

**Волгоградское муниципальное учреждение культуры
«Централизованная система детских библиотек»
(ВМУК «ЦСДБ»)**

П Р И К А З

от 29 декабря 2018 г.

№ 71

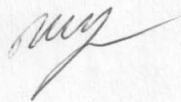
Об утверждении Учетной политики
для целей бухгалтерского учета

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н, Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н, федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить новую редакцию Учетной политики ВМУК «ЦСДБ» для целей бухгалтерского учета.
2. Установить, что данная редакция Учетной политики ВМУК «ЦСДБ» применяется с 1 января 2019 г. во все последующие отчетные периоды с внесением в нее необходимых изменений и дополнений.
3. Контроль за соблюдением Учетной политики ВМУК «ЦСДБ» оставляю за собой.
4. Данная Учетная политика ВМУК «ЦСДБ» обязательна к применению всеми обособленными подразделениями.

Директор



И.В. Щавелева



УТВЕРЖДАЮ

Директор ВМУК «ЦСДБ»
Щавелева И.В.

«29» декабря 2018 г

**Учетная политика
Волгоградского муниципального учреждения культуры «Централизованная
система детских библиотек» (ВМУК «ЦСДБ»)
для целей бухгалтерского учета**

1. Организационные положения

1.1. Настоящая Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

- Бюджетный кодекс РФ (далее – БК РФ);
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ);
- Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Закон № 7-ФЗ);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н (далее – СГС «Концептуальные основы»);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н (далее – СГС «Основные средства»);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 258н (далее – СГС «Аренда»);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов», утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 259н (далее – СГС «Обесценение активов»);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 260н (далее – СГС «Представление отчетности»);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств», утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 278н (далее – СГС «Отчет о движении денежных средств»);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н (далее – СГС «Учетная политика»);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты», утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 275н (далее – СГС «События после отчетной даты»);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», утвержденный Приказом Минфина России от 27.02.2018 № 32н (далее – СГС «Доходы»);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Влияние изменений курсов иностранных валют», утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2018 № 122н (далее – СГС «Влияние изменений курсов иностранных валют»);
- Единый план счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденный Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее – Единый план счетов);
- Инструкция по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления

государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н);

- План счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденный Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н (далее – План счетов бюджетных учреждений);

- Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н (далее – Инструкция № 174н);

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

- Методические указания по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями (Приложение № 5 к Приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н) (далее – Методические указания № 52н);

- Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее – Указание № 3210-У);

- Указание Банка России от 07.10.2013 № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов» (далее – Указание № 3073-У);

- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 (далее – Методические указания № 49);

- Методические рекомендации «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте», введенные в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р (далее – Методические рекомендации № АМ-23-р);

- Правила учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 28.09.2000 № 731 (далее – Правила учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности);

- Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (далее – Инструкция № 33н);

- Приказ Минфина России от 09.12.2016 № 231н «Об утверждении Инструкции о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении» (далее – Приказ Минфина России № 231н);

- Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденный Приказом Минфина России от 08.06.2018 № 132н (далее – Порядок № 132н);

- Порядок применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденный Приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н (далее – Порядок применения КОСГУ, Порядок № 209н);

- Закона РФ от 29.12.1994 N 78-ФЗ "О библиотечном деле"

- Приказа Минкультуры России от 08.10.2012 N 1077 "Об утверждении Порядка учета документов, входящих в состав библиотечного фонда"

- Временные нормы эксплуатационного пробега шин автотранспортных средств (РД 3112199-1085-02), утвержденные Минтрансом России 04.04.2002 ПОДНЯТЬ НА ВЕРХ !!! (далее - Временные нормы РД 3112199-1085-02).

-

1.2 Ведение учета передано по договору № 22 от 22 сентября 2017 г. Муниципальному казенному учреждению «Центр бухгалтерского учета и инженерного обслуживания».

(Основание: ч. 3 ст. 7 Закона № 402-ФЗ, п. 5 Инструкции № 157н)

1.3. Порядок передачи документов и дел при смене руководителя утвержден приказом Комитета по делам культуры №149 от 14.08.2017 г.

(Основание: п. 14 Инструкции № 157н)

1.4. Форма ведения учета – автоматизированная с применением компьютерной программы «1С:Предприятие» конфигурация «Бухгалтерия государственного учреждения», «Зарплата и кадры бюджетного учреждения»

(Основание: п. п. 6, 19 Инструкции № 157н, п. 9 СГС «Учетная политика»)

1.5. Рабочий план счетов формируется в составе номеров счетов учета для ведения синтетического и аналитического учета и приведен в Приложении 1.

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

1.6. Учреждением при осуществлении своей деятельности применяются следующие коды вида финансового обеспечения (деятельности):

"2" - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

"3" - средства во временном распоряжении;

"4" - субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания;

"5" - субсидии на иные цели;

(Основание: п. 21 Инструкции N 157н)

1.7. Для отражения объектов учета и изменяющих их фактов хозяйственной жизни используются формы первичных учетных документов:

- утвержденные Приказом Минфина России № 52н;

- утвержденные правовыми актами уполномоченных органов исполнительной власти (при их отсутствии в Приказе Минфина России № 52н);

- самостоятельно разработанные, приведенные в Приложении № 2 к Учетной политике.

(Основание: ч. 2, 4 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 25 СГС «Концептуальные основы», п. 9 СГС «Учетная политика»)

1.8. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе.

(Основание: ч. 5, 6 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 32 СГС «Концептуальные основы»)

Первичные учетные документы, поступившие в МКУ ЦБО более поздней датой, чем дата их выставления, отражаются в учете в следующем порядке:

- если первичные документы поступают в бухгалтерию в начале месяца, следующего за отчетным (до даты закрытия отчетного месяца) документы должны быть проведены или датой составления документа, или последним днем отчетного месяца;

- если документы поступили в следующем месяце после закрытия месяца (сдачи месячной, квартальной отчетности), то бухгалтерские записи отражаются в учете на дату получения документов (не позднее 3-х рабочих дней получения документов).

Первичный учетный документ принимается к бухучету при условии отражения в нем всех обязательных реквизитов и при наличии на документе подписи руководителя учреждения или уполномоченных им на то лиц.

Документы, которыми оформляются факты хозяйственной жизни с денежными средствами, принимаются к отражению в бухгалтерском учете при наличии на документе подписей руководителя учреждения и главного бухгалтера или уполномоченных ими лиц.

(основание - пункт 26 ФСБУ "Концептуальные основы")

1.9. Перевод на русский язык первичных (сводных) учетных документов, составленных на иных языках, осуществляется специализированными организациями при заключении с ними договоров на предоставление услуг по переводу.

(Основание: п. 31 СГС «Концептуальные основы»)

1.10. Перевод первичного (сводного) учетного документа оформляется на отдельном листе, содержащем поочередно строку оригинала и строку перевода. Правильность перевода удостоверяется подписью переводчика.

