы на проведение работ по восстановлению основного средства с гарантией и в разумные сроки (смета составляется сотрудником организации или сторонними специалистами, имеющими документально подтвержденную квалификацию для проведения соответствующих работ);

- документов, подтверждающих оценочную стоимость новых аналогичных объектов (с учетом гарантийных обязательств).

10.3.5. Ликвидация объектов основных средств осуществляется силами организации, а при отсутствии соответствующих возможностей - с привлечением специализированных организаций. Узлы (детали, составные части), поступающие в организацию в результате ликвидации основных средств, принимаются к учету в составе материальных запасов по оценочной стоимости, если они:

- пригодны к использованию в организации;

- могут быть реализованы.

В таком же порядке к учету принимаются металлолом, макулатура и другое вторичное сырье, которые могут быть использованы в хозяйственной жизни учреждения или реализованы. Не подлежащие реализации отходы (в том числе отходы, подлежащие утилизации в установленном порядке) не принимаются к бухгалтерскому учету.

10.3.6. При ликвидации объекта силами организации составляется Акт о ликвидации (уничтожении) основного средства. По решению председателя комиссии по поступлению и выбытию активов к Акту о ликвидации (уничтожении) основного средства может быть приложен соответствующий фотоотчет.

10.3.7. Основные средства, непригодные для дальнейшего использования в деятельности учреждения, выводятся из эксплуатации на основании Акта, списываются с балансового учета и до оформления их списания, а также реализации мероприятий, предусмотренных Актом о списании имущества (демонтаж, утилизация, уничтожение), учитываются за балансом на счете 02 "Материальные ценности, принятые на хранение".

(Основание: п. 335 Инструкции N 157н)

10.4. Особенности учета приспособлений и принадлежностей к основным средствам

10.4.1. Объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями. Приспособления и принадлежности приобретаются как материальные запасы. С момента включения в состав соответствующего основного средства приспособления и принадлежности как самостоятельные объекты в учете не отражаются. При наличии в документах поставщика информации о стоимости приспособлений (принадлежностей) она отражается в Инвентарной карточке - в дальнейшем такая информация может использоваться в целях отражения в учете операций по модернизации, разукрупнению (частичной ликвидации) и т.п.

(Основание: п. 45 Инструкции N 157н, п. 10 Стандарта "Основные средства")

10.4.2. Приспособления и принадлежности, закрепленные за объектом основных средств, учитываются в соответствующей Инвентарной карточке. При наличии возможности на каждое приспособление (принадлежность) наносится инвентарный номер соответствующего основного средства.

(Основание: п. 46 Инструкции N 157н)

10.3.3. Если принадлежности приобретаются для комплектации нового основного средства, их стоимость учитывается при формировании первоначальной стоимости соответствующего основного средства.

(Основание: п. 23 Инструкции N 157н, п. 15 Стандарта "Основные средства")

10.4.4. Балансовая стоимость основного средства увеличивается в результате дооборудования (модернизации) и закрепления за этим объектом новой принадлежности, которой ранее не было в составе этого основного средства, на основании решения профильной комиссии.

10.6.5. В случае замены закрепленной за объектом основных средств принадлежности, которая пришла в негодность, на новую, стоимость этой принадлежности списывается на себестоимость (финансовый результат). Факт замены принадлежности отражается в Инвентарной карточке.

(Основание: п. 27 Инструкции N 157н)

10.6.6. При выводе исправной принадлежности из состава объекта основных средств принадлежность принимается к учету в составе материальных запасов по текущей оценочной стоимости. Балансовая стоимость объекта основных средств уменьшается путем отражения в учете разукомплектации. Факт выбытия принадлежности отражается в Инвентарной карточке.

10.6.7. Обмен принадлежностей одинакового функционального назначения между двумя объектами основных средств, также имеющим одинаковое функциональное назначение, не отражается в балансовом учете. Изменение состава принадлежностей обоих объектов основных средств отражается в Инвентарной карточке.

10.6.8. Инвентаризация (проверка наличия) приспособлений и принадлежностей, числящихся в составе основного средства, производится:

- при передаче основных средств между материально ответственными лицами;
- при поступлении основных средств в организацию.

10.7. Особенности учета автотранспорта и иной самоходной техники

10.7.1. Контроль за сроками и объемами работ по плановому техническому обслуживанию автомобилей и иной самоходной техники возложить на ответственное лицо.

10.7.2. Для каждого из автомобилей (единицы самоходной техники),

пробег которых превышает определенный производителем предел (до которого регламент технического обслуживания (ТО) установлен производителем), распоряжением руководителя устанавливается регламент проведения планового ТО. В регламенте указывается пробег и необходимый состав работ по техническому обслуживанию.

10.7.3. Для каждой единицы техники в Инвентарной карточке фиксируются данные о нормах расхода топлива и о предельном межсервисном расходе масел и технологических жидкостей. Если фактический расход горюче-смазочных материалов превышает нормативы, проводится разбирательство (расследование).

10.7.4. Устанавливаемое на автомобили (самоходную технику) дополнительное оборудование может быть классифицировано как:

- самостоятельное основное средство (вводится в эксплуатацию при установке, при снятии с автомобиля на срок свыше трех месяцев переводится на консервацию);

- дооборудование (стоимость дополнительного оборудования увеличивает балансовую стоимость основного средства).

В отдельных случаях дополнительное оборудование может учитываться аналогично приспособлениям (принадлежностям).

10.7.5. Перечень установленного дополнительного оборудования, стоимость которого включена в балансовую стоимость автомобиля (самоходной техники), указывается в Инвентарной карточке. Если такое оборудование вышло из строя, стоимость вновь установленного оборудования относится на расходы (учитывается при формировании себестоимости продукции, работ, услуг).

При снятии пригодного к эксплуатации оборудования, стоимость которого учтена при формировании первоначальной стоимости автомобиля (самоходной техники), оно учитывается в составе материальных запасов по оценочной стоимости. При этом балансовая стоимость автомобиля (самоходной техники) уменьшается на соответствующую величину путем отражения в учете разукомплектации, пропорционально пересчитывается сумма начисленной амортизации.

10.7.6. При поступлении в организацию автомобиля (самоходной техники) производится инвентаризация (проверка наличия) установленного дополнительного оборудования и его перечень вносится в Инвентарную карточку.

10.8. Особенности учета персональных компьютеров и иной вычислительной техники

10.8.1. Мониторы, системные блоки и соответствующие компьютерные принадлежности учитываются в составе автоматизированных рабочих мест (АРМ). Иные компоненты персональных компьютеров могут классифицироваться как:

- самостоятельные объекты основных средств;

- составные части АРМ.

10.8.2. Учет компонентов персональных компьютеров, относящихся к составным частям АРМ, должен быть организован аналогично учету

приспособлений и принадлежностей. При включении в состав АРМ перечень компонент приводится в Инвентарной карточке с указанием технических характеристик и заводских номеров. На каждую компоненту наносится инвентарный номер соответствующего АРМ.

