Приложение к приказу

от 30.12.2018г.

**Учетная политика для целей бухгалтерского учета**

Настоящая учетная политика предназначена для формирования полной и достоверной информации о финансовом, имущественном положении и финансовых результатах деятельности учреждения, (далее – Учреждение):

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

Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 № 402-ФЗ (далее – Закон 402-ФЗ);

Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора" (далее – Приказ № 256н);

Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 257н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства" (далее – Приказ № 257н, СГС «Основные средства»);

Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 258н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда" (далее – Приказ № 258н, СГС «Аренда»);

Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 259н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов" (далее – Приказ № 259н, СГС «Обесценение активов»);

Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 260н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности" (далее – Приказ № 260н);

Приказ Минфина РФ от 30.12.2017 № 274н «об утверждении федерального [стандарт](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE09DC1019F654393C4422B6702763792395C742FD69E8FDD4C4BBB23d1R3M)а бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки"» (далее - [СГС](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE09DC1019F654393C4422B6702763792395C742FD69E8FDD4C4BBB23d1R3M) "Учетная политика", Приказ № 274н);

Приказ Минфина РФ от 30.12.2017 № 275н «Об утверждении федерального  [стандарт](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE09DC1029A654393C4422B6702763792395C742FD69E8FDD4C4BBB23d1R3M)а бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "События после отчетной даты"» (далее - [СГС](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE09DC1029A654393C4422B6702763792395C742FD69E8FDD4C4BBB23d1R3M) "События после отчетной даты", Приказ № 275н);

Приказ Минфина РФ от 30.12.2017 № 278н «Об утверждении федерального  [стандарт](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE091C30D9A654393C4422B6702763792395C742FD69E8FDD4C4BBB23d1R3M)а  бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Отчет о движении денежных средств"», (далее – Приказ № 278н, [СГС](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE091C30D9A654393C4422B6702763792395C742FD69E8FDD4C4BBB23d1R3M) "Отчет о движении денежных средств");

Приказ Минфина РФ от 27.02.2018 № 32н «Об утверждении федерального [стандарт](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE09DC10190654393C4422B6702763792395C742FD69E8FDD4C4BBB23d1R3M)а бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы"» (далее - [СГС](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE09DC10190654393C4422B6702763792395C742FD69E8FDD4C4BBB23d1R3M) "Доходы", Приказ № 32н);

Приказ Минфина РФ от 28.02.2018 № 34н «Об утверждении федерального [стандарт](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE09DC10190654393C4422B6702763792395C742FD69E8FDD4C4BBB23d1R3M)а бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы»» (далее - [СГС](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE09DC10190654393C4422B6702763792395C742FD69E8FDD4C4BBB23d1R3M) "Непроизведенные активы", Приказ № 34н);

Приказ Минфина РФ от 28.02.2018 № 37н «Об утверждении федерального [стандарт](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE09DC10190654393C4422B6702763792395C742FD69E8FDD4C4BBB23d1R3M)а бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее - Приказ № 37н);

Приказ Минфина РФ от 30.05.2018 № 122н «Об утверждении федерального стандарта для целей бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Влияние изменений курсов иностранных валют”» (далее - [СГС](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE09DC10190654393C4422B6702763792395C742FD69E8FDD4C4BBB23d1R3M) "Влияние изменений курсов иностранных валют”, Приказ № 122н);

# Приказ Минфина России от 30.05.2018 г. № 124н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах" (далее СГС «Резервы», Приказ № 124н);

Приказ Минфина РФ от 29.06.2018 № 145н «Об утверждении федерального [стандарт](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE09DC10190654393C4422B6702763792395C742FD69E8FDD4C4BBB23d1R3M)а бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры» (далее - [СГС](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE09DC10190654393C4422B6702763792395C742FD69E8FDD4C4BBB23d1R3M) "Долгосрочные договоры", Приказ № 145н);

Приказ Минфина РФ от 07.12.2018 № 256н «Об утверждении федерального [стандарт](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE09DC10190654393C4422B6702763792395C742FD69E8FDD4C4BBB23d1R3M)а бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Запасы"» (далее - [СГС](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE09DC10190654393C4422B6702763792395C742FD69E8FDD4C4BBB23d1R3M) "Запасы", Приказ № 256н);

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

Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" (далее – Приказ № 49);

Приказ Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 162н);

Приказ Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении [Инструкции](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE091C5079A654393C4422B6702763792395C742FD69E8FD94C4BBB23d1R3M) о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее - [Инструкция](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE091C5079A654393C4422B6702763792395C742FD69E8FD94C4BBB23d1R3M)  № 191н);

Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (далее – Приказ № 52н);

Приказ Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении [Порядка](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE191CB009D654393C4422B6702763792395C742FD69E8FDD4C4BBB23d1R3M) применения классификации операций сектора государственного управления» (далее - [Порядок](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE191CB009D654393C4422B6702763792395C742FD69E8FDD4C4BBB23d1R3M) применения КОСГУ, [Порядок](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE191CB009D654393C4422B6702763792395C742FD69E8FDD4C4BBB23d1R3M) № 209н);

[Приказ Минфина России от 08.06.2018 № 132н «Об утверждении Порядка](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FAE995C40791654393C4422B6702763792395C742FD69E8EDF4C4BBB23d1R3M) формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации» (далее -[Порядок](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FAE995C40791654393C4422B6702763792395C742FD69E8EDF4C4BBB23d1R3M)  № 132н).

**Принципы ведения учета**

Общие принципы ведения учета установлены п. 3 Инструкции 157н. Кроме этого, при формировании настоящей учетной политики учтены следующие требования и допущения:

- Бюджетный учет имущества, обязательств и фактов хозяйственной деятельности ведется в рублях и копейках.

- К бюджетному учету принимаются первичные учетные документы, поступившие по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной деятельности для регистрации содержащихся в них данных в регистрах учета, из предположения надлежащего составления первичных учетных документов по совершенным фактам финансово-хозяйственной деятельности лицами, ответственными за их оформление (п. 3 Инструкции 157н). Внутренний контроль в соответствии с обозначенным принципом осуществляют:

# - на этапе составления первичного документа - Ответственный исполнитель, поименованный в Графике документооборота (**Приложением № 5 к приказу «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета»**);

# - на этапе регистрации первичного документа – соответствующий специалист бухгалтерской службы, ответственный за регистрацию документа (**Приложением № 5 к приказу «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета»**).

# - Принятая Учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (п. 5 Закона 402-ФЗ). Изменения в Учетную политику принимаются приказом руководителя учреждения в одном из следующих случаев (п. 6 Закона 402-ФЗ):

# - при изменении требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными или отраслевыми стандартами;

# - при разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;

# - в случае существенного изменения условий деятельности экономического субъекта.

**1. Организация бухгалтерского учета**

1.1. Установить, что ответственность за организацию ведения бухгалтерского учета несет руководитель учреждения (ст.7 Закона 402- ФЗ).

1.2. Установить, что руководитель учреждения:

- несет ответственность за организацию хранения первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского (бюджетного) учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности, документов учетной политики (п.14 Инструкции 157н, ст.7 Закона 402-ФЗ);

- обеспечивает неукоснительное выполнение работниками требований по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению субъекту учета необходимых документов и сведений (п.8 Инструкции 157н);

- не несет ответственность за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни (п. 9 Инструкции 157н).

