

Основные положения учетной политике (выдержки)

ГКУСО «Центр развития Саратовской агломерации» для целей бухгалтерского учета

Учетная политика в учреждении разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

- Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ);

- Федеральным законом от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" (далее - Закон № 7-ФЗ);

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 г. №256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее – СГС «Концептуальные основы»);

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 г. №257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (далее – СГС «Основные средства»);

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 г. №258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» (далее – СГС «Аренда»);

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 г. №259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов» (далее – СГС «Обесценение активов»);

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 г. №260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее – СГС «Предоставление отчетности»);

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 г. №274н «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (далее – СГС «Учетная политика»);

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 г. №275н «События после отчетной даты» (далее – СГС «События после отчетной даты»);

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденный Приказом Минфина России от 27.02.2018 г. №32н «Доходы» (далее – СГС «Доходы»);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденный Приказом Минфина России от 07.12.2018 №256н «Запасы» (далее – СГС «Запасы»);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденный Приказом Минфина России от 28.02.2018 №37н «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее – СГС «Бюджетная информация»);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденный Приказом Минфина России от «Долгосрочные договоры» (далее – СГС «Долгосрочные договоры»);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2018 №124н «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах» (далее – СГС «Резервы»);
- Приказом Минфина России от 01.12.2010 г. N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению, утвержденных (далее - Единый план счетов, Инструкция № 157н);
- Приказом Минфина России от 16.12.2010 г. № 162н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению" (далее - Инструкция № 162н);
- Приказом Минфина Российской Федерации от 30.03.2015 г. № 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);
- Инструкция о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденная Приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н (далее – Инструкция №191н);
- Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденный Приказом Минфина России от 08.06.2018 г. №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), Приказа Минфина РФ от 29.09.2020 № 222н;
- Учетная политика Управления делами Правительства Саратовской области

(Основание: ч.2 ст.8 Закона №402-ФЗ, п.7 Приказа 274н).

I. Организационная часть

Обязанности по организации ведения бухгалтерского учета возлагаются на руководителя ГКУСО «Центр развития Саратовской агломерации». (Основание: ч. 1 ст. 7 Федерального закона № 402-ФЗ)

Ответственным за ведение бухгалтерского учета в учреждении является бухгалтер. (Основание: Федерального закона № 402-ФЗ)

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

Бухгалтерский учет в учреждении ведется автоматизированным способом с применением компьютерных программ:

- бухгалтерский учет – 1С Предприятие «Бухгалтерия государственного учреждения»;

- оплата труда - 1С Предприятие «Зарплата и кадры государственного учреждения»;

- работа с УФК и Министерством финансов области - «Криста» УРМ, АС «Электронный обмен», СУФД (Система удаленного финансового документооборота);

- составление отчетности - «Свод-Смарт»;

Электронный документооборот в Учреждении ведется. (Основание: п.9 СГС «Учетная политика», абз. 7 п. 6, п. 19 Инструкции № 157н).

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

"1" - деятельность, осуществляемая за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации (бюджетная деятельность);

"3" - средства во временном распоряжении.

(Основание: п. 21 Инструкции № 157н)

Учет хозяйственных операций осуществляется в соответствии с утвержденной бюджетной сметой.

Данные проверенных и принятых к учету первичных документов систематизируются в хронологическом порядке и отражаются накопительным способом в регистрах бухгалтерского учета, составленных по унифицированным формам, утвержденным Приказом Минфина России № 52н от 30.03.2015.

(Основание: ч. 5 ст. 10 Федерального закона № 402-ФЗ, п.29,30 СГС «Концептуальные основы», абз. 11 п. 11 Инструкции № 157н)

Регистры бухгалтерского учета распечатываются на бумажных носителях с периодичностью, приведенной в Приложении № 4 к Учетной политике.

Регистры бюджетного учета формируются в электронном виде без применения электронной подписи.

(Основание: п. 6, абз. 2 п. 19 Инструкции № 157н)

организаций, с указанием сроков хранения, утвержденного Приказом Минкультуры России от 25.08.2010 N 558.