(Основание: п. 31 СГС «Концептуальные основы»)

1.11. Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете устанавливаются в соответствии с графиком документооборота, предоставления документов, отчетов и сведений в Муниципальное казенное учреждение «Центр бухгалтерского учета и инженерного обслуживания» и требования, предъявляемые к документам, приведенным в Приложении N 3 и графиком документооборота в целях бухгалтерского учета приведенным в Приложении N 3.1 к настоящей Учетной политике

(Основание: п. 6 Инструкции N 157н)(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

1.12. Первичные (сводные) учетные документы хранятся на бумажном носителе в течение сроков, установленных правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после окончания отчетного года, в котором (за который) они составлены.

(Основание: п. п. 32, 33 СГС «Концептуальные основы», п. 14 Инструкции № 157н)

1.13. Данные первичных (сводных) учетных документов регистрируются, систематизируются и накапливаются в регистрах:

- Журнал операций по счету "Касса";
- Журнал операций с безналичными денежными средствами;
- Журнал операций расчетов с подотчетными лицами;
- Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам;
- Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям;
- Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;
- Журнал по прочим операциям;
 - Журнал по санкционированию
 - Журнал операций по забалансовым счетам
 - Главная книга

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

- по формам, разработанным самостоятельно.

(Основание: ч. 5 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. п. 23, 28 СГС «Концептуальные основы», п. 11 Инструкции № 157н)

1.14. Регистры бухгалтерского учета составляются на бумажном носителе.

(Основание: ч. 6 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. 32 СГС «Концептуальные основы», п. 11 Инструкции № 157н)

1.15. Регистры бухгалтерского учета хранятся на бумажном носителе в течение сроков, установленных правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после окончания отчетного года, в котором (за который) они составлены.

(Основание: п. п. 32, 33 СГС «Концептуальные основы», п. п. 14, 19 Инструкции № 157н)

1.16. Регистры бухгалтерского учета распечатываются на бумажных носителях с периодичностью, приведенной в Приложении N 4 к настоящей Учетной политике.

(Основание: п. п. 6, 19 Инструкции N 157н)

1.17. Перечень должностных лиц, имеющих право подписи (утверждения) первичных учетных документов утверждается приказом директора.

1.18. Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни осуществляется в соответствии с положением, приведенным в Приложении № 5 к Учетной политике.

(Основание: ч. 1 ст. 19 Закона № 402-ФЗ, п. 23 СГС «Концептуальные основы», п. 9 СГС «Учетная политика»)

1.19. Организация работы по принятию к учету и выбытию материальных ценностей осуществляется созданной на постоянной основе комиссией по поступлению и выбытию активов, действующей в соответствии с положением, приведенным в Приложении № 6 к Учетной политике. *(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)*

Состав постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов утверждается отдельным приказом руководителя учреждения.

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

1.20. Достоверность данных учета и отчетности подтверждается путем инвентаризаций активов и обязательств, проводимых в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 7 к Учетной политике.

(Основание: ч. 3 ст. 11 Закона № 402-ФЗ, п. 80 СГС "Концептуальные основы", п. 9 СГС "Учетная политика")

Для проведения инвентаризаций в учреждении создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия и утверждается приказом директора.

Основание: ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, п. 2.2 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина России от 13.06.1995 N 49)

1.21. Выдача денежных средств под отчет производится в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 8 к Учетной политике. Перечень лиц, имеющих право получать денежные средства под отчет на приобретение товаров (работ, услуг), утверждается приказом руководителя.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

1.22 Выдача под отчет денежных документов производится в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 9 к Учетной политике. Перечень лиц, имеющих право получать денежные документы, утверждается приказом руководителя.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

1.23. Расчеты с юридическими и физическими лицами наличными денежными средствами в случаях выполнения работ или оказания услуг осуществляются учреждением с применением бланков строгой отчетности.

(Основание: ст. 2 п.2 Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт")

Бланки строгой отчетности принимаются, хранятся и выдаются в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 10 к Учетной политике. Перечень лиц, имеющих право получать бланки строгой отчетности, утверждается приказом руководителя.

Состав комиссии по приемке и списанию бланков строгой отчетности утверждается приказом руководителя.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

1.24. Лимит остатка кассы утверждается приказом руководителя учреждения.

(Основание: п. 2 Указания Банка России N 3210-У)

1.25. Порядок учета возмещения служебных разъездов и документооборота по транспортным картам приведен в Приложении № 11 к настоящей Учетной политике Перечень должностных лиц, работа которых имеет разъездной характер, обеспечиваемых ежемесячно проездными документами, утверждается приказом руководителя.

(Основание: ст. 168.1 ТК РФ)

1.26. Порядок и размер возмещения расходов, связанных со служебными командировками, устанавливаются в соответствии с Положением о командировании работников ВМУК «ЦСДБ»

утвержденным приказом №1-2005/13од от 20.05.2013 г. (с учетом внесенных изменений приказом 1-2301/15ОД от 23.01.2015 г.)

(Основание: Постановление Правительства РФ от 13.10.2008 N 749 "Об особенностях направления работников в служебные командировки")

1.27. Формирование и использование резервов предстоящих расходов осуществляется в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 12 к Учетной политике.

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

1.28. Признание событий после отчетной даты и отражение информации о них в отчетности осуществляется в соответствии с требованиями СГС «События после отчетной даты». осуществляется в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 13 к Учетной политике.

1.29. Порядок учета договоров аренды и отражение информации в бухгалтерском учете осуществляется в соответствии с требованиями СГС «Аренда» и порядком отраженным в Приложении № 14

2. Основные средства

2.1. В составе основных средств учитываются объекты, соответствующие критериям признания в качестве основных средств.

(Основание: п. 7 СГС)

2.2. Принятие к учету объектов основных средств, в том числе приобретенных за счет средств от приносящей доход деятельности, как особо ценное движимое имущество, определяется комиссией по выбытию и поступлению активов. Основанием для отнесения является Постановления от 17.06.2011 № 1458 администрации Волгограда «Об утверждении порядка определения видов и перечней особо ценного движимого имущества муниципальных автономных и бюджетных учреждений Волгограда». Перечень особо ценного движимого имущества учреждения ведется на основании сведений из бухгалтерского учета.

2.3. Списание объектов основных средств, находящихся в оперативном управлении учреждения производится на основании Постановления администрации Волгограда от 29.10.2018 № 1510 « Об утверждении Положения о порядке списания имущества, находящегося в муниципальной собственности Волгограда». Решение о списании принимает комиссией по выбытию и поступлению активов.

