



Приложение к приказу
ГКУ СПДП

№ _____ от «___» _____ 2023 г.

Положение по учетной политике Государственного казенного учреждения города Севастополя «Социальный приют для детей и подростков» для целей бюджетного и бухгалтерского учета

Учетная политика Государственного казенного учреждения города Севастополя «Социальный приют для детей и подростков» разработана в соответствии:

- С приказом Минфина от 01.12.2010 № 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" (далее - Инструкции к Единому плану счетов N 157н);
- Приказ Минфина от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 162 н);
- Приказ Минфина от 24.05.2022 № 82н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее- приказ № 82н);
- Приказом Минфина от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения квалификации операций сектора государственного управления» (далее-приказ № 209н)
- Приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – приказ № 52н);
- Приказом Минфина от 15.04.2021 № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению» (далее – приказ № 61н);
- Федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов, утвержденными приказами Минфина от 31.12.2016 № 256н, 257н, 258н, 259н, 260н

Используемые термины и сокращения

Наименование	Расшифровка
Учреждение	Государственное казенное учреждение города Севастополя «Социальный приют для детей и подростков»
КБК	1-17-е разряды номера счета в соответствии с Рабочим планом счетов
X	26-й разряд –соответствующая подстатья КОСГУ

I. Общие положения

1.1. Ответственным за организацию бюджетного учета в учреждении и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций является директор ГКУ «СПДП» (основание: часть 1 статьи 7 Закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ).

1.2. Бюджетный учет ведется структурным подразделением – отделом бухгалтерского учета и финансово-экономическая деятельность (далее – отдел), возглавляемый главным бухгалтером. Работники отдела руководствуются в своей деятельности Положением об отделе бухгалтерского учета и финансово-экономической деятельности, должностными инструкциями (основание: часть 3 статьи 7 Закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ).

1.3. Главный бухгалтер подчиняется непосредственно директору ГКУ «СПДП» и несет полную ответственность за формирование учетной политики, ведение бюджетного и бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бюджетной, бухгалтерской и статистической отчетности.

Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в отдел необходимых документов и сведений являются обязательными для всех работников учреждения (основание: пункт 8 Инструкции к Единому плану счетов N 157н).

1.5. В учреждении утвержден состав постоянно действующих комиссий:

- комиссии по поступлению и выбытию активов (приложение 1);
- инвентаризационная комиссия (приложение 2);
- комиссии для проведения внезапной ревизии кассы (приложение 3)

1.6. Перечень должностей работников, с которыми учреждение заключает договоры о полной материальной ответственности (приложение 4)

1.7. Лимит остатка наличных денег в кассе устанавливается отдельным приказом руководителя.

Допускается накопление наличных денег в кассе сверх установленного лимита в дни выплаты зарплаты, социальных выплат. Продолжительность срока выдачи указанных выплат составляет пять рабочих дней (включая день получения наличных денег с банковского счета на указанные выплаты) (основание: указания Банка России от 11 марта 2014 года N 3210-У).

1.8 Учреждение публикует основные положения учетной политики на своем официальном сайте путем размещения копий документов учетной политики (основание: пункт 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»)

II. Технология обработки учетной информации

Используемые термины и сокращения

Наименование	Расшифровка
Учреждение	Государственное казенное учреждение города Севастополя «Социальный приют для детей и подростков»
КБК	1-17-е разряды номера счета в соответствии с Рабочим планом счетов
X	26-й разряд –соответствующая подстатья КОСГУ

I. Общие положения

1 Ответственным за организацию бюджетного учета в учреждении и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций является директор ГКУ «СПДП» (основание: часть 1 статьи 7 Закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ).

2 Бюджетный учет ведется структурным подразделением – отделом бухгалтерского учета и финансово-экономическая деятельность (далее – отдел), возглавляемый главным бухгалтером. Работники отдела руководствуются в своей деятельности Положением об отделе бухгалтерского учета и финансово-экономической деятельности, должностными инструкциями (основание: часть 3 статьи 7 Закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ).

Главный бухгалтер подчиняется непосредственно директору ГКУ «СПДП» и несет полную ответственность за формирование учетной политики, ведение бюджетного и бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бюджетной, бухгалтерской и статистической отчетности.

Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в отдел необходимых документов и сведений являются обязательными для всех работников учреждения (основание: пункт 8 Инструкции к Единому плану счетов N 157н).

3 В учреждении утвержден состав постоянно действующих комиссий:

- комиссии по поступлению и выбытию активов (приложение 1);
- инвентаризационная комиссия (приложение 2);
- комиссии для проведения внезапной ревизии кассы (приложение 3)

4 Перечень должностей работников, с которыми учреждение заключает договоры о полной материальной ответственности (приложение 4)

5 Лимит остатка наличных денег в кассе устанавливается отдельным приказом руководителя.

Допускается накопление наличных денег в кассе сверх установленного лимита в дни выплаты зарплаты, социальных выплат. Продолжительность срока выдачи указанных выплат составляет пять рабочих дней (включая день получения наличных денег с банковского счета на указанные выплаты) (основание: указания Банка России от 11 марта 2014 года N 3210-У).