1.3. Установить, что бухгалтерский учет осуществляется согласно заключенного договора на ведение бухгалтерского учета с субъектом учета (ст.7 Закона 402-ФЗ).

Сотрудники учреждения руководствуются в своей деятельности Уставом Учреждения, утвержденными должностными инструкциями.

1.4. Установить, что в учреждении созданы следующие постоянно действующие комиссии:

- по поступлению и выбытию активов;

- по расследованию причин порчи, пропажи и уничтожения документов;

- по списанию бланков строгой отчетности;

- по инвентаризации активов и обязательств;

- по определению срока полезного использования объектов основных средств, которые не включены в амортизационные группы.

**2.** **Применяемый Рабочий план счетов бухгалтерского учета**

# 2.1. Рабочий план счетов бухгалтерского учета - систематизированный перечень счетов бухгалтерского учета формируется на основании единого Плана счетов бухгалтерского учета.

# Рабочий план счетов бухгалтерского учета приведен в **Приложении № 1 к приказу «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета».**

# 2.2. В целях организации и ведения бухгалтерского учета в учреждении применять следующие коды вида финансового обеспечения:

2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

3 - средства во временном распоряжении;

4 – субсидии на выполнение муниципального задания;

5 – субсидии на иные цели.

2.3. Ввести с учетом положений Инструкции по применению единого Плана счетов, при утверждении Рабочего плана счетов дополнительную детализацию операций по статьям КОСГУ.

# 2.4. В целях получения дополнительных данных для раскрытия бухгалтерской (финансовой) отчетности предусмотреть дополнительную аналитику к счету 0 101 00 000 «Основные средства»:

# - получено во временное владение (пользование) (объекты учета финансовой (неоперационной) аренды);

# - передано во временное владение (пользование) (при операционной аренде);

# - получено в безвозмездное пользование (объекты учета финансовой (неоперационной) аренды);

# - передано в безвозмездное пользование (при операционной аренде);

# - в эксплуатации;

# - в запасе;

# - на консервации;

# - иная категория объектов бухгалтерского учета.

2.5. В целях раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности требований федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности" предусмотреть дополнительную аналитику к счету 0 111 00 000 «Права пользования активами» в разрезе:

- долгосрочные и краткосрочные.

2.6. В целях обособления в бухгалтерском (бюджетном) учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности бухгалтерских записей по исправлению ошибок прошлых лет предусмотреть дополнительную аналитику к счету 0 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчётных периодов» по годам формирования финансового результата в разрезе:

- «Финансовый результат текущего года»,

- «Финансовый результат прошлого года»,

- «Финансовый результат годов, предшествующих прошлому году»

с использованием 23 разряда номера счета 0 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчётных периодов» (начиная с 1 января 2020г.);

2.7. В целях раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности требований федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда" предусмотреть дополнительную аналитику к счету 0 401 40 100 «Доходы будущих периодов» в разрезе:

- номенклатуры доходов (начиная с 1 января 2020г.)

2.8. В учреждении использовать дополнительно к единому Плану счетов за балансовые счета, которые приведены в Приложении № 2 к Приказу «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета».

**3. Правила документооборота и технология обработки учетной информации**

3.1. Установить следующий порядок взаимодействия Учреждения, в части организации учетного процесса, с должностными лицами субъекта учета, ответственными за осуществление фактов хозяйственной жизни и их оформления первичными документами:

- первичные учетные документы (сводные учетные документы) оформляются (подписываются) лицами ответственными за оформление факта хозяйственной жизни и (или) подписавшими эти документы в соответствии с порядком, установленным субъектом учета и графиком документооборота (Приложение № 5 к Приказу «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета»);

- ответственность в части первичных учетных документов за своевременное и качественное оформление, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, достоверность содержащихся в них данных несут лица, ответственные за оформление факта хозяйственной жизни и (или) подписавшие документы;

- к бухгалтерскому учету принимаются только первичные учетные документы, поступившие по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, в соответствии с порядком, установленным в учреждении;

- первичные учетные документы (сводные учетные документы) передаются экономическому субъекту в сроки, установленные графиком документооборота (Приложение №5 к приказу «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета»);

- предельный срок до которого принимаются первичные учетные документы, отражающие события после отчетной даты 10 января года, следующего за отчетным;

- записи в регистры бухгалтерского учета осуществляются лицом ответственным за ведение бухгалтерского учета по мере совершения операций либо по дате принятия к учету первичного документа и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учетного документа;

- дата поступления первичного (сводного) учетного документа в обособленное подразделение учреждения, дата передачи документа в бухгалтерскую службу экономического субъекта, в том числе факт несвоевременного поступления (передачи) фиксируется **–** регистрацией в журнале входящих и исходящих документов учреждения**.** Форма регистрационного журнала входящих и исходящих документов прилагается;

- по истечении каждого отчетного месяца первичные документы, относящиеся к соответствующим бухгалтерским регистрам, подбираются в хронологическом порядке и брошюруются;

- лицо, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, не несет ответственность за соответствие составленных другими лицами первичных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни (п.9 Инструкции 157н).

- формы первичных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни приведены в *Приложении № 31 к Приказу «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета».*

3.2. Установить, что в рамках внутреннего контроля первичные учетные документы проверяются формально (на предмет полноты и правильности заполнения) и по существу (на предмет соответствия реальным фактам хозяйственной жизни).

Внутренний контроль первичных (учетных) документов осуществляется сплошным порядком (без пропусков и изъятий) в порядке самоконтроля, лицами ответственными за оформление факта хозяйственной жизни и (или) подписавшими эти документы.

3.3. Установить, что документирование результатов внутреннего контроля первичных учетных документов осуществляется путем визирования первичных документов лицами ответственными за проведение внутреннего контроля данного первичного документа.

3.4. Установить, что в случае если по результатам внутреннего контроля первичных учетных документов обнаруживаются:

- ошибки в оформлении - документ направляется на до оформление лицам ответственным за оформление факта хозяйственной жизни и (или) подписавшим эти документы;

- мнимые и притворные объекты бухгалтерского учета - не допускается регистрация данных первичных документов в регистрах бухгалтерского учета. По данному факту проводится служебное расследование.

3.5. Ведение бухгалтерского учета ведется автоматизированным способом с применением программного продукта автоматизированной системы обработки информации «СМЕТА» с расширенным программным комплексом (п.6 Инструкции № 157н).

3.6. Первичные учетные документы и учетные регистры составляются на бумажных носителях информации (заверенных собственноручной подписью), а также на машинных носителях – в виде электронных документов (заверенных электронной подписью, с 1 января 2020г.):

- по унифицированным формам, установленным Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н (в ред. изм. от 17.11.2017г.);

- по формам, разработанным учреждением самостоятельно, с учетом обязательных реквизитов, предусмотренных п. 7 (п. 11) Инструкции 157н. Порядок применения таких форм утверждается в настоящей Учетной политике.

Периодичность, и сроки составления форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, а также ответственные за составление, регистрацию и хранение указанных документов (регистров) оформляется по утвержденному Графику документооборота (**Приложение № 5 к** Приказу «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета»).