10.8.3. Компоненты вычислительной техники классифицируются следующим образом:

Вид компонентов персональных компьютеров	Самостоятельное основное средство	Составная часть АРМ	Принадлежность
Системный блок		х	х
Моноблок (устройство, сочетающее в себе монитор и системный блок)		х	х
Монитор	х		х
Принтер			х
Сканер			х
Многофункциональное устройство, соединяющее в себе функции принтера, сканера и копира			х
Источник бесперебойного питания			х
Колонки			х
Внешний модем			х
Внешний модуль Wi-Fi			х
Web-камера			х
Внешний TV-тюнер			х
Внешний привод CD/DVD			х
Внешний привод FDD			х
Разветвитель-USB	х	х	
Манипулятор мышь	х	х	
Клавиатура	х	х	
Наушники			х

10.8.4. Внешние носители информации подлежат учету в следующем порядке:

Внешний носитель информации	Основное средство (внешнее запоминающее устройство)	Объект материальных запасов
Флэш-память (USB)	х	
Флэш-память (SD, micro-SD)	х	
Внешний накопитель SSD		х
Внешний накопитель HDD		х

10.9. Особенности учета единых функционирующих систем

10.9.1. К единым функционирующим системам относятся:

- система видеонаблюдения;
- кабельная система локальной вычислительной сети;
- телефонная сеть;
- "тревожная кнопка";
- другие аналогичные системы, компоненты которых прикрепляются к стенам и (или) фундаменту здания (сооружения) и между собой соединяются кабельными линиями или по радиочастотным каналам.

(Основание: п. 45 Инструкции N 157н, п. 10 Стандарта "Основные средства")

10.9.2. Единые функционирующие системы:

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

Информация о смонтированной системе отражается с указанием даты ввода в эксплуатацию и конкретных помещений, оборудованных системой:

- в Инвентарной карточке (ф. 0504031) соответствующего здания (сооружения), учитываемого в балансовом учете, в разделе "Индивидуальные характеристики";

- в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041) (при монтаже систем в зданиях (сооружениях), полученных учреждением в аренду или безвозмездное пользование и учитываемых на забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование").

10.9.3. Отдельные элементы единых функционирующих систем подлежат учету в составе основных средств согласно решению комиссии по поступлению и выбытию активов.

(Основание: п. 45 Инструкции N 157н, п. 10 Стандарта "Основные средства")

10.10. Организация учета основных средств

10.10.1. С даты перехода на федеральный стандарт для госсектора "Основные средства" ввод в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно отражается в учете на основании Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210). Учет объектов на забалансовом счете 21 ведется:

- в условной оценке: один объект, один рубль;
- по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта].

Основные средства стоимостью до 10 000 руб. включительно при передаче в личное пользование сотрудникам:

- списываются с забалансового счета 21 и учитываются на забалансовом счете 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам) по балансовой стоимости.

(Основание: п.п. 373, 385 Инструкции N 157н, пп. "б" п. 39 Стандарта "Основные средства")

10.10.2. Учет операций по поступлению объектов основных средств ведется:

- в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071) в части операций по принятию к учету объектов основных средств по сформированной первоначальной стоимости или операций по увеличению первоначальной (балансовой) стоимости объектов основных средств на сумму фактических затрат по их достройке, реконструкции, модернизации, дооборудованию;

- в Журнале по прочим операциям (ф. 0504071) - по иным операциям поступления объектов основных средств.

(Основание: п. 55 Инструкции N 157н)

10.10.3. Учет операций по выбытию и перемещению объектов основных средств ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071). В организации ведется:

- единый Журнал для отражения операций по основным средствам и материальным запасам.

(Основание: п. 55 Инструкции N 157н)

10.10.4. Операции по поступлению, выбытию, внутреннему перемещению основных средств дополнительно отражаются в Оборотной ведомости по нефинансовым активам (ф. 0504035).

10.10.5. Начисление амортизации по основным средствам ежемесячно отражается в Ведомости начисления амортизации.

(Основание: п. 38 Инструкции N 157н)

11. Учет нематериальных активов

11.1. К нематериальным активам относятся объекты нефинансовых активов, предназначенные для неоднократного и (или) постоянного использования в деятельности учреждения, одновременно удовлетворяющие условиям, перечисленным в п. 56 Инструкции N 157н.

11.2. Материальные объекты (материальные носители), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации, не относятся к нематериальным активам, принимаемым к бухгалтерскому учету. К таким объектам (носителям) относятся, в частности, CD и DVD диски, документы на бумажных носителях (книги, брошюры), схемы, макеты.

Материальные носители нематериальных активов принимаются к учету в составе материальных запасов и списываются с балансового учета при выдаче ответственным лицам, если при передаче учреждению нематериальных активов эти материальные носители передавались с указанием стоимости.

Если материальные носители непосредственно связаны с созданием (приобретением) нематериального актива, но у учреждения отсутствуют документы, подтверждающие их стоимость, эти материальные носители отражаются за балансом на счете счет 52 "Материальные носители нематериальных активов".

(Основание: п. 57 Инструкции N 157н)

12. Амортизация

12.1. С даты перехода на федеральный стандарт для госсектора "Основные средства" начисление амортизации осуществляется:

- линейным методом;
- методом уменьшаемого остатка.

Основание: п. 36 Стандарта "Основные средства")

12.2. Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов, непосредственно использованных при создании (изготовлении) объектов нефинансовых активов за счет собственных ресурсов (хозяйственным способом), учитываются в составе вложений в нефинансовые активы при формировании первоначальной стоимости создаваемого (изготавливаемого) объекта (начисление амортизации отражается по дебету счета 0 106 00 000 "Вложения в нефинансовые активы" и кредиту счета 0 104 00 000 "Амортизация").

(Основание: п. 47 Инструкции N 157н, п. 15 Стандарта "Основные средства")

12.3. Для бюджетного учреждения

В дебет счета 4 401 20 271 "Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов" списываются суммы амортизации, начисленные:

- по объектам недвижимого имущества;
- по особо ценному движимому имуществу, если при расчете нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) не учитывается резерв на восстановление особо ценного движимого имущества;
- по иному движимому имуществу;
- по особо ценному движимому имуществу, если при расчете нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) учитывается резерв на восстановление особо ценного движимого имущества.

Суммы начисленной амортизации по имуществу, учтенному по коду вида деятельности "2", при этом полностью (частично) используемому в деятельности по выполнению государственного (муниципального) задания, отражаются в учете полностью (частично) обособленно по дебету счета 2 401 20 000.

Распределение амортизации по имуществу, используемому в нескольких видах деятельности производится пропорционально:

- прямым расходам по конкретному виду деятельности;

12.4. По результатам достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации объекта основных средств профильной комиссией госучреждения могут приниматься решения:

а) о пересмотре срока полезного использования объекта в связи с изменением первоначально принятых нормативных показателей его функционирования;

б) об отсутствии оснований для пересмотра срока полезного использования объекта.

В случае пересмотра срока полезного использования начисление амортизации отражается в бухгалтерском учете в общеустановленном порядке с учетом требований п. 85 Инструкции N 157н.

Если после модернизации (достройки, дооборудования, реконструкции) объекта срок его полезного использования не изменяется, то начисление амортизации в целях бухгалтерского учета производится исходя:

- из остаточной стоимости, увеличенной на затраты по модернизации (достройке, дооборудованию, реконструкции);

- из оставшегося срока полезного использования.