6 Учреждение публикует основные положения учетной политики на своем официальном сайте путем размещения копий документов учетной политики (основание: пункт 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»)

II. Технология обработки учетной информации

1 Бухгалтерский учет ведется в электронном виде с применением программных продуктов «Бухгалтерия» и «Зарплата» (основание: пункт 6 Инструкции к Единому плану счетов №; 175н)

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

- Система электронного документооборота с территориальным органом Федерального казначейства;
- Передача бухгалтерской отчетности учредителю;
- Передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию налоговой службы;
- Передача отчетности в отделение Фонда пенсионного и социального страхования;
- Размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте bus.gov.ru
- Размещение информации о заключенных контрактах и их исполнении размещается на официальном сайте zakupki.gov.ru

Обмен финансовыми и другими документами с территориальным органом Федерального казначейства осуществляется в системе удаленного финансового документооборота органов Федерального казначейства – СУФД-online

Сдача бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется в системе WEB-Консолидация Единая система управления бюджетным процессом города Севастополя.

Обмен юридически значимыми документами, в том числе первичными учетными документами, с контрагентами по итогам электронных закупок – с использованием ЕИС «Закупки», по итогам закупок в соответствии с частью 12 статьи 93 Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ – через оператора электронного документооборота.

3. Без надлежащего оформления первичных (сводных) учетных документов любые исправления (добавление новых записей) в электронных базах данных не допускается.

4. В целях обеспечения сохранности электронных данных бухгалтерского учета и отчетности:

- На сервере ежедневно производится сохранение резервных копий базы «Бухгалтерия», еженедельно – «Зарплата»
- По итогам квартала и отчетного года после сдачи отчетности производится запись базы данных на внешний носитель – флэш-карту, которая хранится в сейфе главного бухгалтера.

III. Правила документооборота

1. Право подписи учетных документов предоставлено сотрудникам, занимающим должности, перечисленные в приложении 5. Пофамильный список сотрудников, имеющих право подписи, утверждается отдельным приказом руководителя (основание: пункт 11 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.)

2. К учету принимаются документы о приемке, универсальный передаточный документ или счет-фактура от контрагентов (поставщиков, исполнителей, подрядчиков), оформленные в электронном (и бумажном) виде и подписанные ЭЦП в ЕИС «Закупки».

Правом подписи указанных документов обладают сотрудники, перечень которых утверждается приказом руководителя.

3. Учреждение использует унифицированные формы регистров бухгалтерского учета. При необходимости формы регистров, которые не унифицированы, разрабатываются самостоятельно (основание: пункт 11 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, подпункт «г» пункта 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»).

Формирование регистров бухгалтерского учета осуществляется в следующем порядке (основание: пункты 11,167 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н):

- В регистрах в хронологическом порядке систематизируются первичные (сводные) учетные документы по датам совершения операции, дате принятия к учету первичного документа;
- Журнал операций (ф. 0509213) по всем забалансовым счетам формируется ежемесячно в случае, если в отчетном месяце были обороты по счету;
- Журнал регистрации приходных и расходных ордеров составляется ежемесячно в последний рабочий день месяца;
- Журналы операций, главная книга заполняются ежемесячно;
- Другие регистры, не указанные выше, заполняются по мере необходимости, если иное не прописано законодательством РФ.

Учетные регистры по операциям составляются отдельно.

4. Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям (ф.0504071) ведется отдельно по кодам финансового обеспечения деятельности и отдельно по счетам (основание: пункт 257 Инструкции к Единому плану счетов № 157н):

- КБК 1.302.11.000 «Расчеты по заработной плате» и КБК 1.302.12.000 «Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда»;
- КБК 1.302.12.000 «Расчеты по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме» и КБК 1.302.14.00 «Расчеты по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме»;
- КБК 1.302.66.000 «Расчеты по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме» и КБК 1.302.67.000 «Расчеты по социальным компенсациям персоналу в натуральной форме»;
- КБК 1.302.96.000 «Расчеты по иным выплатам текущего характера физическим лицам».

3.5 Журналы операций присваиваются номера согласно приложению 6. Журналы операций подписываются главным бухгалтером и бухгалтером, составившим журнал операций.

Журналы операций (ф.0504071) выдуться отдельно по кодам финансового обеспечения. Журналы формируются ежемесячно в последний день месяца. К журналам прилагаются первичные учетные документы согласно приложению 7.

IV Рабочий План счетов

1. Бюджетный учет ведется отдельно в разрезе разделов, подразделов, целевых статей, видов расходов, кодов операций сектора государственного управления бюджетного финансирования, источников финансового обеспечения.

2. Бюджетный учет ведется с использованием рабочего Плана счетов, разработанного в соответствии с Инструкцией к Единому плану счетов № 157н, Инструкцией № 174н (основание: пункты 2 и 6 Инструкции к Единому плану счетов № 157н).

3. При отражении в бухгалтерском учете хозяйственных операций 1-18 разряды номера счета Рабочего плана счетов формируются следующим образом:

1 - 4: Аналитический код вида услуги;

5 - 14: 0000000000 (*резервные цифры для аналитического учета*);

15 - 17: Код вида поступлений или выбытий;

18: Код вида финансового обеспечения.