II. Методическая часть

1. Учет основных средств
2. Учет материальных запасов
3. Учет денежных средств
4. Учет расчетов с дебиторами
5. Учет расчетов с учредителем
6. Учет расчетов по обязательствам
7. Учет финансового результата
8. Учет санкционирования расходов
9. Порядок учета на забалансовых счетах
10. Исправление ошибок, обнаруженных в первичных (сводных) учетных документах.

1. Учет основных средств

1.1. Объект ОС принимается к бухгалтерскому учету с момента признания его согласно п.п. 8-12 СГС «Основные средства»), по первоначальной стоимости (Основание п. 14 СГС «Основные средства»).

1.2. Срок полезного использования объектов нефинансовых активов в целях принятия их к учету в составе основных средств и начисления амортизации определяется на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов следующим образом:

- по объектам основных средств, включенным в 1 - 9 амортизационные группы в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 - по максимальному сроку, установленному для указанных амортизационных групп;

- по объектам основных средств, информация по которым отсутствует в Классификации основных средств, - исходя из рекомендаций, содержащихся в документах производителя, входящих в комплектацию объекта основных средств;

- по объектам основных средств, информация по которым отсутствует в Классификации основных средств и документах производителя, - комиссией по поступлению и выбытию активов самостоятельно в порядке, определенном Положением о комиссии (Приложение № 7). (Основание: - Инструкции № 157н; - п.41 СГС «Основные средства»)

1.3. Неучтенные объекты нефинансовых активов, в том числе объекты основных средств, полученные безвозмездно, по договорам дарения, пожертвования, без определённой стоимости, выявленные в результате проведения инвентаризации, принимаются к бюджетному учету по оценочной стоимости.

Оценочная стоимость данных объектов основных средств определяется комиссией по поступлению и выбытию активов:

- по объектам недвижимого имущества - на основании экспертного заключения организации-оценщика;

- по объектам движимого имущества - на основании данных в письменной форме о ценах на имущество от организации-изготовителя, органов государственной статистики, экспертного заключения организации-оценщика; на основании данных о ценах на аналогичные товары от постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов.

(Основание: ст. 11, Федерального закона от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации», п. п. 25, 31 Инструкции № 157н).

1.4. Каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также движимого имущества, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, состоящий из 6 знаков:

1 - 6-й знаки - порядковый номер объекта в группе (000001).

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

1.5. Инвентарный номер наносится:

- на объекты недвижимого имущества - несмываемой краской. (Основание: п.

46 Инструкции № 157н).

1.6. В Инвентарной карточке учета основных средств (ф. 0504031) по строке "Наименование объекта (полное)" указывается наименование объекта основных средств по ОКОФ. По объектам оборудования, транспортных средств, электронно-вычислительной, бытовой техники, приборов и инструментов дополнительно отражается наименование марки (модели).

Наименование марки (модели) отражается в соответствии с документами производителя, технической документации.

В Инвентарной карточке (ф. 0504031) отражается 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).

Дополнительно в Инвентарной карточке (ф. 0504031) отражается:

- срок действия гарантии производителя, а в случае осуществления ремонта - срок действия гарантии по ремонту;

- сведения о наличии пожарной, охранной сигнализации и других аналогичных систем, связанных с зданием (прикрепленным к стенам, фундаменту, соединенных между собой кабельными линиями), с указанием даты ввода в эксплуатацию и конкретных помещений, оборудованных системой.

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

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

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

Локально-вычислительные сети (далее - ЛВС) и принтеры учитываются как отдельные инвентарные объекты.

1.9. В качестве отдельных объектов основных средств к учету принимаются приборы и аппаратура пожарной, охранной сигнализации (оконечные устройства (передающие и приемные), приборы объектовых систем передачи извещений), отвечающие критериям отнесения их к объектам основных средств.

1.10. Амортизация в целях бюджетного учета на объекты основных средств стоимостью до 100 тыс. руб. начисляется 100% при выдаче в эксплуатацию, свыше 100 тыс. руб. начисляется ежемесячно линейным методом исходя из их балансовой стоимости и нормы амортизации, исчисленной в соответствии со сроком их полезного использования. (Основание: п. 92, 93 Инструкции № 157н, п.36,37 СГС «Основные средства»).