13. Порядок учета земельных участков

13.1. Согласно Инструкции 157н и федеральным стандартам земельные участки и отдельные права на них учитывать на следующих счетах:

Счет 103 00	Счет 111 49	Счет 108 55	Забалансовый счет 01
1. Используемые учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования 2. Вовлекаемые уполномоченными органами в хозяйственный оборот, собственность по которым не разграничена	Полученные в операционную аренду. Договор аренды земли можно квалифицировать только как операционную аренду	Числящиеся в составе казны	Права ограниченного пользования чужими земельными участками (сервитут). Например, сервитут может быть установлен для прохода и проезда через соседний участок
Основание: Выписка из ЕГРН, документ о праве постоянного (бессрочного) пользования	Основание: договор аренды земельного участка	Основание: выписка из ЕГРН, подтверждающая собственность публично-правового образования	Основание: выписка из ЕГРН о регистрации сервитута на основании судебного акта или соглашения
Норма: п. 71 Инстр. 157н	Норма: п. 151.1 Инстр. 157н	Нормы: п.п. 141, 144 Инстр. 157н	Норма: п. 333 Инстр. 157н

13.2. Поступление земельных участков отражать на балансовых счетах такими проводками:

В бюджетном или учреждении	
Дебет	Кредит
4 103 11 330	4 401 10 189
Нормы: п. 20 Инстр. 174н, п. 20 Инстр. 183н	

Согласно п. 71 Инструкции 157н определять стоимость земельных участков для учета на балансовых счетах так:

По какой стоимости учесть	Условие применения правила
Кадастровая стоимость	Это общее правило
По наименьшей кадастровой стоимости 1 кв. м. соседнего (граничащего) участка	Если нет кадастровой
В условной оценке 1 объект - 1 рубль	Если нет вообще никакой стоимости

Ограниченное право пользования чужим земельным участком можно отразить в условной оценке: 1 объект - 1 рубль.

13.3. Перед сдачей годовой отчетности проверять, не пересмотрена ли кадастровая стоимость земельных участков. Изменение кадастровой стоимости участков отразить проводками:

Дебет	Кредит	Содержание операции	Нормы
0 103 11 330, КРБ 1 108 55 330	0 401 10 189	Увеличение кадастровой стоимости земли	п.п. 16, 38 Инстр. 162н п. 20
0 103 11 330, КРБ 1 108 55 330	0 401 10 189	Уменьшение кадастровой стоимости земли Способом "Красное сторно"	Инстр. 174н п. 20 Инстр. 183н

14. Учет материальных запасов

14.1. Единицей бухгалтерского учета материальных запасов выбирается в зависимости от характера материально-производственных запасов, порядка их приобретения и использования может быть номенклатурный номер, партия, однородная группа и т. п.

Материальные запасы, отнесенные к одинаковой номенклатуре, но имеющие в 1-17 разрядах номера счета разные аналитические коды, учитываются как самостоятельные группы объектов имущества.

(Основание: п. 101 Инструкции N 157н, письмо Минфина России от 17.05.2016 N 02-07-10/28328)

14.2. Выбытие (отпуск) материальных запасов осуществляется по средней фактической стоимости.

(Основание: п. 108 Инструкции N 157н)

14.3. В учреждении применяются Нормы списания горюче-смазочных материалов (ГСМ)

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

Стоимость фактически израсходованных объемов ГСМ отражается в учете по кредиту счета 105 00 "Материальные запасы" в полном объеме. При превышении норм проводится разбирательство (расследование), по результатам которого устанавливается:

- отсутствие виновных лиц (перерасход топлива обусловлен объективными причинами: эксплуатацией в определенных условиях, в определенной местности; неисправностью, возникшей в пути и т.п.);

- наличие виновных лиц (например, перерасход ГСМ может быть обусловлен ненадлежащей эксплуатацией автомобиля водителем).

При отсутствии виновных лиц по результатам проверки планируются мероприятия, направленные на недопущение перерасходов ГСМ в будущем (неисправная техника направляется на ремонт, вводится запрет на эксплуатацию определенных моделей в сложных условиях и т.д.).

При наличии виновных лиц стоимость топлива, израсходованного сверх установленных норм, взыскивается с таких лиц в установленном порядке. При этом в бухгалтерском учете делается запись по дебету счета 0 209 74 000 "Расчеты по ущербу материальных запасов" и кредиту счета 0 401 10 172 "Доходы от операций с активами".

Для учета и контроля работы транспортных средств и водителей применяются путевые листы, содержащие обязательные реквизиты, утвержденные Разделом II приказа Минтранса России от 18.09.2008 N 152, по форме согласно Приложению N 2.

В путевом листе ежедневно ставятся отметки о проведении контроля технического состояния транспортных средств перед выездом с места стоянки и по возвращении о технической исправности (неисправности) транспортных средств.

(Основание: п. 112 Инструкции N 157н, пп. 2.5 п. 2 приложения 2 к приказу Минтранса России от 15.01.2014 N 7)

14.4. Для бюджетного учреждения

Материальные запасы учитываются с указанием того кода вида деятельности (финансового обеспечения) за счет которого они приобретены (созданы).

14.5. Для списания материальных запасов, кроме Акта о списании материальных запасов (ф. 0504230), в порядке предусмотренном Графиком документооборота, для соответствующих групп (видов) материальных запасов применяются:

- Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210);

- Меню-требование на выдачу продуктов питания (ф. 0504202);

- Путевой лист;

- Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143).

16. Учет денежных средств

16.1. Операции с денежными средствами осуществляются с использованием лицевых счетов и счетов в кредитных организациях.

16.2. В учреждении ведется одна Кассовая книга (ф. 0504514). Поступление и выбытие наличных денежных средств в валюте Российской Федерации, в иностранной валюте, а также денежных документов отражается на отдельных листах Кассовой книги по каждому виду валюты, а также по денежным документам. Оформление отдельных листов Кассовой книги осуществляется последовательно, согласно датам совершения операций.

(Основание: п. 167 Инструкции N 157н)

16.3. В Журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов (ф. 0310003) отдельно регистрируются приходные и расходные кассовые ордера, оформляющие операции:

- с денежными средствами;
- с денежными документами (ордера с записью "Фондовый").

(Основание: п. 170 Инструкции N 157н)

16.4. Непрерывный внутренний контроль за осуществлением кассовых операций осуществляется путем:

- проведения инвентаризации кассы, осуществляемой инвентаризационной комиссией в установленных случаях (в том числе ежегодная инвентаризация, инвентаризация при смене кассира и т.д.).

16.5. Внезапные ревизии кассы проводятся не реже, чем один раз в месяц.

Ревизию кассы проводит комиссия учреждения в следующем составе:

- 1) Председатель комиссии;
- 2) Члены комиссии.

- Состав комиссии для проведения ревизии кассы утверждается отдельным приказом.

16.6. Справка о фактическом наличии денежных средств, хранящихся в кассе (с покупной разбивкой) является дополнительным инструментом внутреннего контроля за фактическим наличием денежных средств в кассе.