4. Учреждение применяет забалансовые счета, утвержденные в Инструкции к Единому плану счетов № 157н. Кроме основных забалансовых счетов, в учреждении введены дополнительные счета. Перечень используемых забалансовых счетов приведен в приложении 1 (основание: пункт 332 Инструкции к Единому плану счетов № 157н). (приложение 7)

V. Методика ведения бухгалтерского учета, оценки отдельных видов имущества и обязательств

1. Общие положения

1.1. Бюджетный учет ведется по первичным документам, которые проверены сотрудниками бухгалтерии в соответствии с Положением о финансовом контроле (приложение 9) (основание: пункт 3 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 23 СГС «Концепция основы бухгалтерского учета и отчетности»)

1.2 Для случаев, которые не установлены в федеральных стандартах и других нормативно-правовых актах, регулирующих бухгалтерский учет, метод определения справедливой стоимости выбирает комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов (основание: пункт 54 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности»)

1.3 В случае если для показателя, необходимого для ведения бухгалтерского учета, не установлен метод оценки в законодательстве и в настоящей учетной политике, то величина оценочного показателя определяется профессиональным суждением главного бухгалтера (основание: пункт 6 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»)

1.4 Принятие к учету основных средства, нематериальных и непроизводственных активов, по факту документального подтверждения их приобретения согласно условиям государственных контрактов (договоров), осуществляется на основании Решения о признании объектов НФА (ф.0510441). При этом формирование дополнительных документов, в части Акт о приемке-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101), Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф.0504207) в этом случае не требуется.

2. Основные средства

2.1 В составе основных средств учитываются материальные ценности независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев (если иное не предусмотрено Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства" (далее - Приказ 257н), иными

нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности), предназначенные для неоднократного или постоянного использования на праве оперативного управления (праве владения имуществом, возникающем по договору аренды либо договору безвозмездного пользования) в целях выполнения государственных (муниципальных) полномочий, осуществления деятельности по выполнению работ, оказанию услуг либо для управленческих нужд учреждения (основание: пункт 7 Приказа 257н).

Объект основных средств принимается к бухгалтерскому учету с момента признания его согласно пунктам 8-12 Приказа 257н по первоначальной стоимости (основание: пункт 14 Приказа 257н).

Не относятся к основным средствам:

- произведенные активы;
- имущество, составляющее государственную (муниципальную) казну;
- материальные ценности, в том числе объекты недвижимого имущества, предназначенные для продажи и (или) учитываемые в составе запасов, объектов незавершенного строительства, числящихся в составе капитальных вложений;
- биологические активы.

2.2. Принятие к учету основных средств осуществляется по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость основного средства, приобретенного в результате обменных операций или созданного учреждением, определяется в сумме фактически произведенных капитальных вложений, формируемых с учетом НДС, предъявленного поставщиками.

Затраты, которые включаются в первоначальную стоимость основного средства:

- Цена приобретения, в том числе таможенные пошлины, невозмещаемые суммы НДС, за вычетом скидок (вычетов, льгот);

- Любые фактические затраты на приобретение, создание объекта основного средства, его доставку и приведение в состояние, пригодное к эксплуатации: расходы на оплату труда и страховые взносы, стоимость работ (услуг) по договору строительного подряда и иным договорам, госпошлины и другие аналогичные расходы, связанные с приобретением (созданием) объекта основного средства, суммы вознаграждений посредникам, затраты на подготовку площадки, затраты на доставку и разгрузку, расходы на установку и монтаж, затраты на проверку функционирования объекта основного средства, расходы на материалы и услуги сторонних организаций, затраты на информационные и консультационные услуги, иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением (изготовлением) объекта основного средства;

- Затраты на демонтаж и вывод объекта основного средства из эксплуатации, а также восстановление участка, на котором объект расположен.

Затраты, которые не включаются в первоначальную стоимость основного средства:

- Затраты на открытие новых производств;

- Затраты на внедрение новых продуктов и услуг;

- Затраты на ведение деятельности на новом месте или с новой группой потребителей услуг (включая затраты на обучение персонала);

- Операционные убытки, понесенные до момента достижения инвестиционной недвижимостью планового уровня заполнения арендаторами;

- Административные, общехозяйственные и прочие общие накладные расходы;

- Затраты на выполнение операций, сопутствующих строительству (кроме доставки объекта и приведения его в состояние, пригодное для использования).

При приобретении основного средства за валюту оценка его первоначальной стоимости производится в рублевом эквиваленте на дату принятия объекта к учету. При перечислении авансов в иностранной валюте, включаемых в фактически произведенные капитальные вложения, рублевый эквивалент исчисляется на дату перечисления аванса.

После принятия объекта к учету любые курсовые разницы, связанные с оплатой оставшейся неоплаченной задолженности, относятся на финансовый результат текущего периода.

Балансовая стоимость объекта основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, замещения объекта или его составной части, а также переоценки основного средства.

Первоначальная стоимость объекта основных средств, приобретенного в обмен на иные активы, за исключением денежных средств, определяется в справедливой стоимости на дату приобретения.

Первоначальной стоимостью основного средства, приобретенного в результате необменной операции, является его справедливая стоимость на дату приобретения.

Если объект не может быть оценен по справедливой стоимости, его первоначальная стоимость определяется исходя из остаточной стоимости переданного взамен актива. Если остаточная стоимость не определена или нулевая, то объект основного средства оценивается в условной оценке – один рубль.

2.3 Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Каждому инвентарному объекту, а также движимого имущества стоимостью свыше 10 000 руб. присваивается уникальный инвентарный номер, состоящий из десяти знаков.