2.4. Объекты основных средств, стоимостью менее 10 000 руб. каждый, имеющие сходное назначение и одинаковый срок полезного использования и находящиеся в одном помещении, а так же приобретенные в одном и том же финансовом периоде, за счет одного и того же финансового источника объединяются в один инвентарный объект. Объединению подлежат: офисная мебель, оборудование (мебель) библиотечная, библиотечный фонд, Целесообразность объединения и перечень объектов определяется комиссией по поступлению и выбытию активов. При объединении основных средств в единый инвентарный объект производится их списание вместе с ранее начисленной амортизацией. Инвентарный объект после объединения принимается со сроком ввода в эксплуатацию, крайней датой введения в эксплуатацию одного из объединяемых объектов. Принятие к бухгалтерскому учету инвентарного объекта после объединения оформляется на основании акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)

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

Составные части компьютера: монитор, системный блок и относящиеся к нему комплектующие учитываются в составе единого инвентарного объекта - рабочей станции.

(Основание п. 46 Инструкции N 157н)

2.5. В случае комплектования автоматизированного рабочего места из отдельных объектов (процессор, монитор и т.д.) приобретенных за счет разных источников финансового обеспечения, объединенный объект принимается к учету с признаком КВФО 4 при наличии одного из объектов с этим признаком аналитического учета. При приобретении объектов основных средств за счет субсидии на иные цели, сумма вложений на счете 0 106 00 000 переводиться с кода КВФО 5 на КВФО 4 . Объекты основных средств принимаются к учету по коду КВФО 4.

2.6. Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенного в активе, в порядке, установленном п. 35 СГС "Основные средства", п. 44 Инструкции № 157н.

2.7. Начисление амортизации по ОС.

Учреждение начисляет амортизацию по объектам основным средств: линейным методом.

(основание - пункт 36 ФСБУ "Основные средства").

2.8. Структурная часть объекта основных средств, которая имеет срок полезного использования, существенно отличающийся от сроков полезного использования других частей этого же объекта, и стоимость, составляющую значительную величину от его общей стоимости, учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Для целей настоящего пункта сроки полезного использования считаются существенно отличающимися, если они относятся к разным амортизационным группам, определенным в Постановлении Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Для целей настоящего пункта стоимость структурной части объекта основных средств считается значительной, если она составляет не менее 10% его общей стоимости.

(Основание: п. 10 СГС «Основные средства»)

2.9. Отдельными инвентарными объектами являются:

- локальная вычислительная сеть;
- принтеры;
- сканеры;
- источники бесперебойного питания;
- концентраторы сетевые;
- колонки и наушники для компьютера.
- веб-камеры ;
- роутеры

(Основание: п. 10 СГС «Основные средства», п. 9 СГС «Учетная политика», п. п. 6, 45 Инструкции № 157н)

2.11. Каждому инвентарному объекту основных средств присваивается инвентарный номер, состоящий из 11 знаков:

- 1-й знак - код вида финансового обеспечения (деятельности);
- 2 - 4-й знаки - код синтетического счета;
- 5 - 6-й знаки - код аналитического счета;
- 7 - 11-й знаки - порядковый номер объекта в группе (00001 - 99999).

(Основание: п. 9 СГС "Основные средства", п. 46 Инструкции № 157н)

2.12. Инвентарный номер наносится:

- на объекты недвижимого имущества - несмываемой краской;
- на объекты движимого имущества краской или иным способом, обеспечивающим сохранность маркировки.

(Основание: п. 46 Инструкции № 157н)

2.12. Каждому объекту основных средств, стоимостью до 10000 рублей включительно, переданного в эксплуатацию и списанного с балансового учета, присваивается произвольный порядковый номер при отражении объектов на забалансовом счете.

Произвольные порядковые номера на объекты наносится:

- краской или иным способом, обеспечивающим сохранность маркировки.

2.13. Объектам аренды, в отношении которых балансодержатель (собственник) не указал в передаточных документах инвентарный номер, номера не присваиваются.

2.14. Суммарный и индивидуальный учет библиотечного фонда ведется структурными подразделениями библиотеки, в ведении которых находится комплектование фонда, а также подразделениями, обеспечивающими хранение и использование закрепленных за ними частей общего фонда библиотеки. Бухгалтерский учет библиотечного фонда ведется в количественно - суммарном выражении в инвентарной карточке группового учета основных средств. Выбытие объектов библиотечного фонда оформляется актом о списании (ф. 0504144) утверждаемым комиссией по сохранности библиотечного фонда утверждаемой приказом руководителя.

(Основание: далее - Порядок N 1077, п. 54 Инструкции № 157н)

2.15. Основные средства, выявленные при инвентаризации, принимаются к учету по справедливой стоимости, определенной комиссией по поступлению и выбытию активов с применением наиболее подходящего в каждом случае метода.

(Основание: п. п. 52, 54 СГС «Концептуальные основы», п. 31 Инструкции № 157н)

2.16. В Инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф. 0504031), открытых в отношении зданий и сооружений, дополнительно отражаются сведения о наличии пожарной, охранной сигнализации и других аналогичных систем, связанных со зданием (прикрепленных к стенам, фундаменту, соединенных между собой кабельными линиями), с указанием даты ввода в эксплуатацию и конкретных помещений, оборудованных системой.

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

2.17. Балансовая стоимость объекта основных средств видов "Машины и оборудование", "Транспортные средства" увеличивается на стоимость затрат по замене его отдельных составных частей при условии, что такие составные части в соответствии с критериями признания объекта основных средств признаются активом и согласно порядку эксплуатации объекта (его составных частей) требуется такая замена, в том числе в ходе капитального ремонта.

Одновременно балансовая стоимость этого объекта уменьшается на стоимость выбывающих (заменяемых) частей.

(Основание: п. п. 19, 27 СГС "Основные средства")

2.18. Балансовая стоимость объекта основных средств в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разукрупнения) увеличивается на сумму сформированных капитальных вложений в этот объект.

(Основание: п. 19 СГС "Основные средства")

2.19. Стоимость основного средства изменяется в случае проведения переоценки этого основного средства и отражения ее результатов в учете.

(Основание: п. 19 СГС «Основные средства»)

2.20. При отражении результатов переоценки производится пересчет накопленной амортизации пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости.

(Основание: п. 41 СГС "Основные средства")

2.21. При замене составных частей объединенных объектов проводится разукрупнение объекта основных средств, с последующим оприходованием его частей по справедливой стоимости в составе материальных запасов и созданием нового инвентарного объекта.

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

Стоимость ликвидируемых (разукомплектованных) частей, если она не была выделена в документах поставщика, при частичной ликвидации (разукомплектации) объекта основного средства определяется комиссией по поступлению и выбытию активов пропорционально выбранному комиссией показателю (площадь, объем и др.).

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

2.22. Ответственным за хранение документов производителя, входящих в комплектацию объекта основных средств (технической документации, гарантийных талонов), является материально ответственное лицо, за которым закреплено основное средство.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

2.23. Продажа объектов основных средств оформляется Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

(Основание: Приказ Минфина России № 52н)

2.24. Безвозмездная передача объектов основных средств оформляется Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

(Основание: Приказ Минфина России № 52н)

2.25. При приобретении основных средств оформляется Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

(Основание: Приказ Минфина России № 52н)

2.26. Частичная ликвидация объекта основных средств при его реконструкции (ремонте, модернизации) оформляется Актом приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103). В иных случаях частичная ликвидация объекта основных средств оформляется Актом по форме, приведенной в Приложении № 2 к настоящей Учетной политике.