3.7. Формы первичных (сводных) учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, по которым законодательством Российской Федерации установлены обязательные для их оформления формы документов, и в которые учреждением добавлены дополнительные реквизиты приведены в Приложении № 7 к Приказу «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета».

3.8. В случае, если законодательством РФ или договором с субъектом учета предусмотрено представление электронного первичного учетного документа, другому лицу или в государственный (муниципальный) орган на бумажном носителе, копии электронных документов на бумажном носителе заверяются руководителем учреждения, заместителем руководителя, иного должностного лица исполняющего обязанности руководителя путем проставления на документе отметки «КОПИЯ ЭЛЕКТРОННОГО ДОКУМЕНТА», даты, должности, ФИО должностного лица составившего копию.

3.9. В случае, если законодательством РФ или договором с экономическим субъектом предусмотрено представление электронного регистра бухгалтерского учета, другому лицу или в государственный (муниципальный) орган на бумажном носителе, копии электронных регистров бухгалтерского учета на бумажном носителе заверяются руководителем учреждения, заместителем руководителя, иного должностного лица исполняющего обязанности руководителя путем проставления на документе отметки «КОПИЯ ЭЛЕКТРОННОГО БУХГАЛТЕРСКОГО РЕГИСТРА», даты, должности, ФИО должностного лица составившего копию.

3.10. Регистры бухгалтерского учета формируются в электронном виде без применения электронной подписи. Периодичность формирования регистров бухгалтерского учета на бумажных, электронных носителях установлена **Приложением № 3 к** Приказу «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета».

3.11. Порядок хранения учетных данных в цифровой (электронной) форме приведен в Приложении № 24 к Приказу «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета» (при наличии с 1 января 2020г.).

3.12. Порядок хранения документации и организации архива в бумажном виде приведено в Приложении № 4 к Приказу «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета».

При хранении регистров бухгалтерского учета должна обеспечиваться их защита от несанкционированных исправлений. После передачи регистров на хранение не допускаются исправления ошибок в регистрах бухгалтерского учета.

3.13. Сроки хранения документации, образующейся в процессе деятельности учреждения, устанавливаются в соответствии с:

- Перечнем типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения", утвержденных Приказом Минкультуры РФ от 25.08.2010 № 558;

- ст. 29 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";

- [ст. 17](consultantplus://offline/ref=553F22D7C3CCBB56D18BF3E7D8D439E8F21A3A7D58B4993E3746A4F5B11F60385B0D588A65A56E7Ch1nDL) ч. 1 Федерального закона от 22.10.2004 № 125-ФЗ "Об архивном деле в Российской Федерации»;

- Налоговым кодексом РФ ч. 1;

- п.22 Приказа Минфина России от 30.12.2017 № 274н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки".

3.14. Установить, что при принятии к бухгалтерскому учету первичных учетных документов, поступивших в оплату поставленных товаров, работ (услуг) по государственным (муниципальным) контрактам (соглашениям) в случае, если дата формирования, дата подписания и дата представления документа в бухгалтерию субъекта учета не совпадают, то документ отражается в бухгалтерском учете по дате представления документа в бухгалтерию субъекта учета.

1. **Порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты**

4.1. Установить, что событиями после отчетной даты признаются существенные факты хозяйственной жизни, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое положение, финансовый результат и (или) движение денежных средств субъекта отчетности и возникли в период между отчетной датой и датой подписания и (или) принятия бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период (далее - событие после отчетной даты).

4.2. Установить, что событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности учреждения. При отражении в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты исходить из требований рациональности.

4.3. Установить критерии существенности для целей выявления событий после отчетной даты в относительном отношении к соответствующему итоговому показателю, 5%, от общей суммы соответствующих данных за отчетный год (строк баланса и отчета о финансовых результатах).

4.4. Установить, что лицом, ответственным за принятие решения об отражении операций после отчетной даты является руководитель учреждения.

4.5. Установить, что существенность события после отчетной даты определяется на основании письменного обоснования такого решения бухгалтерией экономического субъекта по согласованию с руководителем учреждения.

4.6. Установить, что уровень существенности, определённый в соответствии с положениями данного пункта используется также для целей применения СГС «Обесценение активов» (Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 259н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов").

4.7. Применять классификацию событий после отчетной даты для целей отражения в учете и раскрытия в бухгалтерской отчетности в соответствии с Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 275н «События после отчетной даты».

4.8. Установить предельный срок (дата) до которой принимаются первичные учетные документы, отражающие события после отчетной даты -10 января года, следующего за отчетным.

**5. Методы оценки отдельных видов имущества и обязательств**

5.1. Первоначальной стоимостью объекта основных средств, приобретенного в результате необменной операции коммерческого характера, является справедливая стоимость на дату приобретения (текущая оценочная стоимость).

В этом случае для определения справедливой стоимости объекта основных средств, приобретенного в результате необменной операции, используется метод рыночных цен.

Необменная операция носит коммерческий характер в случаях получения имущества по договорам дарения, пожертвования, принятия выморочного имущества, безвозмездного получения имущества, получения объектов имущества по распоряжению его собственника без указания стоимостных оценок, а также при выявлении объектов, созданных в рамках проведения ремонтных работ, соответствующих критериям признания объектов основных средств.

В случае, если данные о ценах на аналогичные либо схожие материальные ценности по каким-либо причинам недоступны, в целях обеспечения непрерывного ведения бухгалтерского учета и полноты отражения в бухгалтерском учете свершившихся фактов хозяйственной деятельности текущая оценочная стоимость признается в условной оценке, равной одному рублю.

При этом указанные материальные ценности, соответствующие критериям признания активов, отражаются на балансовых счетах в условной оценке: один объект, один рубль.

После получения данных о ценах на аналогичные либо схожие материальные ценности по объекту нефинансового актива (материальной ценности), отраженных на дату признания в условной оценке, комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов осуществляется пересмотр балансовой (справедливой) стоимости такого объекта в порядке, установленном Положением о комиссии по поступлению и выбытию активов.

5.2. При переоценке объекта основных средств (в том числе объектов основных средств, отчуждаемых не в пользу организаций государственного сектора) сумма накопленной амортизации, исчисленная на дату переоценки, учитывается следующим способом:

-на дату переоценки производится пересчет накопленной амортизации, при котором накопленная амортизация, исчисленная на дату переоценки, пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости. Указанный способ предусматривает увеличение (умножение) балансовой стоимости и накопленной амортизации на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы при их суммировании получить переоцененную стоимость на дату проведения переоценки.

5.3. Установить, что объекты учета аренды, возникающие в рамках договоров безвозмездного пользования или в рамках договоров аренды (имущественного найма), предусматривающих предоставление имущества в возмездное пользование по цене значительно ниже рыночной стоимости (объекты учета аренды на льготных условиях) отражаются в бухгалтерском учете по их справедливой стоимости, определяемой на дату классификации объектов учета аренды методом рыночных цен - как если бы право пользования имуществом было предоставлено на коммерческих (рыночных) условиях (справедливая стоимость арендных платежей).