1-й разряд - амортизационная группа, к которой отнесен объект при принятии к учету (при отнесении инвентарного объекта к 10-й амортизационной группе в данном разряде проставляется "0");

2-4-й разряды - код объекта учета синтетического счета в Плане счетов бюджетного учета (приложение 1 к приказу Минфина России от 16 декабря 2010 года N 174н);

5-6-й разряды - код группы и вида синтетического счета Плана счетов бюджетного учета (приложение 1 к приказу Минфина России от 16 декабря 2010 года N 174н);

7-10-й разряды - порядковый номер нефинансового актива. (основание: пункт 46 Инструкции к Единому плану счетов N 157н).

Объектом основных средств признается объект имущества со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, либо обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы.

Комплекс конструктивно сочлененных предметов – это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированных в единый комплекс (на одном фундаменте), в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

Объекты основных средств, срок полезного использования которых одинаков, а стоимость не является существенной могут быть объединены в один инвентарный объект – комплекс объектов основных средств.

В комплекс объектов основных средств могут объединены:

- офисная мебель: столы, стулья, шкафы, иная мебель, находящаяся в одном помещении;
- компьютерная техника: компьютеры, периферийные устройства, копиры, сканеры, принтеры, находящиеся в одном помещении.

Единицей учета основного средства может признаваться часть объекта имущества. Если часть объекта имеет отличный от остальных частей срок полезного использования и ее стоимость составляет значительную величину.

Объекты основных средств могут перемещаться из одной группы в другую (реклассифицироваться). Выбытие объекта из одной группы и включение его в другую группу отражаться в бухгалтерском учете одновременно. Реклассификация не приводит к изменению стоимости объектов ОС.

Затраты по замене отдельных составных частей конструктивно-сочлененных предметов, в том числе при капитальном ремонте, включается в момент их возникновения в стоимость объекта. Одновременно с его стоимостью списывается в текущие расходы стоимость замененных (выбываемых) составных частей. Данное правило применяется к следующим группам основных средств:

- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- инвентарь производственный и хозяйственный;

2.4 Присвоенный объекту инвентарный номер обозначается материально ответственным лицом в присутствии уполномоченного члена комиссии по поступлению и выбытию активов путем нанесения номера на инвентарный объект краской или водостойким маркером.

В случае если объект является сложным (комплексом конструктивно сочлененных предметов), инвентарный номер обозначается на каждом составляющем элементе тем же способом, что и на сложном объекте.

Инвентарные номера объектов основных средств, выбывших с балансового учета, объектам основных средств, вновь принятым к бухгалтерскому учету, не присваиваются.

2.5. Учет основных средств на соответствующих счетах Плана счетов бюджетного учета ведется в соответствии с требованиями Общероссийского классификатора основных фондов (основание: пункт 45 Инструкции к Единому плану счетов N 157н).

2.6. К хозяйственному инвентарю относятся предметы конторского и хозяйственного пользования, непосредственно используемые в производственном процессе, спортивный инвентарь. Срок службы хозяйственного инвентаря устанавливается согласно (приложению № 6.)

2.7. Начисление амортизации основных средств в бюджетном учете производится линейным способом в соответствии со сроками полезного использования (основание: пункт 85 Инструкции к Единому плану счетов N 157н, пункт 32 Приказа 257н).

- на объекты стоимостью свыше 100 000 руб. амортизация начисляется линейным способом в соответствии со сроком полезного использования;
- на объекты стоимостью до 10 000 руб. включительно, за исключением библиотечного фонда, амортизация не начисляется. При вводе в эксплуатацию объектов движимого имущества стоимостью до 10 000 руб. их первоначальная стоимость списывается с балансового учета с одновременным отражением объекта на забалансовом счете 21 по балансовой стоимости (основание: пункт 373 Инструкции к Единому плану счетов № 157н);
- на объекты библиотечного фонда стоимостью до 100 000 руб. включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче их в эксплуатацию;

- на объекты основных средств стоимостью от 10 000 до 100 000 руб. амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при вводе их в эксплуатацию.

При переоценке объекта основных средств сумма накопленной амортизации на дату переоценки учитывается одним из следующих способов:

- пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости таким образом, чтобы остаточная стоимость объекта после переоценки равнялась его переоцененной стоимости (балансовая стоимость и накопленная амортизация умножаются на один и тот же коэффициент);

- вычитается из балансовой стоимости, после чего остаточная стоимость пересчитывается до переоцененной стоимости актива.

Величина корректировки, возникающая при пересчете или исключении сумм накопленной амортизации, образует часть суммы увеличения или уменьшения остаточной стоимости основного средства, подлежащей отражению в бухгалтерском учете.

2.8. Срок полезного использования ОС определяется исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенных в активе, признаваемом объектом основных средств и рекомендаций, содержащихся в документах производителя, входящих в комплектацию объекта имущества, и (или) на основании решения комиссии субъекта учета по поступлению и выбытию активов (основание: пункт 35 Приказа 257н).

Для объектов, включенных в амортизационные группы с первой по девятую, срок полезного использования определяется по наибольшему сроку, указанному в постановлении Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

По объектам, включенным в десятую амортизационную группу, срок полезного использования рассчитывается исходя из единых норм, утвержденных постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 года N 1072 (основание: пункт 44 Инструкции к Единому плану счетов N 157н, пункт 35 Приказа 257н).

2.9. Переоценка основных средств производится в сроки и в порядке, устанавливаемые Правительством РФ. (основание: пункт 28 Инструкции к Единому плану счетов N 157н).