(Основание: Приказ Минфина России № 52н, п. 9 СГС "Учетная политика")

2.27. В случае количественного и качественного расхождения при приемки материальных ценностей, а также ассортимента сопроводительным документам, отсутствия сопроводительных документов комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов составляется Акт приемки материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220).

2.28. Объекты учета аренды, в т.ч. возникающие в рамках договоров безвозмездного пользования отражаются в бухгалтерском учете по их справедливой стоимости, определяемой на дату классификации объектов учета аренды методом рыночных цен.

(основание пункт 26 Стандарта "Аренда")

Указанный актив отражается (арендатором) в составе нефинансовых активов как самостоятельный объект бухгалтерского учета на счете 0 111 42 350 "Право пользования нежилыми помещениями".

3. Непроизведенные активы

3.1. В составе произведенных активов учитываются объекты, соответствующие критериям признания в НПА, в частности «земля». Учет объектов произведенных активов ведется согласно требованиям *Инструкции № 157н, Инструкции № 174н*.

(Основание: п. 70 *Инструкции № 157н*)

4. Материальные запасы

4.1. Единицей бухгалтерского учета материальных запасов является:

- однородная группа для всех групп материальных запасов

(Основание: п. 101 Инструкции № 157н)

Группы материальных запасов	Виды активов, относящихся к запасам
Горюче-смазочные	бензин, дизельное топливо, сжиженный нефтяной газ, сжатый природный газ моторные масла, трансмиссионные и гидравлические масла, специальные масла и жидкости, пластичные смазки
Строительные материалы	силикатные материалы (цемент, песок, гравий, известь, камень, кирпич, черепица, изделия из гипса), керамические изделия (плитка облицовочная, санитарно-техническое оборудование (унитазы, раковины и т.п.), лесные материалы (лес круглый, пиломатериалы, фанера, и т.п.), строительный металл (железо, жель, сталь, цинк листовой и т.п.), металлоизделия (гвозди, гайки, болты, скобяные изделия и т.п.), радиаторы отопления, санитарно-технические материалы (краны, муфты, тройники, трубы и т.п.), электротехнические материалы (кабели, патроны, осветительная арматура, ролики, шнуры, провод, предохранители, изоляторы и т.п.), химико-москательные (краска, олифа, толь, битум и т.п.), дверные и оконные блоки и другие аналогичные строительные материалы.
Мягкий инвентарь	специальная одежда (халаты, фартуки и т.п.)
Прочие материальные запасы	светильники (кроме люстр, бра, настольных и напольных ламп и т.п.), лампы, розетки, смесители, арматура для санитарно технического и электрического оборудования) приборы учета энергоресурсов, инструменты (молотки, отвертки, плоскогубцы, бензомоторные пилы и т.п.), уборочный инвентарь (ведра, швабры, лопаты и т.п.), хозяйственные материалы (моющие средства и т.п.), канцелярские принадлежности (в том числе дыроколы, степлеры, лотки для бумаг органайзеры и т.п.), посуда, расходные материалы для офисной техники (картриджи, порошки для заправок, чернила, шнуры, и т.п.), расходные материалы для компьютерной техники (клавиатуры, манипуляторы «мышь» и т.п.), запасные части, предназначенные для ремонта и замены изношенных частей в машинах и оборудовании, транспортных средствах, объектах производственного и хозяйственного инвентаря; книжная и печатная продукция, кроме библиотечного фонда и бланков строгой отчетности (брошюры, плакаты, бланки и т.п.), замки, фоторамки, рамки средства пожаротушения : багор, штыковая лопата, конусное ведро, пожарный лом, кошма, топор, одноразовый огнетушитель

4.2. Оценка материальных запасов, приобретенных за плату, осуществляется по фактической стоимости приобретения с учетом расходов, связанных с их приобретением. При одновременном приобретении нескольких видов материальных запасов такие расходы распределяются пропорционально договорной цене приобретаемых материалов.

(Основание: п. п. 6, 100, 102 Инструкции № 157н, п. 9 СГС «Учетная политика»)

4.3. В случае количественного и качественного расхождения при приемки материальных запасов, а также ассортимента сопроводительным документам, отсутствия сопроводительных документов комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов составляется Акт приемки материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220).

(Основание: Методические указания № 52н)

4.4. Признание в учете материалов, полученных при ликвидации нефинансовых материальных активов (макулатуры, ветоши, полученных от списания объектов библиотечного фонда, мягкого инвентаря), отражается по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен комиссией по поступлению и выбытию активов. Принятие к учету материальных запасов производится на основании Приходного ордера на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) форма 0504207.

(Основание: п. п. 52, 54 СГС "Концептуальные основы", п. 106 Инструкции № 157н, Приказ Минфина России № 52н);

4.5. Выбытие материальных запасов признается по средней фактической стоимости запасов.

(Основание: п. 46 СГС «Концептуальные основы», п. 108 Инструкции № 157н)

4.6. Нормы расхода ГСМ утверждаются приказом руководителя на основании Методических рекомендаций № АМ-23-р.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

4.7. Период действия и величина зимних надбавок к нормам расхода ГСМ утверждается приказом руководителя на основании Постановления Администрации Волгоградской области от 10.12.2012 № 1221 «О применении зимних надбавок к нормам расхода жидкого топлива и сжатого природного газа, используемых в качестве моторного топлива на автомобильном транспорте, на территории Волгоградской области».

(Основание: Методические рекомендации № АМ-23-р)

4.8. Поступление ГСМ отражается в учете один раз в месяц на основании передаточного документа и Приходного ордера на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207). Списание ГСМ производится на основании Акта о списании материальных запасов (ф. 0504230) в конце текущего месяца. Расчет израсходованного топлива и обоснованности его списания производится по путевым листам легкового автомобиля (типовая межотраслевая форма № 3, утвержденная постановлением Госкомстата России от 28.11.97 № 78) .

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

4.9. Передача материальных запасов подрядчику для изготовления (создания) объектов нефинансовых активов, на проведение ремонтных работ осуществляется по Накладной на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205).

(Основание: п. 116 Инструкции № 157н)

4.10. Выдача хозяйственных материалов, канцелярских принадлежностей на нужды учреждения оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), которая является основанием для их списания.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

4.11. Выдача прочих материальных запасов, требующих установку производится на основании Требования - накладной (ф. 0504204) лицам, ответственным за проведение работ.

Списание указанных материалов производится на основании Акта о списании материальных запасов (ф. 0504230) . Решение о списании принимает комиссия по поступлению и выбытию активов на основании Акта о выполнении работ (приложение № 2), составленный ответственными лицами.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

4.12. Материально ответственные лица ведут учет имущества (спецодежды, инструментов), выдаваемое в личное пользование работнику при выполнении им служебных обязанностей учитывается на Карточке (книга) учета выдачи имущества в пользование (ф. 0504206). Мягкий инвентарь маркируется с указанием года и месяца выдачи их со склада. Маркировочные штампы хранятся у руководителя учреждения или его заместителя.