При этом в рамках операционной аренды на льготных условиях справедливая стоимость арендных платежей определяется:

-комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов самостоятельнов случае, если Арендодателем (Ссудодателем) выступает физическое лицо или юридическое лицо (коммерческое);

-комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов на основании информации (Справка-Расчет) Арендодателя (Ссудодателя) в случае, если Арендодателем (Ссудодателем) выступает орган власти, учреждение государственного (муниципального) сектора.

При этом в рамках финансовой аренды на льготных условиях справедливая стоимость арендных платежей определяется комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов:

- в части движимого имущества по начальной максимальной цене закупки на основании информации предоставляемой контрактной службой учреждения (контрактным управляющим) аналогично порядку, установленному Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд";

- в части недвижимого имуществапо актуальной кадастровой стоимости.

В случае, если данные о справедливой стоимости арендных платежей по каким-либо причинам недоступны, в целях обеспечения непрерывного ведения бухгалтерского учета и полноты отражения в бухгалтерском учете свершившихся фактов хозяйственной деятельности, до момента получения справедливой стоимости, под справедливой стоимостью арендных платежей признается условная оценка равная 1 объект аренды по цене 1 рубль.

Установить, что:

1). в рамках операционной аренды на льготных условиях одним объектом аренды определяется по формуле:

1 объект аренды (недвижимое имущество) = 1 кв.м.\* площадь (кв.м.) \* кол-во месяцев пользования;

1 объект аренды (движимое имущество) = 1 ед. \* кол-во ед. \* кол-во месяцев пользования.

2). в рамках финансовой аренды на льготных условиях одним объектом аренды определяется по формуле:

1 объект аренды (недвижимое имущество) = 1 кв.м. \* площадь (кв.м.);

1 объект аренды (движимое имущество) = 1 ед. \* кол-во ед.

5.4. Установить следующий метод оценки основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно при принятии их на за балансовый учет на счёт 21 "Основные средства в эксплуатации":

**-** по балансовой стоимости.

5.5. Установить следующие особенности учета на за балансовом счете 02 "Материальные ценности, принятые на хранение":

Материальные ценности, принятые к учету в составе основных средств, в отношении которых комиссией учреждения в ходе инвентаризации установлена невозможность (неэффективность) получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод (извлечение полезного потенциала), подлежат отражению на за балансовом счете 02 "Материальные ценности, принятые на хранение" до дальнейшего определения функционального назначения указанного имущества (вовлечения в хозяйственный оборот, продажи или списания) в оценке:

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

5.6. Установить, что учет на счете 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» ведется по балансовой стоимости выданных запасных частей к транспортным средствам.

1. **Особенности проведения инвентаризации активов и обязательств**

# 6.1. Инвентаризация в учреждении проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

# 6.2. Особенности проведения инвентаризации активов и обязательств приведены в Приложении № 34 к Приказу «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета».

**7. Порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля**

7.1. Порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля приведен в Приложении № 8 к Приказу «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета».

**8. Дополнительная корреспонденции счетов бухгалтерского учета**

8.1. В Приложении № 9 к Приказу «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета» приведены дополнительные корреспонденции счетов бухгалтерского учета, раскрывающие специфику деятельности учреждения.

8.2. Установить, что дополнительные корреспонденции счетов применяются только после согласования с Учредителем (финансовым органом, на счете которого учреждению открыты лицевые счета).

**9. Учет нефинансовых активов**

9.1. Установить, что объекты нефинансовых активов учитываются в бухгалтерском учете по правилам, действующим на дату приобретения активов.

9.2. Установить следующий способ формирования инвентарного номера объекта основных средств:

- инвентарный номер присваивается объекту учета бухгалтерами экономического субъекта в автоматизированной системе обработки информации «СМЕТА»:

состоит из номера группы и порядкового номера, присвоенного в автоматическом режиме в электронном виде в картотеке основных средств.

- нанесение инвентарных номеров производятся материально-ответственными лицами непосредственно на объект учета.

9.3. Присвоенный инвентарный номер не наносится на следующие объекты основных средств:

- транспортные средства, посуда, мелкое медицинское оборудование.

9.4. В инвентарных карточках учета основных средств [(ф. 0504031)](consultantplus://offline/ref=C550B759AAA752D74F9732166E61445A41D83400E615990E23DC7568xEp7R) по строке "Наименование объекта (полное)" указывать наименования объектов основных средств по ОКОФ. По объектам оборудования, транспортных средств, электронно-вычислительной, бытовой техники, по приборам и инструментам дополнительно отражать наименование марки (модели).

Наименование марки (модели) отражать в соответствии с документами производителя, технической документацией.

В Инвентарной карточке [(ф. 0504031)](consultantplus://offline/ref=C550B759AAA752D74F9732166E61445A41D83400E615990E23DC7568xEp7R) отражать полный состав объекта основных средств. В случае если составные части объекта основных средств имеют индивидуальные заводские (серийные) номера, они также подлежат отражению в Инвентарной карточке [(ф. 0504031)](consultantplus://offline/ref=C550B759AAA752D74F9732166E61445A41D83400E615990E23DC7568xEp7R).

В Инвентарной карточке [(ф. 0504031)](consultantplus://offline/ref=C550B759AAA752D74F9732166E61445A41D83400E615990E23DC7568xEp7R) дополнительно отражать срок действия гарантии производителя, а в случае осуществления ремонта - срок действия гарантии по ремонту.

В Инвентарной карточке [(ф. 0504031)](consultantplus://offline/ref=C550B759AAA752D74F9732166E61445A41D83400E615990E23DC7568xEp7R) зданий дополнительно отражать сведения о наличии пожарной, охранной сигнализации и других аналогичных систем, связанных со зданием (прикрепленных к стенам, фундаменту, соединенных между собой кабельными линиями), с указанием даты ввода в эксплуатацию и конкретных помещений, оборудованных системой.

9.5. Ответственными за хранение технической документации основных средств назначаются материально ответственные лица, за которыми закреплены основные средства.

По объектам основных средств, по которым производителем (поставщиком) предусмотрен гарантийный срок, хранению подлежат также гарантийные талоны.

9.6. Установить, что на основании решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов ДОПУСКАЕТСЯ ОБЬЕДИНЯТЬ объекты основных средств, срок полезного использования которых одинаков, стоимость которых не является существенной в один инвентарный объект, признаваемый для целей бухгалтерского учета комплексом объектов основных средств.

В состав объектов основных средств, которые допускается ОБЬЕДИНЯТЬ в один инвентарный объект включаются библиотечные фонды, периферийные устройства и компьютерное оборудование, мебель, используемая в течение одного и того же периода времени (столы, стулья, шкафы, иная мебель, используемая для обстановки одного помещения).

Установить стоимостными критериями существенности для целей объединения основных средств в один инвентарный объект (комплекс объектов основных средств) и отнесения стоимости объектов основных средств к несущественной стоимости **-** критерии, установленные СГС "Основные средства" для начисления 100% амортизации при вводе в эксплуатацию.

9.7. Установить, что локально-вычислительная сеть, охранно-пожарная сигнализация как отдельные инвентарные объекты не учитываются. Отдельные элементы локально-вычислительных сетей, охранно-пожарных сигнализаций, которые соответствуют критериям основных средств, учитываются как отдельные основные средства. Элементы локально-вычислительных сетей, охранно-пожарных сигнализаций, для которых установлен одинаковый срок полезного использования, учитываются как единый инвентарный объект.