2.10. Основные средства стоимостью до 10 000 руб. включительно, находящиеся в эксплуатации, учитываются на одноименном забалансовом счете 21 по первоначальной стоимости (основание: пункт 373 Инструкции к Единому плану счетов N 157н).

2.11. Признание объекта основных средств в бухгалтерском учете в качестве актива прекращается в случае выбытия объекта имущества:

а). Субъект учета передал все существенные операционные риски и выгоды, связанные с распоряжением (владением, пользованием) объектом имущества, отраженного в составе основного средства;

б). Субъект учета больше не участвует ни в распоряжении выбывшим объектом основного средства, ни в его реальном использовании;

в). Величина дохода (расхода) от выбытия объекта основного средства может быть надежно оценена;

г) при прекращении по решению учреждения использования объекта основных средств для целей, предусмотренных при признании объекта основных средств, и прекращения получения учреждением экономических выгод или полезного потенциала от дальнейшего использования объекта основных средств;

д) при передаче в соответствии с договором аренды (имущественного найма) либо договором безвозмездного пользования, в случае возникновения у учреждения такого имущества объекта бухгалтерского учета в составе основных средств;

е) при передаче другой организации государственного сектора;

ё) при передаче в результате продажи (дарении);

ж) по иным основаниям, предусматривающим в соответствии с законодательством Российской Федерации прекращение права оперативного управления имуществом (права владения и (или) пользования имуществом, полученным по договору аренды (имущественного найма) либо договору безвозмездного пользования) (основание: пункт 45 Приказа 257н)

Доходы, причитающиеся к получению при выбытии основного средства, подлежат первоначальному признанию по справедливой стоимости.

Финансовый результат, возникающий при выбытии объекта основного средства, отражается в составе финансового результата текущего периода. Он определяется как разница между поступлениями от выбытия, если таковые имеются, и остаточной стоимостью объекта основного средства.

2.12. 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.

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

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

2.15. Пожарная, охранная сигнализация, электрическая и телефонная сеть, другие аналогичные системы (за исключением ЛВС) учитываются в составе зданий.

2.16. 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), система видеонаблюдения, отвечающие критериям отнесения их к объектам основных средств.

2.17. Саженцами считаются деревья (кустарники, растения) до достижения ими периода плодоношения (в отношении плодоносящих насаждений) или эксплуатационного возраста. До принятия в эксплуатацию в составе основных средств посаженные саженцы учитываются в составе капитальных вложений в основные средства. Эксплуатационный возраст установить 5 лет.

2.18. Здания примыкающие друг к другу и имеющие общую стену, но представляющие собой самостоятельное конструктивное целое, считаются отдельными инвентарными объектами.

2.19. Надворные постройки, пристройки, ограждения и другие надворные сооружения, обеспечивающие функционирование здания (сарай, забор, колодец и др.), составляют вместе с ним один инвентарный объект. Если эти постройки и сооружения обеспечивают функционирование двух и более зданий, они считаются самостоятельными инвентарными объектами.

2.20. Коммуникации внутри зданий, необходимые для их эксплуатации, в частности, система отопления, включая котельную установку для отопления (если последняя находится в самом здании); внутренняя сеть водопровода, газопровода и канализации со всеми устройствами; внутренняя сеть силовой и осветительной электропроводки со всей осветительной арматурой; внутренние телефонные и сигнализационные сети; вентиляционные устройства обще санитарного назначения; подъемники и лифты входят в состав здания и отдельными инвентарными объектами не являются.

2.21. Наружные пристройки к зданию, имеющие самостоятельное хозяйственное значение, отдельно стоящие здания котельных, а также капитальные надворные постройки (склады, гаражи и т.д.) являются самостоятельными инвентарными объектами. (Основание: п. 45. Инструкции N 157н).

2.22. В случае принятия учредителем решения о содержании за счет средств субсидий на выполнение государственного задания объекта основных средств, ранее приобретенного (созданного) учреждением за счет средств от приносящей доход деятельности (собственных доходов учреждения), осуществляется перевод стоимости этого объекта с кода вида деятельности "2" на код вида деятельности "4" с одновременным переводом суммы начисленной амортизации.

2.23. Материальные ценности работников учитываются на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» (п. 333 Инструкции 157 н.) в зависимости от способа оформления права пользования имуществом они учитываются на субсчетах:

- материальные ценности оформленные в соответствии со статьёй 188 ТК РФ на субсчете 01-1 «Имущество, полученное в пользования для выполнение государственного задания» по остаточной стоимости в соответствии с соглашением к трудовому договору;

- материальные ценности которые будут использоваться не в интересах работодателя, оформленные по договору безвозмездного пользования имуществом, а компенсация в соответствии со статьёй 188 ГК РФ не предусмотрена. Учитываются по стоимости, указанной собственником в договоре на субсчете 01-2 «Имущество, полученное безвозмездно от работников учреждения»;

- материальные ценности которые будут арендованы для служебных целей принимаются к учету по цене, указанной в договоре аренды на субсчете 01-3 «Имущество, полученное по договору аренды».

3. Нематериальные активы

3.1. Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом в соответствии со сроками полезного использования (основание: пункт 93 Инструкции к Единому плану счетов N 157н).

3.2. Срок полезного использования нематериальных активов устанавливается комиссией по поступлению и выбытию активов исходя из срока:

- в течение, которого учреждению будут принадлежать исключительные права на объект. Этот срок указывается в охранных документах (патентах, свидетельствах и т.п.), или он следует из закона;

- в течение, которого учреждение планирует использовать объект в своей деятельности.