Первоначальная стоимость введенных (переданных) в эксплуатацию объектов движимого имущества, являющихся основными средствами стоимостью до 10000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, списывается с балансового учета с одновременным отражением объектов на забалансовом счете. (Основание п.50 №157н)

1.11. Учет основных средств на соответствующих счетах Плана счетов бухгалтерского учета ведется в соответствии с требованиями Общероссийского

классификатора основных фондов ОК 013-2014, утвержденного приказом Росстандарта от 12 декабря 2014 г. № 2018-ст.

(Основание: п. 45 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.)

1.12. При замене отдельных составных частей объекта, затраты по такой замене, в том числе в ходе капитального ремонта, включаются в стоимость объекта основного средства в момент их возникновения при условии соблюдения критериев признания объекта основного средства. При этом стоимость объекта основного средства уменьшается на стоимость изменяемых (выбываемых) частей в соответствии с положениями стандарта о прекращении признания (выбытия) с бухгалтерского учета объектов основных средств.

Не включаются в стоимость основных средств расходы на осуществление текущего (капитального) ремонта, в результате которых не создаются активы основных средств.

(Основание : п.8, п.27, 28 ФСБУ «Основные средства»)

Модернизация, реконструкция, ремонт основных средств производится как собственными силами, так и с привлечением квалифицированных сотрудников сторонней организацией. Документом, отражающим результат проведенного ремонта или модернизации, является Акт о приемке, сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф.0504103). Сведения из указанного акта заносятся в Инвентарную карточку основного средства.

1.13. Операции, связанные с внутренним перемещением основных средств (между материально ответственными лицами Учреждения), отражаются в бюджетном учете бухгалтерскими проводками по счету 0 101 00 000 «Основные средства» со сменой аналитических счетов материально ответственных лиц без изменения кода КОСГУ. В случае передачи части объектов основных средств (здания/помещения) внутреннее перемещение не отражается, а часть объекта учитывается на забалансовых счетах 25,26.

В случае передачи объектов основных средств в возмездное (аренду) или безвозмездное пользование сторонним организациям или лицам, кроме отражения первоначальной стоимости переданных объектов на указанном выше балансовом счете, эта стоимость дополнительно отражается на следующих забалансовых счетах с детализацией по организациям-пользователям: счет 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)»; счет 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование».(Основание: п. 2 СГС «Аренда»)

1.14. Объекты учета аренды классифицируются и оцениваются на дату подписания договора аренды (имущественного найма) или договора безвозмездного пользования. При передаче имущества в безвозмездное пользование сроком бессрочно, срок действия договора признается 3 года.(Основание: п. 11 СГС «Аренда»)

1.15. Амортизация объекта основных средств, переданного в операционную аренду или безвозмездное пользование, начисляется линейным способом с учетом срока завершения начисления амортизации, нормы амортизационных начислений, определенных при принятии объекта к учету, и включается в расходы текущего финансового периода.(Основание: п. 24, п. 27 СГС «Аренда»)

1.16. Объекты учета аренды, возникающие в рамках договоров безвозмездного пользования или в рамках договоров аренды (имущественного найма), принимаются к учету по их справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен. (Основание: п. 26 СГС «Аренда»)

1.17. В течение срока пользования имуществом отложенные доходы от предоставления права пользования активом, а также отложенные расходы по упущенной выгоде от предоставления права пользования активом равномерно (ежемесячно) относятся на финансовый результат текущего периода с обособлением на соответствующих счетах аналитического учета Рабочего плана счетов субъекта учета (доходов от собственности, расходов по безвозмездным перечислениям).

При пролонгации договора, производится перерасчет начисления доходов будущих периодов на текущую дату методом рыночных цен. (Основание: п. 29 СГС «Аренда»)

1.18. Права пользования активами. Активом, признаваемым в бухгалтерском учете арендатора в составе объектов учета операционной аренды, является право пользования активом (имуществом). В рассматриваемом примере - право пользования оборудованием.

1.19. Учреждение по итогам инвентаризации один раз в год проводит переоценку объектов основных средств. При переоценке ОС (в том числе объектов основных средств, отчуждаемых не в пользу организаций государственного сектора) учреждение учитывает суммы накопленной амортизации, исчисленной на дату переоценки способом пересчета 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.