Справка составляется кассиром:

- в конце каждого дня, за который осуществлялось движение наличных денежных средств в кассе;
- при проведении инвентаризаций и внезапных ревизий кассы.

Оформленные справки подшиваются кассиром в отдельное Дело (папку).

16.7. Списание недостач (оприходование излишков) наличных денежных средств (денежных документов), выявленных при проведении инвентаризации (внезапной ревизии) кассы, а также исправление ошибок в части применения вида финансового обеспечения и аналитического кода выплаты (поступления), допущенных при осуществлении операций с наличными деньгами, отражается в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833), заверенной подписями кассира и главного бухгалтера.

17. Учет расчетов с подотчетными лицами

17.1. Отражение в учете операций по расходам, произведенным подотчетным лицом, допустимо только в объеме расходов, утвержденных руководителем согласно авансовому отчету.

Дата авансового отчета не может быть ранее самой поздней даты, указанной в прилагаемых к отчету документах о произведенных расходах.

Нумерация авансовых отчетов:

- сквозная по всем источникам финансового обеспечения.

Утверждение руководителем авансовых отчетов в части сумм несанкционированных перерасходов по закупкам, произведенным подотчетным лицом, допустимо только в пределах свободных лимитов бюджетных обязательств (прав на принятие обязательств) на год, в котором планируется погашение кредиторской задолженности перед подотчетным лицом.

17.2. Расчеты по выданным под отчет сотрудникам учреждения денежным средствам, а также расчеты по выплате подотчетным лицам перерасходов (в том числе и в тех случаях, когда денежные средства под отчет не выдавались) подлежат учету на счете 0 208 00 000 "Расчеты с подотчетными лицами".

По своевременно не возвращенным и не удержанным из заработной платы (денежного содержания) суммам задолженности подотчетных лиц (в том числе уволенных сотрудников) в установленном порядке ведется претензионная работа, а задолженность подлежит учету на счете 0 209 30 000.

(Основание: п.п. 212, 213, 216 Инструкции N 157н)

17.3. На счете 208 00 "Расчеты с подотчетными лицами" подлежат отражению, только расчеты с работникам учреждения
17.4. Порядок расчетов с подотчетными лицами

17.4.1. Возмещение расходов, связанных с проездом к месту командирования и обратно с использованием личного транспорта работника, производить на основании письма ИФНС России от 02.06.2004 № 04-2-06/419@ «О возмещении расходов при использовании личного транспорта».

17.4.2. Работнику, направленному в однодневную командировку, согласно статьям 167, 168 ТК РФ, оплачивать:

- средний заработок за день командировки;

- расходы на проезд;
- иные расходы, произведенные работником с разрешения Начальника.

17.4.3 .Суточные (надбавки взамен суточных) при однодневной командировке не выплачивать (Инструкции от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки»).

Возмещение расходов, связанных с проездом к месту командирования и обратно, не подтвержденных документально, не производить.

17.4.4. Оплату командировочных расходов и компенсаций документально подтвержденных расходов (накладные, хозяйственные, представительские), связанные с деятельностью подотчетного лица, осуществлять через личные банковские счета.

17.5. На лицевой стороне Авансового отчета (ф. 0504505) в графах "Бухгалтерская запись" указываются корреспонденции:

- по отражению выдачи (перечислению) денежных средств.

18. Учет расчетов с учредителем для бюджетных учреждений.

18.1. На счете 0 210 06 000 "Расчеты с учредителем" подлежит учету балансовая стоимость имущества, которым согласно действующему законодательству учреждение:

- может распоряжаться только по согласованию с собственником;
- не отвечает по своим обязательствам.

(Основание: п. 238 Инструкции N 157н)

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

- при поступлении имущества: по дебету соответствующих аналитических счетов счета 0 100 00 000 "Нефинансовые активы" и кредиту счета 0 401 10 180 "Прочие доходы";

- при выбытии имущества: по дебету счета 0 401 20 241 "Расходы на безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям" и кредиту соответствующих аналитических счетов счета 0 100 00 000 "Нефинансовые активы".

18.3. Изменение (корректировка) показателя счета 0 210 06 000 "Расчеты с учредителем" осуществляется в корреспонденции со счетом 0 401 10 172 "Доходы от операций с активами":

- один раз в год (перед составлением годовой отчетности).

На суммы изменений показателя счета 0 210 06 000 "Расчеты с учредителем" учреждение направляет учредителю Извещения (ф. 0504805).

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

19. Учет расчетов по налогам и взносам

19.1. Для бюджетного учреждения

Операции по уплате НДС и налога на прибыль организаций отражаются по статье классификации операций сектора государственного управления:

- 131 "Доходы от оказания платных услуг (работ)".

19.2. Любые пени, штрафы и иные санкции, перечисляемые в бюджеты, в том числе по страховым взносам, учитываются:

- на счете 303 05 "Расчеты по прочим платежам в бюджет".

19.3. Суммы НДС, предъявленные учреждению контрагентами, подлежат учету на счете 210 12 "Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам" в том случае, если в соответствии с положениями налогового законодательства они должны быть приняты к налоговому вычету (полностью или частично). Суммы НДС, начисляемые и уплачиваемые учреждением в качестве налогового агента, также отражаются на счете 210 12. Для обеспечения отдельного учета сумм НДС, принимаемых к вычету в полном объеме или частично, применяются дополнительные аналитические счета к счету 210 12.

Если согласно нормам НК РФ сумма НДС, предъявленная учреждению контрагентом (уплаченная в качестве налогового агента), не может быть принята к налоговому вычету, она подлежит:

- учету при формировании первоначальной (фактической) стоимости объекта нефинансовых активов и списанию в дебет счетов 106 00 "Вложения в нефинансовые активы", 105 00 "Материальные запасы";

- списанию в дебет счетов 401 20 "Расходы текущего финансового года", 109 00 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг" (при оплате работ или услуг).

19.4. Начисление налогов (авансовых платежей по налогам) за налоговый (отчетный) период отражается в учете:

- последним днем налогового (отчетного) периода.

20. Учет расчетов с различными дебиторами и кредиторами

20.1. Учет расчетов с физическими лицами (в том числе с сотрудниками учреждения) в рамках заключенных с ними гражданско-правовых договоров осуществляется с использованием счетов бухгалтерского учета 0 206 00 000 "Расчеты по выданным авансам", 0 302 00 000 "Расчеты по принятым обязательствам".

Для учета переплат в части сумм, подлежащих с согласия работников (уведомленных о перерасчетах) удержанию из будущих начислений при переносе части отпуска в связи с болезнью во время отпуска, неотработанными днями отпуска, предоставленного авансом, другими аналогичными ситуациями, применяется счет 0 206 11 000.

(Основание: п.п. 202, 204, 254 Инструкции N 157н)

20.2. Поступление сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящей реализации объектов нефинансовых активов, работ или услуг подлежит отражению по кредиту отдельного аналитического счета 0 205 00 000 "Расчеты по доходам" - "Авансы полученные", только в части поступлений за реализацию путевок в загородные оздоровительные лагеря.