Если по объекту нематериальных активов срок полезного использования определить невозможно, то в целях расчета амортизации он устанавливается равным 10 годам (основание: статья 1335 Гражданского кодекса РФ, пункт 60 Инструкции к Единому плану счетов N 157н).

4 Не произведенные активы

4.1. Земельные участки, закрепленные за учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования (в т. ч. расположенные под объектами недвижимости), учитываются на счете 1 103 11 000 "Земля - недвижимое имущество учреждения". Основание для постановки на учет - свидетельство, подтверждающее право пользования земельным участком. Учет ведется по кадастровой стоимости (основание: пункты 71, 78 Инструкции к Единому плану счетов N 157н).

5. Материальные запасы

5.1. К материальным запасам относятся предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости. Оценка материальных запасов в бухучете осуществляется по фактической стоимости каждой единицы. Единицей учета материальных запасов является номенклатурный номер (основание: пункты 99, 100, 101 Инструкции к Единому плану счетов N 157н).

5.2. Списание материальных запасов производится по средней фактической стоимости (основание: пункт 108 Инструкции к Единому плану счетов N 157н).

5.3. Учет на забалансовом счете 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных" ведется в условной оценке 1 руб. за 1 шт. Учету подлежат запасные части и другие комплектующие, которые могут быть использованы на других автомобилях (не типизированные запчасти и комплектующие), такие как:

- автомобильные шины;
- колесные диски;
- аккумуляторы;
- наборы авто инструмента;
- аптечки;
- огнетушители.

Аналитический учет по счету ведется в разрезе автомобилей и материально ответственных лиц.

Поступление на счет 09 отражается:

- при установке (передаче материально ответственному лицу) соответствующих запчастей после списания со счета 1 105 36 000 "Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения";

- при безвозмездном поступлении автомобиля от государственных (муниципальных) учреждений с документальной передачей остатков забалансового счета 09.

При безвозмездном получении от государственных (муниципальных) учреждений запасных частей, учитываемых передающей стороной на счете 09, но не подлежащих учету на указанном счете в соответствии с настоящей учетной политикой, оприходование запчастей на счет 09 не производится.

Внутреннее перемещение по счету отражается:

- при передаче на другой автомобиль;
- при передаче другому материально ответственному лицу вместе с автомобилем.

Выбытие со счета 09 отражается:

- при списании автомобиля по установленным основаниям;
- при установке новых запчастей взамен непригодных к эксплуатации (основание: пункты 349-350 Инструкции к Единому плану счетов N 157н).

5.4. Фактическая стоимость материальных запасов, полученных в результате ремонта, разборки, утилизации (ликвидации) основных средств или иного имущества, определяется исходя из:

- их текущей оценочной стоимости на дату принятия к бухучету;
- сумм, уплачиваемых учреждением за доставку материальных запасов, приведение их в состояние, пригодное для использования.

5.5 Материальные запасы учитываются по тому виду деятельности, за счет которого

они приобретены (созданы): "2" - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения), "4" - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания; "5" - субсидии на иные цели, если иное не установлено в настоящем разделе для материальных запасов определенной категории.

5.6 При приобретении (создании) материальных запасов за счет средств, полученных более чем по одному виду деятельности, сумма вложений, сформированных на счете 0 106 00 000, переводится с кодов вида деятельности "2", "5" на тот код вида деятельности, по которому указанные материальные запасы будут использоваться.

5.7 Аналитический учет материальных запасов ведется по наименованиям и материально ответственным лицам. (Основание: п. 119 Инструкции N 157н).

6 Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг

6.1 В составе прямых затрат при формировании себестоимости оказания услуги, выполнения работы, изготовления единицы готовой продукции учитываются расходы, непосредственно связанные с ее оказанием (выполнением, изготовлением), в том числе:

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

- затраты на оплату труда и начисления работников за выполнение ими работ по заключенным договорам гражданско-правового характера, непосредственно участвующих в оказании услуги (выполнении работы, изготовлении продукции);

- затраты на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания соответствующей услуги (работ, продукции), включая затраты на приобретение расходных материалов, мягкого инвентаря;

- затраты на приобретение литературы (в том числе учебной), периодических изданий, непосредственно участвующих в оказании услуги (выполнении работы, изготовлении продукции);

- затраты на приобретение объектов основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно, которые используются при оказании услуги (изготовлении продукции);

- сумма амортизации основных средств, которые используются при оказании услуги (изготовлении продукции);

- затраты на аренду помещений, транспортных средств, которые используются для оказания услуги (изготовление продукции);

- затраты за обучение и повышение квалификации работников до места повышения квалификации и обратно на основе договоров с профессиональными образовательными учреждениями (имеющими соответствующую лицензию);

- прочие затраты потребляемых в процессе оказания соответствующей услуги (работ, продукции) (Основание: п. п. 134, 138 Инструкции N 157н).

6.2 В составе накладных расходов при формировании себестоимости услуги (работы, продукции) учитываются расходы:

- затраты на приобретение транспортных услуг;

- амортизационные отчисления по имуществу, используемому при оказании услуг (выполнении работ, изготовлении продукции);

- затраты на содержание имущества, используемого при оказании услуг (выполнении работ, изготовлении продукции), за исключением поименованных в п. 3.7.1 настоящего Положения;

- затраты на приобретение материальных запасов, израсходованные на нужды учреждения, естественная убыль;

- прочие накладные затраты (Основание: п. 138 Инструкции N 157н).