9.8. Установить, что перечень объектов учитываемых в составе основных средств в группе «Инвентарь производственный и хозяйственный» приведен в Приложении № 36 к Приказу «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета».

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

площади,

объёму,

весу,

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

9.10. Установить, что дополнительные расходы на доставку, установку приобретаемых нескольких основных средств распределяются на первоначальную стоимость этих объектов пропорционально их стоимости, указанной в документах поставщика.

9.11. Установить единый линейный метод начисления амортизации по всем объектам основных средств.

Амортизацию основных средств начислять проводкой Дт 0.104.000 Кт 0.100.000.

9.12. Установить следующий порядок начисления амортизации на структурную часть объекта основных средств, составляющую совместно с ним единый объект имущества (единый объект основных средств, единый инвентарный номер):

- амортизация на структурную часть объекта основных средств НЕ НАЧИСЛЯЕТСЯ отдельно от амортизации иных частей объекта, составляющих совместно с ним единый объект имущества (единый объект основных средств).

9.13. Учет объектов библиотечного фонда в регистрах индивидуального и суммового учета вести библиотекой учреждения в соответствии с [Порядком](consultantplus://offline/ref=C7F131C0849DA50DC4FDAAA7D9BC945133A7ADEFB52DAA48D45568EAA8AFA3852BC0978C9E1BAD0BX8SDT) учета документов, входящих в состав библиотечного фонда, утвержденным Приказом Минкультуры России от 08.10.2012 № 1077.

Каждому объекту библиотечного фонда присваивать регистрационный номер, который закрепляется за ним на все время его нахождения в библиотечном фонде.

Нанесение регистрационного номера производится штрихкодированием.

Регистрационные номера исключенных из библиотечного фонда объектов вновь принятым не присваиваются.

9.14. Установить следующие особенности учета нематериальных активов:

- первоначальную стоимость нематериальных активов определять исходя из фактических расходов на его приобретение или создание, а при отсутствии расходов или невозможности их определения, определять исходя из оценочной стоимости нематериального объекта.

Оценочная стоимость устанавливается оценочной организацией, или решением комиссии по определению стоимости объектов интеллектуальной собственности или комиссией по принятию в эксплуатацию нематериальных активов.

9.15. Установить следующий метод оценки материальных запасов при их выбытии:

- выбытие (отпуск) материальных запасов производить по фактической стоимости каждой единицы.

9.16. Установить, что на счете 1 103 11 000 «Непроизведенные активы - земля» учитываются земельные участки, используемые учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе расположенные под объектами недвижимости).

Основанием для постановки земельного участка на учет является документ (свидетельство, выписка), подтверждающий право пользования земельным участком.

Единицей бухгалтерского учета непроизведенных активов является инвентарный объект.

В части земельных участков отдельным инвентарным объектом считать земельный участок с уникальным кадастровым номером, отдельным свидетельством.

В целях организации и ведения аналитического учета каждому инвентарному объекту непроизведенных активов присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, который используется исключительно в регистрах бухгалтерского учета.

Установить следующий способ формирования инвентарного номера объекта непроизведенных активов:

- инвентарный номер состоит из номера группы и порядкового номера, присвоенного в автоматическом режиме в электронном виде в картотеке основных средств. Инвентарный номер, присвоенный объекту непроизведенных активов, сохраняется за ним на весь период его учета.

Инвентарные номера выбывших (списанных) инвентарных объектов непроизведенных активов, вновь принятым к учету объектам нефинансовых активов не присваиваются.

9.17. Утвердить перечень должностных лиц, имеющих право на получение доверенностей по форме отраженной в Приложении № 11 к Приказу «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета».

Установить, что лицо, которому выдана доверенность на получение товарно-материальных ценностей, не позднее следующего дня после их получения, независимо от того, получены они по доверенности полностью или частями, должен представлять в бухгалтерию субъекта учета документы о выполнение поручений и сдаче на склад полученных товарно-материальных ценностей.

Установить, что доверенности, по которым товарно-материальные ценностей не получены, должны быть возвращены в бухгалтерию субъекта учета на следующий день после истечения срока действия доверенности.

Не производить выдачу новых доверенностей лицам, которые не отчитались об использовании доверенностей, по которым истек срок действия.

9.18. Установить, что нормы расхода ГСМ разрабатываются учреждением самостоятельно на основе Методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте», введенных в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р (с редакциями). Данные нормы утверждаются Приказом руководителя учреждения.

9.19. Утвердить порядок и срок получения сведений от субъекта учета о количестве и стоимости полученного от поставщиков ГСМ в графике документооборота в Приложении № 5 к Приказу «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета».

9.20. Установить следующие особенности ведения аналитического учета на счете 111 «Права пользования активами».

Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф.0504041).

Аналитический учет по счету ведется по объектам, полученным в пользование, и по правообладателям (арендодателям) в разрезе договоров, мест нахождения имущества, полученного в пользование, а также лиц, ответственных за их сохранность и (или) использование по назначению, а также поучетным (инвентарным, серийным, реестровым) номерам, указанным в акте приема-передачи (ином документе).

9.21. Установить следующий порядок начисления амортизации по объектам, полученным в пользование:

- начисление амортизации права пользования активом (признание текущих расходов в сумме начисленной амортизации) осуществляется ежемесячно в сумме арендных платежей, причитающихся к уплате последним числом месяца.

9.22. Установить, что при приобретении (выбытии) материальных запасов подстатья КОСГУ статей 340 «Увеличение стоимости материальных запасов», 440 «Уменьшение стоимости материальных запасов» определяется по целевому (функциональном) назначению материального запаса согласно Приложению № 37 к Приказу «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета».

**10. Учет затрат и калькулирование себестоимости**

**выполненных услуг, работ, готовой продукции**

10.1. Установить, что счет 1 109 00 000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» применяется для формирования стоимости изготавливаемой продукции, выполняемых работ, услуг, реализуемых в соответствии с законодательством РФ (п. 134-140 Инструкции № 157н):

- в рамках государственного (муниципального) задания (КФО 4);

- за плату в рамках приносящей доход деятельности (КФО 2).

10.2. Себестоимость оказанных услуг, выполненных работ определяется отдельно для каждого вида услуг, выполнения работ и состоит из прямых и общехозяйственных расходов (п. 134,135 Инструкции № 157).

10.3. В составе прямых затрат при формировании себестоимости оказания услуги (выполнения работы) учитываются расходы, непосредственно связанные с ее оказанием (выполнением).

Установить следующий перечень прямых затрат:

- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников учреждения, непосредственно участвующих в оказании услуги (выполнения работы);

- затраты на приобретение материальных запасов и особо ценного движимого имущества, потребляемых в процессе оказания услуги (выполнения работы);

- амортизация основных средств, непосредственно используемых для оказания услуги (выполнения работы);

- переданные в эксплуатацию объекты основных средств, стоимостью до 10 000 рублей включительно, используемых для оказания услуги (выполнения работы);

- другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуги (выполнением работы).

10.4. При калькулировании фактической себестоимости услуги, работы для прямых затрат применяется способ прямого расчета (фактических затрат) (п. 134 Инструкции № 157н).