Зачет предварительной оплаты отражается по дебету счета 0 205 00 000 "Расчеты по доходам" (аналитический счет "Авансы полученные") и кредиту счета 0 205 00 000 "Расчеты по доходам".

(Основание: п.п. 197, 199 Инструкции N 157н)

20.3. Счет 0 210 05 000 "Расчеты с прочими дебиторами" применяется для учета следующих операций, возникающим в ходе ведения деятельности учреждения и не предусмотренных для отражения на иных счетах учета Единого плана счетов.

(Основание: п.п. 235, 236 Инструкции N 157н)

20.4. Для бюджетного учреждения

При участии учреждения в конкурентных процедурах перечисление средств в целях обеспечения заявок, обеспечений исполнения контракта (договора), иных залоговых платежей, задатков расчеты по данным средствам подлежат учету на счете 210 05 "Расчеты с прочими дебиторами".

(Основание: п. 235 Инструкции N 157н)

20.5. Расчеты по суммам предварительных оплат, подлежащим возмещению контрагентами в случае расторжения договоров (контрактов), в том числе по решению суда, а также по суммам задолженности подотчетных лиц, своевременно не возвращенным и не удержанным из зарплаты, задолженности за неотработанные дни отпуска при увольнении работника, иным суммам излишне произведенных выплат учитываются на счете 0 209 30 000 в момент возникновения требований к их плательщикам (начала претензионной работы).

20.6. Для бюджетного учреждения

Возмещение в денежной форме виновными лицами ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по коду вида деятельности "2" - приносящая доход деятельность.

Возмещение ущерба, причиненного нефинансовым активам, в натуральной форме отражается по тому же коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет.

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

20.7. Расчеты с ФСС РФ по суммам страховых взносов, разрешенных к

использованию в целях обеспечения предупредительных мероприятий по сокращению травматизма отражаются как начисление дохода по дебету счета 0 209 30 000 в корреспонденции со счетом 0 401 10 131 "Доходы от оказания платных услуг".

20.7. Для бюджетного учреждения

В бухгалтерском учете и отчетности возврат дебиторской задолженности прошлых лет отражается в разрезе тех кодов (составных частей кодов) классификации расходов бюджетов, в разрезе которых отражались соответствующие выплаты по расходам в прошлые отчетные периоды. При отсутствии в текущем отчетном периоде указанных кодов (составных частей кодов), суммы возврата дебиторской задолженности прошлых лет по расходам отражаются по тем кодам, которые могут быть применены в целях отражения указанных расходов согласно действующему порядку применения кодов классификации расходов бюджетов.

21. Учет доходов и расходов

21.1. Формирование отдельного учета по видам доходов (расходов) на счетах финансового результата текущего финансового года осуществляется с учетом положений учетной политики учреждения для целей налогообложения путем формирования показателей по различным аналитическим счетам бухгалтерского учета, предусмотренным Рабочим планом счетов.

(Основание: п. 299 Инструкции N 157н)

21.2. Для бюджетного учреждения

Все законно полученные в рамках деятельности с средствами любых бюджетных субсидий доходы в денежной и натуральной формах поступают в самостоятельное распоряжение учреждения и отражаются по коду вида деятельности 2 "Приносящая доход деятельность". В аналогичном порядке подлежат отражению доходы, полученные в рамках деятельности с иными целевыми средствами (, если иное не предусмотрено стороной, предоставляющей целевые средства. К таким доходам относятся:

- доходы в виде предъявленной неустойки (пени, штрафа) по условиям гражданско-правового договора, оплата которого осуществляется в рамках видов деятельности 2, 4, 5;

- доходы в сумме, изъятой учреждением в установленном порядке, если ранее сумма поступила в качестве обеспечения заявки на участие в конкурсе (аукционе) в рамках вида деятельности 3;

- суммы выявленных недостатков (хищений, потерь) нефинансовых активов, учитываемых в рамках видов деятельности 2, 4, 5;

- доходы от реализации нефинансовых активов, учитывавшихся в рамках видов деятельности 2, 4, 5.

Операции по получению от собственника (учредителя) любых объектов имущества отражаются по коду вида деятельности (финансового обеспечения)

4 "Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания".

21.3. В составе доходов будущих периодов на счете 401 40 "Доходы будущих периодов" учитываются:

- доходы по соглашениям о субсидиях, в том числе целевых, которые будут предоставлены в следующем отчетном году или текущем отчетном году;
- предстоящие поступления по недостаткам за прошлые периоды;
- доходы от подписки на газеты / журналы / электронные СМИ;
- предстоящий возврат обнаруженных недостатков и пр.

(Основание: п. 301 Инструкции N 157н)

21.4. В составе расходов будущих периодов на счете 401 50 "Расходы будущих периодов" отражаются расходы, связанные:

- выплатой отпускных;
- указать иные виды расходов.

Расходы будущих периодов подлежат отнесению на финансовый результат текущего финансового года:

- равномерно.

(Основание: п. 302 Инструкции N 157н)

21.6. Доходы от сумм принудительного изъятия (суммы штрафов, пеней, неустоек, предъявляемых контрагентам за нарушение условий договоров), доходы в возмещение ущерба признаются учреждением

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

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

21.8. Для бюджетных учреждений

При заключении в текущем финансовом году соглашения о предоставлении субсидии на выполнение задания в очередном финансовом году доходы в сумме указанной субсидии отражаются в качестве доходов будущих периодов.

Доходы текущего (отчетного) года в сумме субсидий на выполнение задания признаются на дату предоставления субсидии в соответствии с условиями соглашения и в зависимости от факта перечисления субсидии на выполнение задания. Бухгалтерские проводки по учету субсидии на выполнение задания на основании соглашения о предоставлении субсидии на

выполнение задания отражать через доходы будущих периодов так:

Дебет	Кредит	Советы по отражению операции
4 205 31 560	4 401 40 131	<p>1. Применяйте проводку независимо от того, в каком году заключено соглашение - в текущем году на следующий год или в текущем году на текущий</p> <p>2. Если в текущем году до представления отчетности вы заключили соглашение на получение субсидии текущего года, можно признать доходы будущих периодов как событие после отчетной даты - теперь это прямо предусмотрено п. 93 Инструкции 174н</p> <p>3. Если соглашение заключено на 3 года (следующий год и плановый период), отражайте доходы будущих периодов в сумме субсидии на все 3 года. Иной порядок - только по согласованию с учредителем</p> <p>4. Если в прошлом году вы уже учли сумму соглашения на 3 года, в текущем году отразите разницу между суммой нового соглашения и остатком доходов будущих периодов, признанных в прошлом году</p>

(Основание: п. 93 Инструкции N174н; п. 96 Инструкции N 183н)

21.10 Отражать в бухгалтерском учете ремонтные работы, оказанные безвозмездно, согласно договорам дарения, начислять внереализационные доходы и взаимные требования следующими бухгалтерскими записями:

1. Принятие к учету ремонтных работ
Дт 2 401 20 225 Кт 2 302 25 730
2. Начисление внереализационного дохода
Дт 2 205 89 560 Кт 2 401 10 189
3. Зачет встречных односторонних требований
Дт 2 302 25 830 Кт 2 205 89 660