6.3 В случае если ГКУ «СПДП» оказывает несколько услуг, распределение затрат на накладные осуществляется путем отнесения всего объема затрат на одну услугу (или

часть оказываемых услуг) выделенных в качестве основной услуги;

6.4 В целях бухгалтерского учета в составе общехозяйственных расходов учитываются расходы:

1) в части распределяемых расходов:

- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников учреждения, не принимающих непосредственного участия при оказании услуги (выполнении работы, изготовлении продукции) (АУП, ПОП);

- затраты на услуги связи;

- затраты на коммунальные услуги;

- затраты содержание и амортизацию инвентаря общехозяйственного назначения;

- затраты на содержание объектов недвижимого и особо ценного движимого имущества;

- затраты на охрану учреждения;

- затраты на оформление технической документации по земельным участкам;

- затраты на обязательное страхование гражданской ответственности владельцев транспортных средств:

- затраты на обеспечение условий труда и мер по технике безопасности;

- затраты на нотариальные услуги;

- затраты на банковские услуги;

- затраты на ремонт, эксплуатацию, содержание оборудования, используемого при теплоснабжении, водоснабжении, водоотведении;

-затраты плата за обучение и повышение квалификации административно-управленческого, административно-хозяйственного на основе договоров с профессиональными образовательными учреждениями (имеющими соответствующую лицензию);

- затраты на транспортное обслуживание, в т.ч. затраты на содержание и эксплуатацию служебного транспорта, включая затраты на ремонт и техническое обслуживание;

-затраты на приобретение материальных запасов, израсходованных на общехозяйственные нужды учреждения на цели, не связанные напрямую с оказанием услуг (изготовлением продукции), потребляемых в процессе обслуживания административно-управленческого, административно-хозяйственного и прочего обслуживающего персонала;

- затраты в области информационных технологий, в т.ч. приобретение неисключительных (пользовательских) прав на программное обеспечение;

- затраты на представительские расходы, связанные с производственной деятельностью учреждения;

- затраты на эксплуатацию систем охранной и противопожарной безопасности, техобслуживание и ремонт этих систем;

- затраты на содержание и эксплуатация вычислительной техники и оргтехники, средств сигнализации, а также других технических средств управления, в т.ч. затраты на ремонт и техническое обслуживание;

- прочие затраты на общехозяйственные нужды. ;

6.5 По окончании каждого месяца сумма себестоимости услуг, работ относится:

- сформированная на счете 1 109 60 000 - в дебет счета 1 401 10 130;

- сформированная на счете 1.109.70 000- в дебет счета 1.401.10.130;

- сформированная на счете 1.109.80 000- в дебет счета 1.401.10.130;

6.6 Не распределяемые общехозяйственные расходы списываются в дебет счета 0 401 20 000.

6.7 В составе издержек обращения учитываются затраты, произведенные учреждением в результате реализации товаров (в частности, на рекламу, на оплату посреднических вознаграждений). Указанные расходы списываются в дебет счета 0 401 10 000.(Основание п. 66 Инструкции N 183н)

6.8 Не учитываются в составе затрат при формировании себестоимости услуг, работ, продукции (на счете 1 109 00 000):

- расходы на социальное обеспечение населения;
- расходы по прочим платежам в бюджет;
- расходы на налог на имущество;
- штрафы и пени по налогам, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- амортизация по недвижимому и особо ценному движимому имуществу, которое закреплено за учреждением или приобретено за счет средств, выделенных учредителем;

Указанные расходы отражаются по дебету счета 1 401 20 000.

6.9 Не учитываются в составе затрат при формировании себестоимости услуг, работ, продукции (на счете 1 109 00 000):

- расходы, произведенные за счет бюджета на оказание государственного услуг
- Указанные расходы, отражаются по дебету счета 1 401 20 000.

6.10. Не учитываются в составе затрат при формировании себестоимости услуг, работ, продукции (на счете 1 109 00 000):

- расходы по грантам;
- расходы по договорам пожертвования;

Указанные расходы отражаются по дебету счета 1 401 20 000.

7 Расчеты по доходам

7.1. Учреждение осуществляет бюджетные полномочия администратора доходов бюджета. Порядок осуществления полномочий администратора доходов бюджета определяется в соответствии с законодательством Российской Федерации, города федерального значения Севастополя и нормативными документами Управления культуры города Севастополя. (п. 3 ст. 160.1 Бюджетного кодекса РФ).

Перечень администрируемых доходов определяется главным администратором доходов бюджета (Департамент труда и социальной защиты населения города Севастополя).

7.2. Поступление и начисление администрируемых доходов отражаются в учете на основании первичных документов, приложенных к выписке из лицевого счета администратора доходов.

7.3. Расчёты с дебиторами по доходам отражаются в бухгалтерском учёте на специальном счете 0 20500 000 "Расчёты по доходам".

Аналитический учёт расчётов по доходам (поступлениям) ведётся в Журнале операций расчётов с дебиторами по доходам (ф.0504071) (п.200 Инструкции №157н).