Переоценка ОС – это приведение первичной стоимости основных средств к рыночным реалиям. В результате новой оценки активы могут быть дооценены или уценены и далее учитываются на балансе по новой – восстановленной – стоимости. (Основание: п. 41 СГС "Основные средства»)

2. Учет материальных запасов

2.1. Поступление материальных запасов, приобретенных за плату, осуществляется по фактической стоимости приобретения с учетом расходов, связанных с их приобретением, на основании документов поставщика.

При одновременном приобретении нескольких видов материальных запасов, расходы связанные с их приобретением, распределяются пропорционально договорной цене приобретаемых материалов.

(Основание: п. 100, п. 102 Инструкции № 157н)

2.2. Передача расходных материальных запасов: канцелярских принадлежностей (бумаги, карандашей, ручек, стержней и т.п.), выданных в эксплуатацию на нужды учреждения оформляется требованием-накладной (ф. 0504204), ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), которая является основанием для списания с учета.

Передача запасных частей и хозяйственных материалов (электроламп, мыла, щеток и т.п.), выданных в эксплуатацию на нужды учреждения, оформляется требованием-накладной (ф. 0504204) и актом о списании материальных запасов (ф. 0504230), который является основанием для списания с учета.

В остальных случаях основанием для списания материальных запасов является Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230).

2.4. Списание материальных запасов производится по средней фактической стоимости.

2.9. Нефинансовые активы, которые в соответствии с ОКОФ ОК 013-2014 (СНС 2008) отнесены к основным фондам, но в соответствии с п. 99 Инструкции № 157н такие ценности относятся к материальным запасам (несмотря на то что срок полезного использования данных объектов более 12 месяцев), принимаются к учету в составе материальных запасов.

(Основание: Письма Минфина России от 30.12.2016 N 02-08-07/79584, от 27.12.2016 № 02-07-08/78243)

2.10. При определении стоимости материальных запасов, приобретенных в рамках централизованного снабжения, не учитываются затраты по заготовке и доставке материальных ценностей до центральных складов и (или) грузополучателей. Суммы этих затрат относятся в дебет счета 0 401 20 000 "Расходы текущего финансового года". Затраты по заготовке и доставке материальных запасов при торгово-производственной деятельности включаются в стоимость приобретаемых материальных запасов.

(Основание: п. п. 102, 103 Инструкции N 157н)

3.Учет денежных средств

Касса в учреждение отсутствует.

Кассовые операции не осуществляются.

4. Учет расчетов с кредиторами.

4.1. Расчеты с учреждением за предоставленные в аренду и безвозмездное пользование помещения (возмещение эксплуатационных и иных расходов, в том числе услуг связи, коммунальных услуг, услуг по содержанию имущества) осуществляются безналичным порядком на основании заключенных договоров.

Расчеты с организациями за выполненные услуги, работы, поставленные товары осуществляются безналичным порядком на основании заключенных договоров, по факту оказания услуг, поставки товара.

4.2. Отражение в учете задолженности в виде возмещения эксплуатационных и иных расходов, в том числе услуг связи, коммунальных услуг, услуг по содержанию имущества, а также за выполненные услуги, работы, поставленные товары осуществляется на основании актов выполненных работ (оказанных услуг), счетов поставщиков (подрядчиков) и справок-расчетов.

6. Учет расчетов по обязательствам

6.1. Для учета расчетов по принятым обязательствам (и операций, их изменяющих) применяются счета аналитического учета счетов, предусмотренных Единым планом счетов, с указанием в 1 - 17 разрядах номера счета соответствующего кода (составной части кода) бюджетной классификации Российской Федерации, в 24 - 26 разрядах номера счета - подстатьи КОСГУ, соответствующей экономической сущности осуществляемого факта хозяйственной жизни (отражаемого объекта бухгалтерского учета). (Основание: п.256, п.257 Инструкция №157н)

6.2. Учет принимаемых обязательств осуществляется на основании:

- контракта на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;
- договора на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг.

(Основание: п. 3 ст. 219 БК РФ, п. 318 Инструкции № 157н, п. 9 СГС "Учетная политика")

- распорядительного документа об утверждении штатного расписания с расчетом годового фонда оплаты труда;
- согласованного руководителем заявления о выдаче под отчет денежных средств, утвержденного авансового отчета.