22. Санкционирование расходов

22.1. Для бюджетного учреждения

Учет принятых обязательств и денежных обязательств осуществляется на основании следующих документов, подтверждающих их принятие:

№ п/п	Документ, на основании которого возникает обязательство	Документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства
1.	Контракт (договор) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг	Акт выполненных работ
		Акт об оказании услуг
		Акт приема-передачи
		Контракт (в случае осуществления

		авансовых платежей в соответствии с условиями контракта, внесение арендной платы)
		Справка-расчет или иной документ, являющийся основанием для оплаты неустойки
		Счет
		Счет-фактура
		Товарная накладная (унифицированная форма N ТОРГ-12) (ф. 0330212)
		Универсальный передаточный документ
2.	Приказ об утверждении Штатного расписания с расчетом годового фонда оплаты труда [указать иное]	Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425) Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401) Расчетная ведомость (ф. 0504402)
3.	Исполнительный документ (исполнительный лист, судебный приказ)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) График выплат по исполнительному документу, предусматривающему выплаты периодического характера Исполнительный документ Справка-расчет
4.	Решение налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) Решение налогового органа Справка-расчет
5.	Документ, не определенный выше, в соответствии с которым возникает обязательство: - закон, иной нормативный правовой акт, в соответствии с которыми возникают обязательства перед международными организациями, обязательства по уплате взносов, безвозмездных перечислений субъектам международного права, а также обязательства по уплате платежей в бюджет (не требующие	Авансовый отчет (ф. 0504505) Акт выполненных работ Акт приема-передачи Акт об оказании услуг Договор на оказание услуг, выполнение работ, заключенный с физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем Заявление на выдачу денежных средств под отчет Заявление физического лица Квитанция Приказ о направлении в

заключения договора); - договор, расчет по которому осуществляется наличными деньгами; - договор на оказание услуг, выполнение работ, заключенный с физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем.	командировку, с прилагаемым расчетом командировочных сумм
	Служебная записка
	Справка-расчет
	Счет
	Счет-фактура
	Товарная накладная (унифицированная форма N ТОРГ-12) (ф.0330212)
	Универсальный передаточный документ
Чек	

22.2. Учет принимаемых обязательств осуществляется на основании следующих документов:

Обязательства, отражаемые на счете 0 502 07 000 "Принимаемые обязательства"	Документы-основания для отражения операций
Осуществление закупок с использованием конкурентных процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя)	
Обязательства, возникающие при объявлении о начале конкурентной процедуры определения поставщика (подрядчика, исполнителя) (кредит счета 0 502 07 000)	Извещение о проведении конкурса, торгов, запроса котировок, запроса предложений
	Приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя)
Обязательства, возникающие при заключении контракта по результатам проведения конкурентной процедуры определения поставщика (подрядчика, исполнителя) (дебет счета 0 502 07 000)	Государственный (муниципальный) контракт, договор
Обязательства, возникающие в случае отказа победителя конкурентной процедуры определения поставщика (подрядчика, исполнителя) от заключения контракта либо в случаях, когда конкурентная процедура признана несостоявшейся (кредит счета 0 502 07 00 методом "Красное сторно")	Протокол комиссии по осуществлению закупок

22.3. Учет плановых назначений (лимитов бюджетных обязательств, бюджетных ассигнований, финансового обеспечения) по доходам, расходам и

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

23. Учет на забалансовых счетах

23.1. Учет на забалансовых счетах осуществляется в соответствии с требованиями п.п. 332 - 394 Инструкции N 157н.

Для бюджетного учреждения.

В разрезе кодов вида деятельности (финансового обеспечения) учет ведется на следующих забалансовых счетах:

- счет 04 "Задолженность неплатежеспособных дебиторов";
- счет 07 "Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры";
- счет 20 "Задолженность, не востребованная кредиторами";
- счет 21 "Основные средства стоимостью до 10000 рублей включительно в эксплуатации";
- счет 23 "Периодические издания для пользования";

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

23.3 Для бюджетного учреждения.

В целях формирования бухгалтерской отчетности аналитический учет на забалансовых счетах 17 и 18 ведется: [выбрать нужное:

- в разрезе кодов КОСГУ (в части забалансовых счетов, открытых к счетам 0 201 11 000, 0 201 21 000, 0 201 23 000, 0 201 26 000, 0 201 27 000, 0 201 34 000, 0 210 03 000).

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

23.5. Материальные ценности, приобретаемые в целях вручения (награждения), дарения, в том числе ценные подарки, сувениры учитываются на счете 07 "Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры" до момента вручения:

- по стоимости приобретения,
- по стоимости, указанной в сопроводительных документах (при получении такого имущества от иных госучреждений);
- по оценочной стоимости (при получении от организаций негосударственного сектора).

(Основание: п. 345 Инструкции N 157н)

23.6. На забалансовом счете 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных" в целях контроля за их использованием учитываются следующие материальные ценности:

- двигатели;
- аккумуляторы;
- шины и покрышки;
- и тд.

Не подлежат учету на счете 09 расходные материалы (лампы, фильтры, свечи, предохранители, тормозные колодки и т.п.), используемые при техническом обслуживании (ремонте) транспортных средств.

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

24. Применять следующую учетную политику в целях налогообложения.

24.1. Учетную политику для целей налогообложения считать разработанной в соответствии с требованиями части второй Налогового кодекса РФ.

24.2. Основными задачами налогового учета являются:

а) ведение в установленном порядке учета своих доходов и расходов и объектов налогообложения;

б) представление в налоговый орган по месту учета в установленном порядке налоговых деклараций по тем налогам, которые МБУДО ДТДиМ обязано уплачивать: НДС, налог на прибыль, налог на землю, налог на имущество, страховые взносы: ФСС, ОМС, ПФР; НДФЛ, транспортный налог.

24.3. Объектами налогового учета могут являться:

а) сдача в аренду (субаренду) недвижимого имущества;

б) платные образовательные услуги.

24.4. Применять для подтверждения данных налогового учета:

- первичные учетные документы (включая бухгалтерскую справку), оформленные в соответствии с законодательством РФ;

- аналитические регистры налогового учета.

24.5. Систему налогового учета создать в рамках существующей системы бюджетного учета, которая развивается и дорабатывается в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ.

24.6. Ответственность за ведение налогового учета возложить на главного бухгалтера и бухгалтера по налоговому учету.

24.7. К приносящей доход деятельности относить:

- сдача в аренду (субаренду) недвижимого имущества;

24.8. Определить учетную политику для целей налогообложения

прибыли.

24.8.1. Налоговым периодом по налогу на прибыль считать год, отчетными периодами – первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года (ст. 285 НК РФ).

24.8.2. Методом признания доходов и расходов для целей налогообложения считать метод начисления в соответствии со статьями 271, 272 гл. 25 НК РФ.

24.8.3. Доходами от предпринимательской деятельности для целей налогообложения признавать доходы МБУДО ДТДиМ по операциям сдачи в аренду (субаренду) недвижимого имущества в соответствии со статьями 249, 250, 321.1 гл. 25 НК РФ.