(Основание: п. 118 Инструкции № 157н, Приказ Минфина России № 52н.)

4.13. Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) составляется комиссией по поступлению и выбытию активов при оформлении решения о списании мягкого инвентаря, посуды, хозяйственного инвентаря стоимостью от 3 000 рублей до 40 000 рублей включительно за единицу.

(Основание: Приказ Минфина России № 52н.)

4.14. Материально ответственные лица ведут учет материальных запасов в Карточке учета материальных ценностей (ф. 0504043) по наименованиям, сортам и количеству, производят сверку данных с бухгалтерским учетом материальных запасов с записями в карточке ежеквартально.

(Основание: п.119 Инструкции 157н, Приказ Минфина России № 52н., : абз. 3) п. 9 СГС «Учетная политика»)

4.15. Основанием для закупки строительных материалов при выполнении ремонтных работ:

- хозяйственным способом является дефектная ведомость, сметный расчет, составленные ответственными лицами;
- подрядным способом является Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) составленный на основании Акта о приемке выполненных работ (унифицированная форма № КС-2) и Справки о стоимости выполненных работ и затрат (унифицированная форма № КС – 3).

(Основание: абз. 3) п. 9 СГС «Учетная политика»)

4.16 Основанием для списания строительных материалов при выполнении ремонтных работ:

- хозяйственным способом является Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230), составленный на основании Акта о выполненных работ (утвержденным в Приложении № 2 к Учетной политике);
- подрядным способом является Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) составленный на основании Акта о приемке выполненных работ (унифицированная форма № КС-2) и Справки о стоимости выполненных работ и затрат (унифицированная форма № КС – 3).

(Основание: абз. 3) п. 9 СГС "Учетная политика")

4.17. При выполнении работ по текущему ремонту зданий и помещений хозяйственным способом назначается комиссия, уполномоченная на составление дефектной ведомости, сметы и подписание акта выполненных работ. Для контроля за проведением работ, а также за составление акта выполненных работ назначается ответственное лицо.

(Основание: абз. 3) п. 9 СГС "Учетная политика")

5. Себестоимость

5.1. В составе прямых затрат при формировании себестоимости оказания услуги, выполнения работы учитываются расходы, непосредственно связанные с ее оказанием (выполнением), в том числе:

- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников учреждения, непосредственно участвующих в оказании услуги (выполнении работы);
- затраты на приобретение материальных запасов и особо ценного движимого имущества, потребляемых в процессе оказания соответствующей услуги (выполнении соответствующей работы), с учетом срока полезного использования;
- другие затраты, связанные с оказанием услуги (выполнением работы).

(Основание: п. п. 134, 138 Инструкции N 157н)

5.2. В целях бухгалтерского учета в составе общехозяйственных расходов учитываются расходы:

- по содержанию недвижимого имущества, в том числе расходы на оплату коммунальных услуг, расходы на эксплуатацию системы охранной сигнализации и противопожарной безопасности, расходы на содержание прилегающих территорий;
- по содержанию и техническому обслуживанию особо ценного движимого имущества, закрепленного за учреждением учредителем или приобретенного учреждением самостоятельно за счет средств, выделенных ему учредителем, в том числе расходы на материальные запасы, потребляемые в рамках содержания особо ценного движимого имущества;
- на оплату услуг связи;
- на оплату транспортных услуг;
- на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников учреждения, не принимающих непосредственного участия при оказании услуги (выполнении работы), - административно-управленческого, административно-хозяйственного и прочего обслуживающего персонала;

- на содержание инвентаря общехозяйственного назначения;
 - на охрану учреждения;
 - прочие затраты на общехозяйственные нужды;
- (Основание: п. 138 Инструкции N 157н)

5.3. Не учитываются в составе затрат при формировании себестоимости услуг, работ, продукции (на счете 4 109 00 000):

- затраты на выплату налогов, в качестве объектов налогообложения по которым признается недвижимое и особо ценное движимое имущество, закрепленное за учреждением или приобретенное учреждением за счет средств, выделенных учредителем и др. налоги;

5.4. Указанные расходы отражаются по дебету счета 4 401 20 000.

5.5. Сформированная на счете 210960000,410960000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» фактическая себестоимость произведенных Учреждениями платных услуг ежеквартально относится на уменьшение текущего дохода от оказания этих работ и услуг;

6. Денежные средства и денежные документы

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

(Основание: Указание № 3210-У)

6.2. Кассовая книга (ф. 0504514) учреждения ведется автоматизированным способом.

(Основание: п. 4.7 п. 4 Указания № 3210-У)

6.3. В составе денежных документов учитываются:

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

(Основание: п. 169 Инструкции № 157н)

6.4. Денежные документы принимаются в кассу и учитываются по фактической стоимости с учетом всех налогов, в том числе возмещаемых.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

6.5. Расчеты с подотчетными лицами осуществляются через банковские карты работников (в части командировочных расходов) или через кассу учреждения.

7. Расчеты с дебиторами и кредиторами

7.1. Сумма ущерба от недостач (хищений) материальных ценностей определяется исходя из текущей восстановительной стоимости, устанавливаемой комиссией по поступлению и выбытию активов.

(Основание: п. п. 6, 220 Инструкции № 157н)

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

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

7.3. Поступление денежных средств и возмещение в натуральной форме от виновного лица в погашение ущерба, причиненного финансовым активам, отражается по тому же коду финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет.

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

7.4. Принятие объектов нефинансовых активов, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом, отражается с применением счета 0 401 10 172.

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

7.5. На суммы изменений показателя счета 0 210 06 000 учредителю направляется Извещение (ф. 0504805).

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

7.6. Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в Журнале по расчетам с подотчетными лицами.

(Основание: п. 218 Инструкции № 157н)

7.7. Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы ведется в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками

(Основание: п. 257 Инструкции № 157н)

7.8. Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в разрезе структурных подразделений.

(Основание: п. 257 Инструкции № 157н)

7.9. В Табеле учета использования рабочего времени (ф. 0504421) отражаются фактические затраты рабочего времени. При заполнении табеля применяется дополнительное условное обозначение – фактически отработанные часы-код Я.

(Основание: Методические указания № 52н)

7.10. На счете 0 304 06 000 «Расчеты с прочими кредиторами» отражаются операции:

- по переводу активов и обязательств между видами деятельности – в порядке, приведенном в Приложении к Письму Минфина России от 18.09.2012 N 02-06-07/3798;

- по привлечению денежных средств на исполнение обязательства, принятого по одному виду деятельности за счет остатка средств по другому виду деятельности, с последующим возмещением – в порядке, приведенном в Письме Минфина России от 04.09.2012 N 02-06-10/3517;

- при осуществлении некассовых операций – в порядке, приведенном в Письмах Минфина России от 30.10.2012 N 02-06-10/4554, от 25.03.2013 N 02-06-07/9374.