10.5. Прямые затраты учитывать на счете 1 109 60 000 "Прямые затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг".

Аналитический учет по счету 1 109 60 000 "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг" вести в разрезе:

**-** конкретных видов услуг, работ, реализации товаров.

Аналитический учет по счету 1 109 60 000 "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг" организовать по услугам (работам):

**-** с использованием 23 разряда номера счета 1 109 60 200.

10.6. Общехозяйственными признаются расходы, которые непосредственно не связаны с выполнением работ и оказанием услуг, но являются необходимым условием содержания и управления учреждением в целом.

Общехозяйственные расходы представляют собой затраты на управление и содержание учреждения в целом. Общехозяйственные расходы учитывать на счете 1 109 80 000 "Общехозяйственные расходы".

Установить следующий перечень общехозяйственных расходов, в части распределяемых расходов:

- на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников учреждения, не принимающих участия при оказании услуг (выполнения работы), - административно-управленческого, административно-хозяйственного и прочего обслуживающего персонала;

- списанные материальные запасы, израсходованные на общехозяйственные нужды учреждения, на цели, не связанные напрямую с оказанием услуг (выполнением работ);

- переданные в эксплуатацию объекты основных средств, стоимостью до 10 000 рублей включительно, на цели, не связанные напрямую с оказанием услуг (выполнением работ);

- амортизационные отчисления по имуществу общехозяйственного назначения;

- коммунальные расходы;

- на оплату услуг связи;

- на оплату транспортных услуг;

- на охрану учреждения;

- на оплату аудиторских, консультационных и информационных услуг;

- на эксплуатацию системы охранной сигнализации и противопожарной безопасности;

- на содержание прилегающих территорий;

- на содержание и техническое обслуживание особо ценного движимого имущества;

- прочие работы и услуги на общехозяйственные нужды.

Данные расходы учитываются с использованием счета 1 109 80 200.

10.7. Установить базу распределения общехозяйственных расходов между объектами калькулирования:

– пропорционально прямым затратам по оплате труда.

Таблица расчет распределения общехозяйственных расходов приведена в *Приложении 13 к Приказу «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета».*

10.8. Не учитываются в составе затрат при формировании себестоимости готовой продукции, работ, услуг (счет 4 109 60 000):

- затраты на выплату налогов, в качестве объектов налогообложения, по которым признается недвижимое и особо ценное движимое имущество.

Указанные расходы отражаются по дебету счета 4 401 20 000.

10.9. Установить, что распределение и списание общехозяйственных расходов производить ежемесячно в последний день месяца. Списание расходов оформлять бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

10.10. Установить следующие особенности отражения расходов за декабрь месяц:

Обязательства учреждения по расходам за декабрь месяц отчётного года по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру ввиду отсутствия первичных учетных документов отражаются в учете учреждения путем формирования соответствующего резерва на счете 40160 "Резервы предстоящих расходов".

Методика оценки сумм резерва и форма расчета сумм резерва приведена в *Приложении № 10 к Приказу «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета».*

Первичные учетные документы по расходам за декабрь отчётного года поступившие в учреждение в январе года следующего за отчётным и по которым не создавался соответствующий резерв предстоящих расходов, отражаются в учете в следующем порядке:

– события, будут отражены на счетах бухгалтерского учета по состоянию на 31 декабря отчетного года для целей финансового результата, несмотря на то, что они произошли позднее этой даты, но до даты представления отчетных форм учредителю.

10.11. Установить следующие особенности признания обязательства по уплате налогов в бюджеты бюджетной системы РФ (налога на имущество организаций, земельного налога, иных налогов):

- признание обязательства по налоговым платежам осуществляется на основании налогового расчета по авансовым платежам по налогам, расчетам, произведенным до формирования декларации (Справки-расчета), признаваемого первичным учетным документом по начисленным налоговым платежам.

При этом обязательство принимается к учету в финансовом году, в котором сформирована Справка-расчет, с отражением на соответствующих счетах раздела "Санкционирование" принятия указанного обязательства за счет плановых назначений (лимитов бюджетных обязательств):

- очередного финансового года - в части обязательств, подлежащих исполнению в очередном финансовом году;

- текущего финансового года - в части обязательств, подлежащих оплате в текущем финансовом году.

10.12. По окончании финансового года себестоимость услуг, сформированная на счете 0 109 60 000, относится в дебет счета 0 401 10 130 «Доходы от оказания платных услуг».

**11. Учет затрат по ремонту основных средств**

11.1. Затраты по ремонту основных средств включать в резерв предстоящих расходов.

Затраты на капитальный и средний ремонт основных средств, включая замену элементов в сложном объекте основных средств оформлять Актом о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф.0504103) с разнесением информации о стоимости ремонта в инвентарную карточку ремонтируемого объекта.

Затраты на текущий ремонт, техобслуживание, замену расходных материалов и недолговечных запасных частей основных средств, НЕ оформлять Актом о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф.0504103). Информацию о суммах таких расходов НЕ отражать в инвентарной карточке ремонтируемого объекта.

11.2. Установить, что в отношении следующих групп основных средств:

320.00.00.00.000— Информационное, компьютерное и телекоммуникационное (ИКТ) оборудование;

[310.00.00.00.000](https://okof2.ru/310.00.00.00.000)—Транспортные средства,

- изменение балансовой стоимости объекта основных средств возможно в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разукомплектации), замещения (частичной замены в рамках капитального ремонта в целях реконструкции, технического перевооружения, модернизации) объекта или его составной части, а также переоценки объектов основных средств.

При этом, если порядок эксплуатации объекта основных средств (его составных частей) требует замены отдельных составных частей объекта, при условии, что такие составные части в соответствии с критериями признания объекта основных средств, предусмотренных [п. 8](consultantplus://offline/ref=442F3F840EC520AF696C141083611194F474DBB5BDFDAE7274D64EA4367318F1229280B5579DD540zBg3P) СГС "Основные средства" - признаются активом, затраты по такой замене, в том числе в ходе капитального ремонта, включаются в стоимость объекта основных средств в момент их возникновения.

Стоимость объекта основных средств, в отношении которого были проведены восстановительные (капитальные ремонтные) работы, уменьшается на стоимость заменяемых (выбываемых) частей в соответствии с положениями [СГС](consultantplus://offline/ref=442F3F840EC520AF696C141083611194F474DBB5BDFDAE7274D64EA4367318F1229280B5579DD547zBg5P) "Основные средства" о прекращении признания (выбытии с бухгалтерского учета) объектов основных средств (при условии наличия документарного подтверждения стоимостных оценок по выбываемому объекту).

Установить, что в отношении следующих групп основных средств:

«Машины и оборудование», «Транспортные средства»

- в случае, когда при проведении регулярных осмотров на предмет наличия дефектов, являющихся обязательным условием их эксплуатации (в соответствии с правилами эксплуатации объектов), а также при проведении ремонтов, создаются самостоятельные объекты активов (при условии соблюдения критериев признания объекта основных средств, предусмотренных [п. 8](consultantplus://offline/ref=442F3F840EC520AF696C141083611194F474DBB5BDFDAE7274D64EA4367318F1229280B5579DD540zBg3P) СГС "Основные средства"), затраты на создание таких активов формируют объем произведенных капитальных вложений с дальнейшим признанием в стоимости объекта основных средств (либо увеличением стоимости учитываемого объекта, либо признанием самостоятельных объектов учета).