(Основание: п. 3 ст. 219 БК РФ, п. 318 Инструкции № 157н, п. 9 СГС "Учетная политика")

6.3. Расчеты с работниками по оплате труда и прочим выплатам, осуществляются путем зачисления средств на личные банковские карты работников.

6.4. Начисление и учет налогов ведется согласно действующему законодательству РФ.

6.5. Учет денежных обязательств осуществляется на основании:

- расчетно-платежной ведомости (ф. 0504401);
- записки-расчета об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425);
- акта выполненных работ;
- акта об оказании услуг;
- авансового отчета (ф. 0504505);
- исполнительного листа, судебного приказа;
- налоговой декларации, налогового расчета (расчета авансовых платежей), расчета по страховым взносам;
- согласованного руководителем заявления о выдаче под отчет денежных средств. (Основание: п. 4 ст. 219 БК РФ, п. 318 Инструкции № 157н)

6.5. Принятие обязательств в сумме, начисленной работникам учреждения заработной платы и иных выплат отражается на основании Расчетно-платежной ведомости (ф. 0504401).

6.6. Учет отражается по соответствующим кодам вида финансового обеспечения (деятельности).

6.7. Аналитический учет расчетов с работниками по оплате труда и прочим выплатам ведется в Журналах операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям (0504071). (Основание: п.257 Инструкция №157н)

6.8. Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы ведется в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками в разрезе кредиторов (поставщиков (продавцов), подрядчиков, исполнителей, иного участника договора в отношении которого принимаются обязательства). (Основание: п.257 Инструкция №157н)

6.9. Списание с балансового учета не востребовавшей кредиторской и дебиторской задолженности производится по результатам инвентаризации обязательств на основании приказа руководителя учреждения и по согласованию с ГРБС.

7. Учет финансового результата

7.2. Доходы текущего финансового года учреждения отражаются в бухгалтерском учете на счете 1 401 10 000 «Доходы текущего финансового года» в разрезе КОСГУ.

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 (далее - объекты учета аренды на льготных условиях) отражаются в бухгалтерском учете по их справедливой стоимости, определяемой передающей стороной (арендодателем) на дату классификации объектов учета аренды методом рыночных цен - как если бы право пользования имуществом было предоставлено на коммерческих (рыночных) условиях (далее - справедливая стоимость арендных платежей).

7.3. Расходы текущего финансового года отражаются в бухгалтерском учете по кодам вида деятельности и группируются на счете 0 401 20 000 «Расходы текущего финансового года». Учреждение осуществляет все расходы в пределах установленных норм и утвержденной на текущий год сметы расходов учреждения.

7.4. При определении финансового результата деятельности учреждения за отчетный период доходы и расходы учитываются по методу начисления, согласно которому результаты операций признаются по факту их совершения независимо от того, когда получены или средства (или их эквиваленты) при расчетах, связанных с осуществлением указанных операций.

(Основание: абз. 3 п. 3, п. 295 Инструкции выплочены денежные N 157н)

7.5. Порядок формирования резервов предстоящих расходов учреждения и их расходование приведен в Приложении N 11 к Учетной политике. Расходы на выплату отпускных за неотработанные дни отпуска относятся на финансовый результат текущего финансового года раз в год в размере, соответствующем отработанному периоду, дающему право на предоставление отпуска.

(Основание: п. 302 Инструкции № 157н)

8. Учет санкционирования расходов

8.1. Счета по санкционированию расходов группируются по соответствующим финансовым годам.

(Основание: п. 309 Инструкции N 157н)

8.2. Учреждение принимает бюджетные (денежные) обязательства в пределах плановых назначений утверждённых сметой расходов учреждения.

8.3. Обязательства, принятие которых планируется в соответствии с планом-графиком закупок учитываются на счете 502.10 «Принимаемые обязательства». Учет принимаемых обязательств осуществляется на основании документов, подтверждающих планирование обязательств учреждения либо планирование изменений ранее принятых обязательств.