24.8.4. При определении налоговой базы (дохода) руководствоваться положениями ст. 251 НК РФ. Перечень доходов, поименованных в данной статье, является исчерпывающим и полным.

24.8.5. Учет расходов, связанных с ведением деятельности, приносящей доход, осуществлять в порядке, установленном статьями 252, 253, 254, 255, 256, 257, 258, 259, 260, 261, 262, 263, 264, 265, 268, 321.1 гл. 25 НК РФ.

24.8.6. Расходы, производимые в порядке исполнения локальных смет(планов) отдельных видов деятельности, сформированных и утвержденных в установленном порядке, признавать экономически обоснованными расходами, связанными с ведением данных видов деятельности, принимаемыми для целей налогообложения согласно п. 1 ст. 252 гл. 25 НК РФ.

24.8.7. Определить состав расходов по видам деятельности:

- расходы на оплату труда и начисления на заработную плату;
- материальные расходы;
- сумма начисленной амортизации по имуществу, приобретенному в связи с осуществлением предпринимательской деятельности (ст. 256 НК РФ);
- прочие расходы относить к косвенным (накладным) расходам.

24.8.8. Расходы на оплату труда.

Расходы на оплату труда производить в соответствии со ст. 255 НК РФ. Данные по расходам на оплату труда совпадают с данными бухгалтерского учета. Основанием для начисления оплаты труда служат трудовой договор, приказы на прием и перемещение работника, приказы о надбавках, табель рабочего времени, коллективный договор, изменения и дополнения к коллективному договору и положение об оплате труда.

24.8.9. Материальные расходы. Метод оценки материалов.

При определении размера материальных расходов при списании материалов, используемых при оказании услуг, для целей налогообложения использовать метод оценки по средней фактической стоимости. В этом случае бюджетный и налоговый учет совпадают.

Основанием для отнесения на расходы являются акты на списание материалов, израсходованных на оказание услуг, по установленной форме (ст. 254 НК РФ).

Фактическую стоимость израсходованных материалов относить на расходы согласно смете по ценам их приобретения, а фактическую стоимость материалов, израсходованных на выполнение договорных услуг, - по

фактическим затратам.

Канцелярские принадлежности (бумага, папки, карандаши, ручки, стержни и т.д.), приобретенные и одновременно выданные на текущие нужды, списывать на фактические расходы с отражением их общей суммы по приходу и расходу.

24.8.10. Амортизация основных средств.

Руководствуясь положениями статей 256 и 321,1 гл. 25 НК РФ в редакции Федерального закона от 24. 07. 2002 № 110-ФЗ, по имуществу МБУДО ДТДиМ, приобретенному в связи с осуществлением предпринимательской деятельности и используемому им для осуществления такой деятельности, начислять амортизацию в целях налогового учета.

24.8.11. Применять Классификацию амортизационных групп исходя из сроков полезного использования объектов основных средств, утвержденную постановлением Правительства РФ в соответствии со ст. 258 гл.25 НК РФ.

Начисление амортизации по амортизируемому имуществу производить линейным методом для всех амортизационных групп в порядке, установленном ст. 259 НК РФ по минимальному сроку использования.

Относить суммы амортизации, начисленные по имуществу, приобретенному за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности, и используемому для осуществления этой деятельности, на расходы для целей налогообложения прибыли.

Приобретение основных средств стоимостью за единицу объекта с учетом НДС свыше 40000 руб. не уменьшает налоговую базу при исчислении налога на прибыль в соответствии со ст. 256 НК РФ.

24.8.12. При проведении МБУДО ДТДиМ переоценки (уценки) стоимости объектов основных средств в соответствии с Распоряжением Правительства РФ положительную (отрицательную) сумму такой переоценки не признавать доходом (расходом), учитываемым для целей налогообложения, не принимать как восстановительную стоимость амортизируемого имущества, не начислять амортизацию, учитываемую для целей налогообложения (абз. 6 п. 1 ст. 257 гл. 25 НК РФ), отражать полученные суммы на счете 040130 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» без пересчета данных финансовых результатов в налогооблагаемой базе отчетного года.

24.8.13. Начисление суммы амортизации по объектам амортизируемого имущества, подлежащим амортизации, начинать с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект был введен в эксплуатацию.

24.8.14. Начисление суммы амортизации по объектам амортизируемого имущества, подлежащим амортизации, прекращать с 1-го числа месяца, следующего за месяцем полного списания стоимости или выбытия объекта основных средств по любым основаниям.

24.8.15. Прочие расходы.

К прочим расходам, относить расходы, перечисленные в ст. 264 НК РФ.

Расходы на ремонт основных средств, включая здания и сооружения, относить к прочим расходам учреждения для целей уменьшения налогооблагаемой базы в размере фактических затрат в соответствии со ст. 260 гл. 25 НК РФ. Включать в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения не более 10% первоначальной стоимости

основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно) и (или) расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, модернизации, частичной ликвидации, технического перевооружения основных средств, суммы которых определяются в соответствии со ст. 257 НК РФ.

В соответствии со ст. 264 гл. 25 НК РФ расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности, расходы на гражданскую оборону, расходы, связанные с содержанием помещений и инвентаря здравпунктов, находящихся непосредственно на территории МБУДО ДТДиМ, а также расходы, связанные с содержанием помещений объектов общественного питания, обслуживающих трудовой коллектив (включая суммы начисленной амортизации), расходы на проведение ремонта помещений, расходы на освещение, отопление, водоснабжение, электроснабжение, а также на топливо (для приготовления пищи) включать в состав прочих расходов образовательного учреждения.

Стоимость приобретенных изданий (книг, брошюр и иных подобных объектов) в полной сумме в момент приобретения включать в состав прочих расходов в целях налогообложения прибыли. Подписку на периодические издания включать в состав прочих расходов полугодиям в размере 1/2. Учет данных периодических изданий вести в библиотеке без инвентарных номеров как документы временного хранения (приказ Минкультуры России от 02.12.1998 № 590).

Расходы на страхование автогражданской ответственности, расходы на добровольное медицинское страхование работников Управления образования включать в состав прочих расходов поквартально в размере 1/4 от суммы договора.

Суммы налогов и сборов, начисленные в установленном законодательством РФ о налогах и сборах порядке, за исключением перечисленных в ст. 270 НК РФ, включать в состав прочих расходов текущего периода.

24.8.16. Расходы на повышение квалификации сотрудников принимать для целей налогообложения прибыли в фактических размерах в составе прочих расходов при соблюдении условий:

- выполнение плана повышения квалификации;
- наличие приказа или договора о направлении сотрудника на повышение квалификации.

24.8.17. В состав прочих расходов следует включать представительские расходы, связанные с официальным приемом и обслуживанием представителей других организаций. Представительские расходы нормируются в соответствии со ст. 264 п. 2 НК РФ не выше 4% от расходов МБУДО ДТДиМ на оплату труда за отчетный (налоговый) период.

24.8.18. Расходы на капитальный и текущий ремонт основных средств включать в прочие расходы, связанные с производством, в тот отчетный (налоговый) период, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат на основании счетов-фактур, актов о выполненных работах.