В этом случае любая учтенная ранее в стоимости объекта основных средств сумма затрат на создание аналогичного актива при проведении предыдущего ремонта подлежит списанию в расходы текущего периода (на уменьшение финансового результата) в сумме остаточной стоимости заменяемого актива.

**12. Учет финансовых активов**

12.1. Лимит кассы рассчитывать самостоятельно и утверждать Приказом руководителя учреждения.

Порядок расчета лимита остатка денежных средств в кассе приведен в Приложении № 23 к Приказу «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета».

12.2. Мероприятия по обеспечению сохранности наличных денег при ведении кассовых операций, хранении, транспортировке, порядок и сроки проведения проверок фактического наличия наличных денег приведен в Приложении № 22 к Приказу «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета».

12.3. Расчеты с юридическими и физическими лицами наличными денежными средствами за предоставленные услуги осуществлять с применением наличных расчетов или с использованием национальных платежных инструментов в рамках национальной системы платежных карт по выбору потребителя.

Наличные расчеты за предоставленные услуги в валюте Российской Федерации между участниками наличных расчетов в рамках одного договора, заключенного между указанными лицами, могут производиться в размере, не превышающем 100 тысяч рублей.

12.4. Кассовые документы (приходные кассовые ордера ф. 0310001, расходные кассовые ордера ф. 0310002) оформляютсяна бумажном носителе.

12.5. Записи в кассовой книге ф. [0310004](consultantplus://offline/ref=71268C38773DFC8BB01E314B193A371E0EC323E8467BC3CE0F31350ABBE0B29F8ECE98BCC02ABB07H0J) по каждому приходному кассовому ордеру ф. [0310001](consultantplus://offline/ref=71268C38773DFC8BB01E314B193A371E0EC323E8467BC3CE0F31350ABBE0B29F8ECE98BCC028B007H0J), расходному кассовому ордеру ф. [0310002](consultantplus://offline/ref=71268C38773DFC8BB01E314B193A371E0EC323E8467BC3CE0F31350ABBE0B29F8ECE98BCC029BA07H4J) осуществляется **–** бухгалтером субъекта учета.

12.6. Кассовая книга ведется автоматизированным способом.

12.7. В составе денежных документов учитывать безвозмездно переданные путевки, прочие денежные документы. Денежные документы принимаются и учитываются в кассе учреждения и учитываются по фактической стоимости.

12.8. Утвердить порядок учета топливных смарт-карт на ГСМ, регламентирующий документальное оформление операций по оприходованию, хранению, выдаче топливных смарт-карт подотчетным лицам, списание:

- оформление путевых листов и сдача их экономическому субъекту производится ежедневно;

- списание ГСМ с бухгалтерского учета производится по окончании месяца.

12.9. Порядок выдачи наличных денежных средств под отчет и представления отчетности подотчетными лицами приведен в Приложение № 15 к Приказу «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета».

12.10. Закрепить, что перечень должностных лиц на выдачу денег в подотчет на хозяйственные нужды утверждается Приказом руководителя учреждения.

12.11. Установить, что денежные средства в подотчет, выдаются **-** по распоряжению руководителя учреждения (лица, его заменяющего), на основании письменного заявления получателя с указанием назначения аванса и срока, на который он выдается.

Форма заявления приведена в Приложении № 6 к Приказу «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета».

12.12. Порядок выдачи наличных денежных средств под отчет на командировки и представление отчёта об использовании данных сумм приведен в Положении о служебных командировках Приложении № 14 к Приказу «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета».

12.13. Расчеты с подотчетными лицами, не являющимися работниками учреждения, ведутся на счете - 0 208 00 000.

12.14. Закрепить порядок ведения претензионной работы с работниками в Приложении № 16 к Приказу «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета».

Установить, что просроченная задолженность подотчетных лиц подлежит переводу на счет 209 «Расчеты по ущербу и иным доходам» в течении 3 **д**ней по истечении срока, указанного в Требовании (Претензии, уведомлении) в случае если работник не вернул денежные средства в кассу, не представил заявление об удержании просроченной подотчетной суммы из зарплаты.

12.15. Закрепить порядок ведения претензионной работы с поставщиками по сумме предоплаты в Приложении № 16 к Приказу «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета».

Установить, что задолженность поставщиков по суммам перечисленных им предоплаты подлежит переводу на счет 209 «Расчеты по ущербу и иным доходам» в течении 3 дней по истечении срока, указанного в Требовании (Претензии) в случае если поставщик не выполнил требования, содержащиеся в направленном в его адрес Требовании (Претензии), направленном ему при расторжении договора (контракта).

12.16. Привести Порядок признания дебиторской задолженности безнадежной ко взысканию (нереальной ко взысканию) для целей списания дебиторской задолженности в бухгалтерском учете в Приложении № 33 к Приказу «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета».

**13. Учет обязательств**

13.1. Привести порядок проведения претензионной работы с кредиторами в Приложении № 16 к Приказу «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета».

13.2. Привести порядок списания задолженности, не востребованной кредиторами в Приложении № 17 к Приказу «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета».

13.3. Расчеты с работниками по оплате труда и прочим выплатам осуществлять через кассу учреждения и через личные банковские карты работников.

13.4. Установить следующие особенности составления Табеля учета использования рабочего времени (ф.0504421).

Установить следующий способ заполнения табеля:

В Табеле (ф.0504421) регистрируютсяиспользование рабочего времени (явки).

Период составления табеля и сроки представления Табеля в бухгалтерию экономического субъекта – 2 раза в месяц.

Установить следующие особенности составления корректирующего Табеля:

- корректирующий Табель учета использования рабочего времени (ф.0504421) сдаётся по тому работнику, по которому ранее была допущена ошибка. При этом к Табелю прилагается служебная записка с указанием ФИО работника по которому ранее допущена ошибка и причина ошибки.

Ввести в Табель учета использования рабочего времени (ф.0504421) дополнительные графы (реквизиты) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

Закрепить форму Табеля с дополнительными реквизитами в Приложении № 7 к Приказу «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета».

**14. Учет доходов**

14.1. Признание доходов текущего финансового года от предоставления права пользования активом по аренде одним из следующих способов:

- равномерно (ежемесячно) на протяжении срока пользования объектом учета аренды.

14.2. Установить, что доходы от штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба признаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:

1). - если на момент предъявления требования по штрафным санкциям размер поступлений не определен ввиду оспаривания исполнения требования со стороны контрагента до урегулирования требований, предъявленных контрагентам, начисление задолженности (расчетов с дебиторами) отражается в корреспонденции с кредитом счета 0 401 40 14Х "Доходы будущих периодов";

2). - если на момент предъявления требования по штрафным санкциям размер поступлений определен - доходы от штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба признаются в бухгалтерском учете на дату возникновения требования к плательщику штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба.

Основанием являются:

- вступление в силу вынесенного постановления (решения) по делу об административном правонарушении;

- определение о наложении судебного штрафа;

# - предъявление плательщику документа, устанавливающего право требования по уплате предусмотренных контрактом (договором, соглашением) неустоек (штрафов, пеней).