8.4. Для целей бюджетного учета устанавливается следующий порядок отражения бюджетных обязательств:

- принятые обязательства по заработной плате и прочим выплатам перед работниками учреждения отражаются в учете в объеме на основании расчетно-платежной ведомости (ф. 0504401);

- принятые обязательства на приобретение материальных ценностей, выполнение работ, оказание услуг отражаются в учете в сумме заключенных контрактов (договоров) на дату подписания соответствующих договоров;

- принятые обязательства на приобретение продукции, работ, услуг, оплата которых производится безналичным порядком без заключения договоров, отражаются в учете в сумме приобретенной продукции, работ, услуг на дату оформления первичных документов;

- принятие обязательств на приобретение товаров, работ, услуг через подотчетных лиц отражается в учете в сумме приобретенной продукции, работ, услуг на дату утверждения заявления на выдачу под отчет денежных средств и (или) авансовых отчетов;

- принятые обязательства по оплате обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации отражаются в учете в сумме начисленных платежей на дату оформления первичных документов;

- принятые обязательства по возмещению вреда, причиненного учреждением, штрафам, пеням отражаются в учете в сумме начисленных платежей на дату поступления в учреждение вступивших в силу решений суда, исполнительных листов и других документов судебных органов.

(Основание: Письмо Минфина России от 21.01.2013 N 02-06-07/155)

8.5. Учет денежных обязательств осуществляется на основании:

- расчетно-платежной ведомости (ф. 0504401);

- записки-расчета об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425);

- акта выполненных работ;

- акта об оказании услуг;

- авансового отчета (ф. 0504505);

- справки-расчета;

- товарной накладной (ТОРГ-12) (ф. 0330212);

- универсального передаточного документа;

-чека.

(Основание: п. 4 ст. 219 БК РФ, п. 318 Инструкции № 157н)

8.6. Операции по санкционированию обязательств формируются с учетом принимаемых, принятых и неисполненных обязательств прошлых лет.

(п. 2.19 приложения 5 Изменений, утвержденных приказом Минфина России от 16 ноября 2016 № 209н)

8.7. Показатели (остатки) обязательств текущего финансового года (за исключением исполненных денежных обязательств), сформированные по результатам отчетного финансового года, подлежат перерегистрации в году, следующим за отчетным финансовым годом.

(подп. «б» п. 2.21 приложения 5 Изменений, утвержденных приказом Минфина России от 16 ноября 2016 № 209н)

9. Учет на забалансовых счетах

9.1 Учет на забалансовых счетах ведется в разрезе кодов вида финансового обеспечения (деятельности). (Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

9.2. На забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» счет предназначен для учета: имущества, полученного учреждением в пользование, не являющегося объектами аренды (имущества казны и иного имущества, полученного на безвозмездной основе, как вклад собственника (учредителя); имущества, которым по решению собственника (учредителя) пользуется учреждение (орган власти) при выполнении возложенных на него функций (полномочий), без закрепления права оперативного управления); имущества, полученного в безвозмездное пользование в силу обязанности его предоставления (получения), возникающей в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации; ценностей, которые в соответствии с законодательством Российской Федерации не подлежат отражению на балансе учреждения (музейные предметы и музейные коллекции, включенные в состав государственной части (негосударственной части - по объектам муниципальной собственности) Музейного фонда Российской Федерации); неисключительных прав пользования на результаты интеллектуальной деятельности; прав ограниченного пользования чужими земельными участками (в том числе сервитут); объектов, по которым сформированы капитальные вложения, но не получено право оперативного управления;

Объект имущества, полученный учреждением от балансодержателя (собственника) имущества, учитывается на забалансовом счете на основании акта приема-передачи (иного документа, подтверждающего получение имущества и (или) права его пользования) по стоимости, указанной (определенной) передающей стороной (собственником).

Внутренние перемещения материальных ценностей в учреждении, учитываемых по забалансовому счету, отражается на основании оправдательных первичных документов путем изменения ответственного лица и (или) места хранения, либо записью в Инвентарной карточке. (Основание: п. 333 Инструкция №157н)

Учет имущества, полученного учреждением в пользование, не являющегося объектами аренды и объектов движимого и недвижимого имущества, полученных учреждением в безвозмездное пользование, но не прошедших государственную регистрацию. После получения государственной регистрации права необходимо отразить основное средство на счете 101.00 «Основные средства».