7.11. Операции по начислению сумм налога отражаются на основании бухгалтерской справки с приложением расчетов, деклараций, иных документов, подтверждающих суммы принятых обязательств.

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

7.12. Отражение в учете задолженности дебиторов в виде возмещения эксплуатационных и иных расходов, в том числе услуг связи, коммунальных услуг, услуг по содержанию имущества и налога на имущество осуществляется на основании договора, счетов поставщиков (подрядчиков), актов об оказании услуг и Бухгалтерской справки (ф. 0504833). В течение года за счет средств субсидии (код вида финансового обеспечения «4») производится оплата счетов за коммунальные услуги в полном объеме. Сумма коммунальных платежей, подлежащая возмещению, определяется расчетным путем. В течение года, на указанную сумму заключается договор на любой вид коммунальных услуг с оплатой из средств по коду вида финансового обеспечения «2» – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

7.13. По не исполненной в срок и не соответствующей критериям признания актива дебиторской задолженности создается резерв.

Величина резерва определяется комиссией по поступлению и выбытию активов отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: п. 11 СГС «Доходы», п. 9 СГС «Учетная политика»)

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

7.15. Сумма резерва (корректировки резерва) по сомнительной задолженности относится на счет 0 401 20 000.

8. Финансовый результат

8.1. Начисление доходов в виде субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания производится на дату перечисления субсидии на основании Бухгалтерской справки (ф.0504833) в соответствии с условиями Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ). Остаток суммы субсидии, не перечисленной на лицевой счет учреждения, в соответствии с условиями Соглашения начисляется последней датой отчетного года на основании Бухгалтерской справки (ф.0504833).

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

8.2. Начисление доходов в виде субсидий на иные цели отражается последней датой месяца в соответствии отчета об использовании средств соответствующей субсидии предоставленного в Комитет по культуре администрации Волгограда

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

8.3. Начисление дохода от оказания платных услуг и компенсационные выплаты производится:

- физическим лицам – ежемесячно (последним днем месяца) на основании Бухгалтерской справки (ф.0504833)

- юридическим лицам - на дату подписания акта выполненных работ (оказанных услуг);

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

8.4. Начисление доходов от предоставления имущества в аренду признаваться доходами будущих периодов в сумме общих арендных платежей, ожидаемых за весь срок аренды.

(Основание: п. 24 СГС «Аренда»)

8.5. Начисление дохода по договору пожертвования отражается на основании Бухгалтерской справки (ф.0504833) на дату поступления средств в кассу или на лицевой счет в соответствии с условиями заключенного договора.

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

8.6. На счете 401 10 172 "Доходы от операций с активами" учитываются:

- доходы и расходы, связанные с реализацией нефинансовых активов и финансовых активов, в том числе активов;

- суммы ущерба имуществу и доходы от возмещения ущерба;

- поступление материальных запасов, полученных от ликвидации основных средств и остающихся в распоряжении учреждения;

- другие аналогичные доходы.

Начисление доходов от реализации в учете учреждения отражается на дату реализации активов (перехода права собственности).

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

8.7. Как расходы будущих периодов учитываются расходы на:

- страхование имущества, гражданской ответственности;

- приобретение неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов;

- неравномерный производимый ремонт основных средств.

- взносы на капитальный ремонт в Фонд капитального ремонта

(Основание: п. 302 Инструкции № 157н)

8.8. Расходы на страхование имущества (гражданской ответственности), на приобретение неисключительных прав пользования нематериальными активами, произведенные в отчетном периоде, относятся на финансовый результат текущего финансового года пропорционально календарным дням действия договора в каждом месяце.

(Основание: п. 302 Инструкции № 157н)

8.9. Расходы на неравномерно производимый ремонт основных средств, произведенные в отчетном периоде, относятся на финансовый результат текущего финансового года равномерно по 1/п за месяц в течение периода, к которому они относятся, где п – количество месяцев, в течение которых будет осуществляться списание.

(Основание: п. 302 Инструкции № 157н)

8.4. Признание расходов на осуществление капитального ремонта расходами текущего финансового периода производить на основании отчетов о выполнении работ по ремонту зданий.

Списание расходов на сумму взносов, перечисленных в фонд капитального ремонта, при выбытии объекта учета следует отражать в корреспонденции со счетом 0401 20 273 «Чрезвычайные расходы по операциям с активами»

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

8.5. В учете формируется резерв предстоящих расходов – резерв для оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование.

(Основание: п. 302.1 Инструкции № 157н)

8.6. Отнесение на финансовый результат деятельности расходов Учреждений, произведенных за счет средств полученных бюджетных субсидий, осуществляется последними бухгалтерскими проводками в конце года с детализацией по кодам операций сектора государственного

(Основание: п. 297 Инструкции № 157н)

8.7. Доходы, полученные Учреждениями из всех источников финансового обеспечения, относятся на финансовый результат его деятельности последними бухгалтерскими проводками в конце года с детализацией по кодам операций сектора государственного управления.

(Основание: п. 297 Инструкции № 157н)

9. Санкционирование расходов

9.1. Для целей бухгалтерского учета устанавливается следующий порядок отражения обязательств:

- принятие обязательств на основании утвержденного плана ФХД с расчетом годового фонда оплаты труда в день предоставления документа в МКУ «ЦБО»;
- принятые обязательства по договорам гражданско-правового характера с юридическими и физическими лицами на выполнение работ, оказание услуг, поставку материальных ценностей отражаются в день подписания соответствующих договоров;
- принятые обязательства по оплате продукции, работ, услуг без заключения договоров отражаются на дату принятия к оплате разовых счетов, актов выполненных работ (оказанных услуг) счета, справки-расчета, счета, счета-фактуры, товарной накладной (ТОРГ-12) (ф. 0330212), универсального передаточного документа, чека, квитанции и т. д.;
- принятые обязательства по оплате товаров, работ, услуг через подотчетных лиц, командировочных расходов отражаются на дату выдачи под отчет денежных средств или утвержденного авансового отчета;
- принятые обязательства по налогам, сборам и иным платежам в бюджет отражаются на основании расчетов и налоговых деклараций или налогового расчета (расчета авансовых платежей), расчета по страховым взносам на дату начисления кредиторской задолженности;

- принятые обязательства по неустойкам (штрафам, пеням) отражаются на основании решений суда, исполнительных листов, распоряжений руководителя на дату вступления в силу решения суда, поступления исполнительного листа, принятия решения руководителя об уплате соответственно;
- принятые обязательства по кредиторской задолженности по договорам, заключенным в прошлые годы и не исполненным по состоянию на начало текущего года, подлежащим исполнению в текущем финансовом году, отражаются в начале отчетного года на основании актов сверок взаимных расчетов по состоянию на конец года образования;
- сумма принимаемых обязательств определяется на основании извещений об осуществлении закупок с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), размещаемых в ЕИС, и принимается в размере начальной (максимальной) цены договора.
(Основание: п. п. 308, 318 Инструкции N 157н)