**15. Учет расходов на приобретение прав пользования программными продуктами**

15.1. Платежи учреждения (лицензиата) за предоставленное ему право использования результатов интеллектуальной деятельности (средств индивидуализации), производимые в виде периодических платежей (единовременного фиксированного платежа), согласно условиям договора, относить:

- на расходы будущих периодов (счет 0 401 50 226 "Расходы будущих периодов"), с последующим ежемесячным списанием на финансовый результат (счет 0 401 20 226 "Расходы экономического субъекта»).

**16. Порядок формирования резервов предстоящих расходов**

16.1. При создании резервов предстоящих расходов использовать разработанную учреждением методику оценки суммы резерва.

Методика оценки сумм резерва и форма расчета сумм резерва приведена в Приложении № 10 к Приказу «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета».

**17. Учет по счетам 5 раздела «Санкционирование»**

17.1. Установить перечень первичных документов, момент принятия обязательств, денежных обязательств в Приложении № 18 к Приказу «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета».

17.2. Установить, что аналитические СЧЕТА по счетам раздела 5 "Санкционирование расходов хозяйствующего субъекта" формируются в структуре аналитических кодов вида поступлений, выбытий объекта учета:

- КОСГУ предусмотренных при формировании плановых (прогнозных) показателей бюджетной сметы.

17.3. Установить, что аналитический УЧЕТ обязательств, отраженных на счетах санкционирования, осуществляется:

- в разрезе контрактов (договоров).

**18. Учет на за балансовых счетах**

18.1. Установить, что учет на за балансовых счетах вести в разрезе кодов вида финансового обеспечения (деятельности):

2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

3 - средства во временном распоряжении;

4 – субсидии на выполнение муниципального задания;

5 – субсидии на иные цели.

18.2. Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности (средств индивидуализации) относить на финансовый результат в таком порядке:

- в соответствии с [п. 66](consultantplus://offline/main?base=LAW;n=107750;fld=134;dst=100683) Инструкции N 157н нематериальные активы, полученные в пользование учреждением (лицензиатом), учитывать на за балансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование" по стоимости, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

18.3. Установить, что аналитический учет материальных ценностей, на счете 02 "Материальные ценности на хранении" ведется в разрезе владельцев (заказчиков), по видам, сортам и местам хранения (нахождения), а также в разрезе:

- материальных ценностей учреждения, не соответствующих критериям активов;

- материальных ценностей, принятых учреждением на хранение, в переработку;

- материальных ценностей, полученных (принятых к учету) учреждением до момента обращения их в собственность государства и (или) передачи указанного имущества органу, осуществляющему в отношении указанного имущества полномочия собственника (имущество, полученное в качестве дара, бесхозяйное имущество и т.п.);

- материальных ценностей, изъятых в возмещение причиненного ущерба, за исключением:

- имущества, 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, до момента его демонтажа (утилизации, уничтожения).

18.4. Установить, что к бланкам строгой отчетности относятся:

- билеты,

- путевки (при наличии).

18.5. Установить, что материальные ценности – бланки строгой отчётности (БСО) учитываются на балансовом счете 0 105 36 000 по соответствующему источнику финансового обеспечения до момента выдачи их в рамках хозяйственной деятельности учреждения со склада ответственному лицу. В дальнейшем бланки строгой отчётности учитываются на за балансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» с момента выдачи их со склада ответственному лицу и до момента оформления, иного выбытия.

18.6. Установить следующий метод оценки бланков строгой отчетности:

**-** бланки строгой отчетности учитываются на за балансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» по стоимости приобретения бланков.

18.7. Установить, что перечень лиц, имеющих право получать бланки строгой отчетности, приведен в Приложении № 27 к Приказу «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета».

18.8. Положение о приемке, хранении, выдаче (списании) бланков строгой отчетности приведены в Приложении № 28 к Приказу «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета».

18.9. Установить, что материальные ценности, приобретенные и предназначенные для награждения (дарения) (ценные подарки (сувениры)) учитываются:

- на балансовом счете 0 105 36 000 по соответствующему источнику финансового обеспечения до момента выдачи их со склада лицу, ответственному за их вручение (дарение). В дальнейшем ценные подарки (сувениры) учитываются по стоимости их приобретения на за балансовом счете 07 «Награды, призы, подарки» с момента выдачи их со склада и до момента вручения.

18.10. Привести перечень материальных ценностей, учитываемых на за балансовом счете 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных" в целях контроля за их использованием в Приложении № 19 к Приказу «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета».

Учету подлежат запасные части, ремонтно-эксплуатационные материалы и другие комплектующие, которые:

- могут быть использованы на других транспортных средств;

- имеют уставленные нормы расхода и (или) сроки службы.

Аналитический учет ведется в разрезе транспортных средств и ответственных лиц.

18.11. Оприходование материальных ценностей на за балансовый счет 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных», осуществляется в случаях:

-при установке на соответствующее транспортное средство в момент списания материальных ценностей с балансового учета;

- при установке на соответствующее транспортное средство в ходе технического обслуживания, ремонта транспортного средства;

-при безвозмездном поступлении транспортного средства от государственных (муниципальных) учреждений с документальной передачей остатков за балансового счета 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных».

При безвозмездном получении от государственных (муниципальных) учреждений запасных частей, учитываемых передающей стороной на счете 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных», но не подлежащих учету на указанном счете в соответствии с настоящей учетной политикой, оприходование запасных частей на счет 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» не производится.

18.12. Внутреннее перемещение по счету 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных" отражается:

-при передаче на другое транспортное средство;

-при передаче другому МОЛ вместе с транспортным средством.

Внутреннее перемещение по счету 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных" отражается на основании первичного документа накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф.0504102).

Выбытие со счета 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» отражается:

-при списании транспортного средства;

-при установке новых запчастей взамен непригодных к эксплуатации.

18.13. Установить, что основанием для списания имущества с за балансового счета 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)":

- является физический (моральный) износ, непригодность к эксплуатации.

В случае увольнения сотрудника, за которым числилось имущество в пользовании на счете 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)", данное имущество осматривается постоянно действующей комиссией по поступлению и выбытию активов (п.34 Инструкции № 157н) с целью определения возможности дальнейшей эксплуатации либо принятия решения о списании по причине физического износа, непригодности к эксплуатации.

В случае если комиссия учреждения принимает решение о списании имущества по причине физического износа, непригодности к эксплуатации – данное имущество списывается со счета 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)".

В случае если комиссия учреждения принимает решение о пригодности имущества к эксплуатации – данное имущество приходуется от уволившегося работника на склад по оценочной стоимости определенной комиссией учреждения с учетом срока носки и фактического состояния. Имущество приходуется на тот вид деятельности, за счет средств которого приобреталось данное имущество.

В бухгалтерском учете данную операцию отражать проводкой - Дт 0 105 00 34х Кт 0 401 10 199.

**19. Порядок передачи документов бухгалтерского учета**

19.1. Порядок передачи документов бухгалтерского учета при смене руководителя учреждения и (или) главного бухгалтера приведен в Приложении № 35 к Приказу «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета»».