При принятии недвижимого имущества требующего закрепления государственной регистрации права на забалансовом счете 01 амортизация не отражается. При закреплении государственного права оперативного управления амортизацию следует доначислять за тот промежуток времени, когда ОС находилось на забалансовом счете 01. Со следующего месяца после принятия недвижимого имущества к бухучету (отражения на счете 101) следует включить его стоимость в базу по налогу на имущество. (Основание: п.1 ст.374 НК РФ).

9.3 На забалансовом счете 07 "Переходящие награды, призы, кубки и ценные

подарки, сувениры".(Основание: п. 345, 346 Инструкции N 157н)

9.4. Забалансовый счет 10 "Обеспечение исполнения обязательств"

Счет предназначен для учета имущества, за исключением денежных средств, полученного учреждением в качестве обеспечения обязательств (залог), а также иных видов обеспечения исполнения обязательств (поручительство, банковская гарантия и т.д.). При исполнении обеспечения, исполнения обязательства, в отношении которого было получено обеспечение, осуществляется списание сумм обеспечений с забалансового счета. Аналитический учет по счету ведется в Многографной карточке по обязательствам, в обеспечение которых они поступили.(Основание п.351,352 Инструкции № 157н)

9.5. Забалансовый счет 11 "Государственные и муниципальные гарантии"

Счет предназначен для учета сумм предоставленных государственных и муниципальных гарантий. При исполнении (частичном исполнении) обязательства, в отношении которого была предоставлена государственная (муниципальная) гарантия, в том числе при исполнении гарантом в адрес бенефициара государственной (муниципальной) гарантии, осуществляется списание сумм обеспечений с забалансового счета. Аналитический учет по счету ведется в Карточке учета средств и расчетов в разрезе субъектов гражданских прав и обязательств, в отношении которых предоставлены государственные (муниципальные) гарантии по видам гарантий и их сумме.

(Основание: письмо от 27 июля 2014 г. № 02-07- 07/31342, п 1 ст. 251 НК РФ)

9.6.Забалансовый счет **17** «Поступления денежных средств» и забалансовый счет **18** «Выбытия денежных средств». Счета в обязательном порядке открываются к балансовым счетам: 201.00 «Денежные средства учреждения», 210.03 «Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам» и 304.06 «Расчеты с прочими кредиторами» (в части денежных расчетов). Учет ведется в карточке учета средств и расчетов в разрезе счетов учреждения, по видам выбытий и поступлений (в разрезе КОСГУ). По завершении года остатки по счетам на следующий год не переносятся. Счета 17 и 18 закрываются по состоянию на 31 декабря отчетного года.

(Основание: п. 365,366,367,368 Инструкции N 157н)

9.7 На забалансовом счете **20** «Задолженность, не востребованная кредиторами», учитываются суммы непредъявленных кредиторами требований, вытекающих из условий договора, контракта, в том числе сумм кредиторской задолженности, не подтвержденных по результатам инвентаризации кредитором, а также кредиторская задолженность, образовавшаяся в связи с переплатами в бюджет, в том числе налогов. Задолженность учреждения, не востребованная кредитором, принимается к забалансовому учету для наблюдения в течение срока исковой давности в сумме задолженности, списанной с балансового учета.

Списание задолженности учреждения, не востребованной кредиторами, с забалансового учета осуществляется на основании решения комиссии (инвентаризационной комиссии) учреждения, в порядке, установленном: для казенных учреждений - главным распорядителем бюджетных средств (главным администратором источников финансирования дефицита бюджета)

(Основание: п. 371 Инструкции № 157н)

9.8. Основные средства на счете 21 осуществляется учет находящихся в эксплуатации учреждения объектов основных средств стоимостью до 10 000,00 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда и объектов недвижимого имущества в целях обеспечения надлежащего контроля за их движением.

Принятие к учету объектов основных средств осуществляется на основании первичного документа, подтверждающего ввод (передачу) объекта в эксплуатацию учитываются по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.(в ред. Приказа Минфина России от 29.08.2014 N 89н)

Внутреннее перемещение объектов основных средств в учреждении отражается по забалансовому счету на основании оправдательных первичных документов путем изменения материально ответственного лица и (или) места хранения.