9.2. Для целей бухгалтерского учета устанавливается следующий порядок отражения денежных обязательств:

- обязательства по заработной плате перед работниками учреждения отражаются в бухгалтерском учете не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление, на основании Расчетной ведомости (ф. 0504402);
- обязательства по договорам гражданско-правового характера с юридическими и физическими лицами на выполнение работ, оказание услуг, поставку материальных ценностей отражаются на основании первичных учетных документов в соответствии с условиями договора. Формы документов должны содержать обязательные реквизиты, предусмотренные п. 7 Инструкции N 157н;
- обязательства по оплате товаров, работ, услуг без заключения договоров отражаются на дату принятия к оплате разовых счетов, актов выполненных работ (оказанных услуг) счета, справки-расчета, счета-фактуры, товарной накладной (ТОРГ-12) (ф. 0330212), универсального передаточного документа, чека, квитанции и т.д.;
- обязательства по оплате товаров, работ, услуг через подотчетных лиц, командировочных расходов отражаются на основании авансового отчета, утвержденного руководителем учреждения, на дату его утверждения;
- обязательства по налогам, сборам и иным платежам в бюджет отражаются на основании налоговых карточек, расчетов и налоговых деклараций или налогового расчета (расчета авансовых платежей), расчета по страховым взносам на дату начисления налога;
- обязательства по неустойкам (штрафам, пеням) отражаются на основании решений суда, исполнительных листов на дату принятия решения руководителя об уплате;
- обязательства по кредиторской задолженности по контрактам (договорам), заключенным в прошлые годы и не исполненным по состоянию на начало текущего года, подлежащим исполнению в текущем финансовом году, отражаются в начале отчетного года на основании актов сверок взаимных расчетов по состоянию на начало конца предыдущего года.

(Основание: п. 318 Инструкции N 157н)

9.3 Данные проверенных и принятых к учету первичных (сводных) учетных документов систематизируются в хронологическом порядке (по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа) и (или) группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом с отражением в Журнале по санкционированию № 9

10. Обесценение активов

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

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика», п. п. 5, 6 СГС «Обесценение активов»)

10.2. Информация о признаках возможного обесценения (снижения убытка), выявленных в рамках инвентаризации, отражается в Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087).

(Основание: п. п. 6, 18 СГС «Обесценение активов»)

10.3. Рассмотрение результатов проведения теста на обесценение и оценку необходимости определения справедливой стоимости актива осуществляет комиссия по поступлению и выбытию активов.

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

10.4. По итогам рассмотрения результатов теста на обесценение оформляется протокол, в котором указывается предлагаемое решение (проводить или не проводить оценку справедливой стоимости актива).

В случае если предлагается решение о проведении оценки, также указывается оптимальный метод определения справедливой стоимости актива.

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика», п. п. 10, 11 СГС «Обесценение активов»)

10.5. При выявлении признаков возможного обесценения (снижения убытка) директор принимает решение о необходимости (об отсутствии необходимости) определения справедливой стоимости такого актива.

10.6. Это решение оформляется приказом с указанием метода, которым стоимость будет определена.

(Основание: п. п. 10, 22 СГС «Обесценение активов»)

10.7. При определении справедливой стоимости актива также оценивается необходимость изменения оставшегося срока полезного использования актива.

(Основание: п. 13 СГС «Обесценение активов»)

10.8. Если по результатам определения справедливой стоимости актива выявлен убыток от обесценения, то он подлежит признанию в учете.

(Основание: п. 15 СГС «Обесценение активов»)

10.9. Убыток от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

10.10. Восстановление убытка от обесценения отражается в учете только в том случае, если с момента последнего признания убытка от обесценения актива был изменен метод определения справедливой стоимости актива.

(Основание: п. 24 СГС «Обесценение активов»)

10.11. Снижение убытка от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

11. Забалансовый учет

11.1. Учет на забалансовых счетах ведется в разрезе кодов вида финансового обеспечения (деятельности).

"2" - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

"3" - средства во временном распоряжении;

"4" - субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания;

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

11.2. На счете **счету 01 "Имущество, полученное в пользование"** учитывается имущества полученного учреждением в пользование, не являющегося объектами аренды: ценности, которые в соответствии с законодательством Российской Федерации не подлежат отражению на балансе учреждения неисключительные права пользования на результаты интеллектуальной деятельности, права ограниченного пользования чужими земельными участками.

Аналитический учет по счету 01 "Имущество, полученное в пользование" ведется в разрезе недвижимого и движимого имущества, по каждому виду имущества.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика", п. 21 Инструкции № 33н)

Неисключительные права пользования на результаты интеллектуальной деятельности учитываются на забалансовом счете 01 по стоимости, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре

(п. 66 Инструкции N 157н).

При поставка технического комплекса предусмотрена договором с условием установки программного обеспечения, позволяющего реализовать заявленные поставщиком потребительские свойства этого комплекса, а стоимость приобретения такого оборудования включает стоимость неисключительного права на использование программного обеспечения, то все расходы по договору относятся на формирование первоначальной стоимости оборудования, составляющего технический комплекс с одновременным отражением установленного программного обеспечения на забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование" в условной оценке: один объект, один рубль.

(Основание: абз з) п.9 СГС «Учетная политика»)

Полученные в пользование неисключительные права на программный продукт учитывается на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по стоимости, указанной в лицензионном договоре

(п. п. 66, 333 Инструкции N 157н).

Принятие к учету имущества и нелицензионных прав производится на основании Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

Списание с забалансового учета производится на основании Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) только по истечении срока его использования.

Согласно:

- сроку действия договору пользования;
- сроку действия лицензионного договора;
- сроку, определенный комиссией по поступлению и выбытию активов. Если лицензионным договором установлено право использовать программное обеспечение без ограничения срока, срок устанавливается пять лет.

(Основание: абз з) п.9 СГС «Учетная политика», п. 4 ст. 1235 ГК РФ)

11.3. На **счете 02 "Материальные ценности на хранении"** учитываются материальные ценности учреждения, не соответствующих критериям активов, материальных ценностей, принятых учреждением на хранение, в переработку, а также 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)

Устанавливается следующая группировка имущества на счете 02 "Материальные ценности на хранении":

02.11-ОС на ответственном хранении- имущество полученное на ответственное хранение;

02.12-ОС не актив-имущество не соответствующее критерию актив;

02.13-ОС списанные- имущество принятое на хранение с целью дальнейшей переработки .

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

Учет объектов принятых на ответственное хранение ведется по фактической стоимости, учет объектов не актив и списанных с целью дальнейшей переработки по условной оценке один объект 1 рубль.

Поступление и выбытие ценностей производится, в зависимости от вида ценностей, на основании Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101), Приходного ордера

Согласно:

- сроку действия договору пользования;
- сроку действия лицензионного договора;
- сроку, определенный комиссией по поступлению и выбытию активов. Если лицензионным договором установлено право использовать программное обеспечение без ограничения срока, срок устанавливается пять лет.