24.8.19. Распределение косвенных расходов производить

пропорционально источникам финансирования согласно ст. 321.1 НК РФ. В целях налогообложения прибыли расходы на оплату коммунальных услуг, услуг связи, транспортных услуг учитывать пропорционально объему средств, полученных от предпринимательской деятельности, в общей сумме доходов (включая средства целевого финансирования).

При составлении пропорции источников финансирования в налоговом учете учитывать начисленные доходы. К налоговому учету принимать только ту сумму косвенных расходов, которая не превышает сумму расходов, рассчитанную в пропорции. Сумму превышения косвенных расходов, относящихся к предпринимательской деятельности, которые рассчитаны пропорционально источникам финансирования, над расходами, уменьшающими доходы от предпринимательской деятельности в целях налогообложения, следует отнести за счет прибыли Образовательного учреждения после уплаты налога на прибыль.

Списание косвенных расходов производить ежеквартально.

24.8.20. Не учитывать при определении налогооблагаемой базы расходы, поименованные в ст. 270 гл. 25 НК РФ.

24.8.21. Налогооблагаемую базу по налогу на прибыль определять в соответствии с п. 1 ст. 271 и со ст. 321.1 гл. 25 НК РФ «как разницу между полученной суммой дохода от сдачи в аренду (субаренду) недвижимого имущества, (без учета налога на добавленную стоимость) и суммой фактически осуществленных расходов, связанных с ведением предпринимательской деятельности».

24.8.22. Сумму превышения доходов над расходами от предпринимательской деятельности до исчисления налога на прибыль не направлять на покрытие расходов, предусмотренных за счет средств целевого финансирования, выделенных по смете доходов и расходов.

24.8.23. Руководствуясь п.3 ст.286 гл. 25 НК РФ, уплачивать исчисленный по результатам отчетного периода (квартал, полугодие, 9 месяцев) квартальный авансовый платеж, а налог на прибыль, исчисленный по итогам налогового периода (год).

24.8.24. Руководствоваться порядком фактической уплаты налога на прибыль и авансовых платежей, который определен ст. 287 гл. 25 НК РФ. Уплачивать авансовые платежи не позднее срока подачи налоговой декларации за соответствующий отчетный период (квартал, полугодие, 9 месяцев). Соответственно, уплачивать налог, исчисленный и подлежащий уплате по итогам налогового периода (год), не позднее срока подачи налоговой декларации за соответствующий налоговый период согласно ст. 289 гл. 25 НК РФ.

24.8.25. Уплата сумм налога МБУДО ДТДиМ производится по месту нахождения Учреждения в ИФНС исходя от полученной прибыли.

24.8.26. Налоговые ставки применять в соответствии с п.1 ст. 284 гл.25 НК РФ.

24.8.27. После уплаты налога на прибыль направлять из прибыли средства на материальное поощрение работников, социальные выплаты и материальную помощь, на содержание и развитие материально-технической базы учреждений и их структурных подразделений

24.8.28. Обеспечить экономическую обоснованность расходов, принимаемых к вычету при исчислении налога на прибыль в соответствии с Налоговым кодексом РФ, при формировании смет по отдельным видам

24.9. Определить учетную политику для целей налогообложения транспортным налогом:

24.9.1. В соответствии с гл. 28 НК РФ «Транспортный налог и региональным законом о транспортном налоге формировать налогооблагаемую базу исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных как имущество МБУДО ДТДиМ.

24.9.2. Для целей настоящего пункта включать в налогооблагаемую базу транспортные средства, находящиеся на ремонте и подлежащие списанию, до момента снятия транспортного средства с учета или исключения из государственного реестра в соответствии с законодательством РФ.

24.10. Определить учетную политику для целей налогообложения налогом на имущество организаций:

24.10.1. В соответствии с гл. 30 НК РФ «Налог на имущество организаций» формировать налогооблагаемую базу по налогу на имущество согласно статьям 374, 375 гл. 30 НК РФ.

24.10.2. Налоговую ставку применять в соответствии с законодательством региона.

24.10.3. Уплачивать налог и авансовые платежи по налогу на имущество в региональный бюджет по месту нахождения МБУДО ДТДиМ в порядке и сроки, предусмотренные ст. 383 гл. 30 НК РФ.

24.11. Определить учетную политику для целей налогообложения налогом на землю:

24.11.1. В соответствии с гл. 31 НК РФ «Налог на землю» формировать налогооблагаемую базу по налогу на землю согласно статьям 389, 390, 391 гл. 31 НК РФ.

24.11.2. Налоговую ставку применять в соответствии с местным законодательством согласно ст. 394 гл. 31 НК РФ.

24.11.3. Уплачивать налог и авансовые платежи по налогу на землю в местный бюджет по месту нахождения МБУДО ДТДиМ и его подведомственных учреждений в порядке и сроки, предусмотренные ст. 396 гл. 31 НК РФ.

25. По вопросам учетной политики в части организации бухгалтерского учета МБУДО ДТДиМ, отраженной в Инструкций 157-н, 162-н, 174-н, 183-н с последующими изменениями, применять положения названных Инструкций.

26. По вопросам учетной политики в части организации бухгалтерского учета и в целях налогообложения МБУДО ДТДиМ, не отраженной в Инструкциях: №157-н, 162н, 174н, 183н с последующими изменениями, применять настоящий приказ.

27. Изменения в приказ об учетной политике в части организации бухгалтерского учета и в целях налогообложения МБУДО ДТДиМ вносить на основании ст. 6 Федерального закона №402 «О бухгалтерском учете» только в двух случаях:

- 1) при изменении применяемых методов учета;
- 2) при изменении законодательства о налогах и сборах.

В первом случае изменения в учетную политику для целей налогообложения принимаются с начала нового налогового периода (со следующего года). Во втором случае – не ранее момента вступления в силу указанных изменений.

28. Утвержден состав постоянно действующих комиссий:

- состав комиссии по списанию пришедшего в негодность оборудования, хозяйственного инвентаря и другого имущества;
- состав комиссии по списанию материалов

Председатель комиссии: - зам.директора по НМР

Члены комиссии: - зам.директора по АХЧ
- главный бухгалтер

28.1 Ответственность за ведение налогового учета возложить на заместителя главного бухгалтера или бухгалтера по налогам. Декларации по налогам на заработную плату, (взносы в фонды, НДФЛ) готовит и представляет в фонды и налоговые органы РСВ-1, 4-ФСС, годовая среднесписочная численность и персонифицированный учет контроль возложить на главного бухгалтера по сдаче в срок отчетов.

29. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера МБУДО «ДТДиМ»

Приложения к учетной политике:

1. Положение о внутреннем контроле
2. Рабочий план счетов
3. Положение о комиссии по поступлению и выбытию активов.
4. Положение об инвентаризации.

Основание: Служебная записка

С приказом ознакомлены:
Безызвестных Н.Н.
Бикеева Е.П.
Кетерер Т.М.



Директор ДТДиМ



Т.М.Гринева

Визируют:
Начальник ОК
Юрисконсульт
Разослано: ОК-2, бух



Е.И.Федорова
О.Г.Дикевич