Передача введенных (переданных) в эксплуатацию объектов основных средств в возмездное или безвозмездное пользование отражается на основании акта приема-передачи по забалансовому счету путем изменения материально ответственного лица с одновременным отражением переданного объекта на соответствующем забалансовом счете "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)" либо "Имущество, переданное в безвозмездное пользование".(Основание: в ред. Приказа Минфина России от 29.08.2014 N 89н)

Выбытие объектов основных средств с забалансового учета, в том числе в связи с выявлением порчи, хищений, недостачи и (или) принятия решения о их списании (уничтожении), производится на основании Акта (Акта приема-передачи, Акта о списании) по стоимости, по которой объекты были ранее приняты к забалансовому учету.

Данные об основных средствах в Справке о наличии имущества и обязательств учитываются на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503130)

(Основание: п. 373 Инструкции N 157н, п. 21 Инструкции N 33н)

9.10 Счет 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» предназначен для учета имущества, переданного учреждением (органом исполнительной власти, осуществляющим полномочия собственника государственного (муниципального) имущества) в возмездное пользование (по договору аренды), в целях обеспечения надлежащего контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением. Аналитический учет по счету ведется в разрезе арендаторов (пользователей) имущества, мест его нахождения, по видам имущества в структуре групп, его количеству и стоимости.

(Основание: п. 381 Инструкции N 157н)

9.11. Счет 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» предназначен для учета имущества, переданного учреждением (органом исполнительной власти, осуществляющим полномочия собственника государственного (муниципального) имущества) в безвозмездное пользование, в целях обеспечения надлежащего контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением Аналитический учет по счету ведется в разрезе пользователей имущества, мест его нахождения, по видам имущества в структуре групп, его количеству и стоимости. (Основание: п. 383 Инструкции N 157н)

9.12. На забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное

пользование работникам (сотрудникам)» ведется учет имущества, выданного учреждением в личное пользование работникам (сотрудникам) для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей, в целях обеспечения контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением.

(Основание: п. 385 Инструкции N 157н)

Забалансовые счета

01	Имущество, полученное в пользование
02	Материальные ценности на хранении
03	Бланки строгой отчетности
04	Задолженность неплатежеспособных дебиторов
07	Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры
09	Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных
10	Обеспечение исполнения обязательств
17	Поступления денежных средств
18	Выбытия денежных средств
19	Невыясненные поступления прошлых лет
20	Задолженность, не востребованная кредиторами
21	Основные средства в эксплуатации
23	Периодические издания для пользования
24	Имущество, переданное в доверительное управление
25	Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)
26	Имущество, переданное в безвозмездное пользование
27	Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)
28	Программное обеспечение с неисключительными лицензионными правами

10.Исправление ошибок, обнаруженных в первичных (сводных) учетных документах.

В первичном учетном документе допускаются исправления, если иное не установлено федеральными законами или нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета ([ч. 7 ст. 9 Закона № 402-ФЗ](#)).

Допущенная в первичном учетном документе ошибка исправляется путем зачеркивания одной чертой неправильного текста или суммы и над зачеркнутым исправленным текстом или суммой делается правильная надпись. Зачеркивание производится так, чтобы можно было прочитать исправленное. Исправление ошибки в первичном документе должно быть оговорено надписью: "Исправлено" или "Исправленному верить" и подтверждено подписями лиц, подписавших документ, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц, а также даты исправления ([п. 27 СГС "Концептуальные основы"](#), [п. 4 Положения о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденного Минфином СССР от 29.07.1983 № 105](#)). При наличии нескольких ошибок на 1 листе документа, "Исправлено" или "Исправленному верить" указывается с расшифровкой лиц 1 раз. Если нет возможности написания исправленного текста над ошибочным, запись производится внизу.

Недопустимо применять корректирующую жидкость ("штрих") для закрашивания ошибочного текста (сумм) в первичных учетных документах.

Внесение исправлений в кассовые и банковские документы не допускается ([п. 27 СГС "Концептуальные основы"](#), [пп. 4.7 п. 4 Указания 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 Банка России № 3210-У)).