(Основание: абз з) п.9 СГС «Учетная политика», п. 4 ст. 1235 ГК РФ)

11.3. На **счете 02 "Материальные ценности на хранении"** учитываются материальные ценности учреждения, не соответствующих критериям активов, материальных ценностей, принятых учреждением на хранение, в переработку, а также 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)

Устанавливается следующая группировка имущества на **счете 02 "Материальные ценности на хранении"**:

02.11-ОС на ответственном хранении- имущество полученное на ответственное хранение;

02.12-ОС не актив-имущество не соответствующее критерию актив;

02.13-ОС списанные- имущество принятое на хранение с целью дальнейшей переработки .

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

Учет объектов принятых на ответственное хранение ведется по фактической стоимости, учет объектов не актив и списанных с целью дальнейшей переработки по условной оценке один объект 1 рубль.

Поступление и выбытие ценностей производится, в зависимости от вида ценностей, на основании Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101), Приходного ордера (ф.0504207),Акт о списании объекта нефинансового актива (ф.0504104), Акт о списании материалов(ф.504230).
(Основание: абз.з) п. 9 СГС "Учетная политика")

11.4. На **счете 03 "Бланки строгой отчетности"** учет ведется по группам:

Перечень бланков, которые учитываются по стоимости 1 бланк 1 рубль:

- трудовые книжки;
- вкладыши в трудовые книжки;
- квитанция (ф.0504510);
- топливные карты;

Перечень бланков, которые учитываются по фактической стоимости приобретения:

- транспортные карты;

Учет на **счете** ведется в разрезе ответственных за их хранение согласно Инструкции 157н. Поступление и выбытие бланков в учете отражается на основании Приходного ордера (ф.0504207), Акта о списании БСО (ф.0504816).

(Основание: п. 337 Инструкции № 157н Приказ МФ 52н, абз.з) п.9 СГС «Учетная политика».)

11.5. На **счете 04 "Задолженность неплатежеспособных дебиторов"** учитывается нереальная к взысканию дебиторская задолженность. Дебиторская задолженность, срок исковой давности которой истек, списывается на основании решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов.

Основанием для принятия решений о списании с баланса и принятия к учету задолженности на счет 04 являются:

- истечение срока исковой давности;
- первичные документы, подтверждающие возникновение дебиторской задолженности (договоры, акты, товарные накладные, счета, платежные документы);

- Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089);

- приказ директора о списании этой задолженности ;

- (при наличии информации, что данная организация исключена из Единого реестра юридических лиц) выписка из ЕГРЮЛ, предоставленная по запросу налоговой инспекцией.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика", п. 339,340 Инструкции 157н).

11.6. На забалансовом счете **09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных"** учет ведется по группам:

- аккумуляторы;

- шины, диски.

Критерием для списания шин является пробег. Для учета пробега шин приказом утверждается руководитель Карточка учета работы автомобильной шины. (Приложение 2 к Учетной политике). При расчете нормы эксплуатационного пробега руководствоваться Временными нормами (РД 3112199-1085-02).

(Основание: п. 349 Инструкции № 157н)

Списание и замена автошин производятся в зависимости от их технического состояния с учетом фактического пробега и срока эксплуатации на основании заключения комиссии и оформляются Актом о списании материалов (ф.0504230).

Списание аккумуляторных батарей следует производить по фактическому состоянию на основании заключения комиссии и оформляются Актом о списании материалов (ф.0504230).

(Основание: абз.з) п.9 СГС «Учетная политика»)

11.7. На забалансовом **счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств»** учет ведется по видам обеспечений:

- банковские гарантии;

- поручительства;

(Основание: п. 352 Инструкции № 157н)

11.8. Аналитический учет по счетам **17 «Поступления денежных средств»** и **18 «Выбытия денежных средств»** ведется в Многографной карточке (ф. 0504054).

(Основание: п. п. 366, 368 Инструкции № 157н)

11.9. На **счете 20 "Задолженность, невостребованная кредиторами"** учет ведется по группам:

- задолженность по крупным сделкам;

- задолженность по сделкам с заинтересованностью;

- задолженность по прочим сделкам.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика", п. 21 Инструкции № 33н)

На **счет 20 "Задолженность, невостребованная кредиторами"** не востребованная кредитором задолженность принимается по приказу директора, изданному на основании:

- инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089);

- первичных документов, подтверждающих возникновение кредиторской задолженности

(договоры, акты, счета, товарные накладные, платежные документы);

- пояснительная записка с указанием причины и времени образования задолженности, с указанием истекшего срока исковой давности.

Списание задолженности учреждения, неустребованной кредиторами, с забалансового учета осуществляется на основании решения комиссии (инвентаризационной комиссии) учреждения по Акту учреждения.

Списание задолженности производится в следующих случаях:
- завершился срок возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно законодательству;

- имеются документы, подтверждающие прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) контрагента.

(Основание: п. 371 Инструкции № 157н)

11.10. Основные средства на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» учитываются по фактической стоимости.

(Основание: п. 373 Инструкции № 157н)

Аналитический учет на счете 21 ведется по следующим группам:

- особо ценное движимое имущество;
- иное движимое имущество;

Передача в эксплуатацию материально - ответственному лицу оформляется Накладной на внутреннее перемещение объектов НФА (ф.0504102).

Выбытие инвентарных объектов основных средств, в том числе объектов движимого имущества стоимостью до 10 000 руб. включительно, учитываемых на забалансовом учете, оформляется соответствующим актом о списании (ф. ф. 0504104, 0504105, 0504143).

(Основание: п. 51 Инструкции № 157н)

11.11. Аналитический учет по счету 22 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению» ведется в разрезе видов материальных ценностей, получателей.

(Основание: п. п. 6, 376 Инструкции № 157н, п. 9 СГС «Учетная политика»)

11.12. На забалансовом счете 23 "Периодические издания для пользования" учитываются приобретаемых учреждением для комплектации библиотечного фонда:

- журналы
- газеты

Периодические издания учитываются в условной оценке: один объект (номер журнала, годовой комплект газеты), один рубль.

(Основание: п. 377 Инструкции N 157н)

11.13. Учет имущества, переданного учреждением в возмездное пользование по договорам аренды, ведется по балансовой стоимости переданного имущества на счете 25 "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)". Аналитический учет ведется:

(Основание: п. 381 Инструкции N 157н)

Принятие к учету на забалансовый счет 25 осуществляется на основании договора аренды.

Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

Выбытие объектов имущества с забалансового учета производится на основании Акта приема –передачи имущества Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

11.14 Учет имущества, переданного в безвозмездное пользование, по договорам безвозмездного пользования имуществом ведется на счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование (аренду)».

Принятие к учету на забалансовый счет 26 осуществляется на основании договора безвозмездного пользования имуществом. Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

Выбытие объектов имущества с забалансового учета производится на основании Акта приема-передачи имущества Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).