8 Расчеты с подотчетными лицами

8.1 Денежные средства выдаются под отчет на основании приказа руководителя или служебной записки, согласованной с руководителем, а также согласно Положения о выдаче подотчет денежных средств Приложение № 10 Перечень лиц, имеющих право получать денежные средства подотчет на приобретение товаров (работ и услуг) Приложение № 11.

Выдача денежных средств под отчет производится путем:

- выдачи из кассы
- перечисления на зарплатную карту материально ответственного лица.

8.2 Способ выдачи денежных средств должен указываться в служебной записке или приказе руководителя.

8.3 Учреждение выдает денежные средства под отчет штатным сотрудникам, а также лицам, которые не состоят в штате, на основании отдельного приказа руководителя.

Расчеты по выданным суммам проходят в порядке, установленном для штатных сотрудников.

8.4 Предельная сумма денежных средств, выданных под отчет (за исключением расходов на командировки) устанавливается в размере 10 000 (десять тысяч) руб.

На основании распоряжения руководителя в исключительных случаях сумма может быть увеличена (но не более лимита расчетов наличными средствами между юридическими лицами) в соответствии с указаниями Центрального банка основание: пункт 4 Указаний ЦБ от 09.12.2019 № 5348-У)

Денежные средства выдаются под отчет на хозяйственные нужды на срок, который сотрудник указал в заявлении на выдачу денежных средств, но не более пяти рабочих дней. По истечении этого срока сотрудник должен отчитаться в течении трех рабочих дней.

При направлении сотрудников учреждения в служебные командировки на территории России расходы на них возмещается в соответствии с постановлением Правительства от 02.10.2002 №с 729. Возмещение расходов на служебные командировки, превышающей размер установленный Правительством РФ, производится при наличии экономии бюджетных средств по фактическим расходам с разрешения руководителя учреждения, оформленного приказом (основание: пункты 2,3 постановления Правительства от 02.10.2002 № 729).

Порядок оформления служебных командировок и возмещения расходов приведен в положении о служебных командировках (приложении 12)

(Основание: ст. 168 ТК РФ, Постановление Правительства РФ от 13.10.2008 N 749 "Об особенностях направления работников в служебные командировки")

Авансовые отчеты брошюруются в хронологическом порядке в последний день отчетного месяца.

9. Расчеты с дебиторами и кредиторами

9.1. Аналитический учет расчетов с поставщиками (подрядчиками) ведется в разрезе кредиторов. Дебиторскую и кредиторскую задолженность, по которой срок исковой давности истек, списывать на финансовый результат по истечении трех лет на основании данных проведенной инвентаризации.

Списанную с балансового учета задолженность отражать на забалансовых счетах: 04 "Задолженность неплатежеспособных дебиторов", 20 "Задолженность, не востребованная кредиторами" - в течение пяти лет с момента списания с балансового учета.

Списание задолженности с забалансового учета осуществляется по итогам инвентаризации задолженности на основании решения инвентаризационной комиссии учреждения:

- по истечении пяти лет отражения задолженности на забалансовом учете;
- по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно действующему законодательству;
- при наличии документов, подтверждающих прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) контрагента (основание: пункты 339, 371 Инструкции к Единому плану счетов N 157н).

9.2. Аналитический учет расчетов по пособиям и иным социальным выплатам ведется в разрезе физических лиц - получателей социальных выплат.

9.3. Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в разрезе работников и других физических лиц, с которыми заключены гражданско-правовые договоры.

9.4. на счете 2 209 30 000 учитываются:

- расчеты по суммам задолженности бывших работников перед учреждением за неотработанные дни отпуска при их увольнении;

- по суммам предварительных оплат, подлежащим возмещению контрагентами в случае расторжения договоров (контрактов), по которым ранее учреждением были произведены оплаты,

- по суммам задолженности подотчетных лиц, своевременно не возвращенной (не удержанной из заработной платы).

9.5. Расчеты по доходам в виде неустойки (штрафа, пени) по условиям гражданско-правовых договоров, в том числе полученным в результате зачета встречных требований в соответствии с положениями ст. 410 ГК РФ, а также иные аналогичные доходы учитываются на счете 2 209 40 000.

9.6. Расчеты по ущербу нефинансовым активам учитывается на счете 2 209 70 000 в т.ч :

расчеты по ущербу основных средств - 2 207 71 000;

расчеты по ущербу материальных запасов - 2 207 74 000.

9.7. Поступление денежных средств от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по лицевому счету администратора доходов бюджета "04742D00210".

9.8. Возмещение в натуральной форме ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по тому же лицевому счету, по которому осуществлялся их учет.

9.9. Поступление денежных средств от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного финансовым активам, отражается по тому же лицевому счету, по которому осуществлялся их учет.

9.10. Расчеты с подотчетными лицами, не являющимися работниками учреждения (внештатными работниками), ведутся на соответствующем счете аналитического учета счета 0 208 00 000.

9.11. В учреждении применяется счет 0.210.05.000 для расчетов с дебиторами по предоставлению учреждением:

- обеспечений заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе;

- обеспечений исполнения контракта (договора);

- обеспечений заявок при проведении электронных аукционов, перечисленных на счет оператора электронной площадки в банке;

Операции по счету 0.210.05.000 оформляются бухгалтерскими записями:

- Дебет 0.210.05.560 Кредит 0.201.11.610 – при перечислении с лицевого счета учреждения средств;

- Дебет 0.201.11.510 Кредит 0.210.05.660 – возврат денежных средств на лицевой счет учреждения.

10. Финансовый результат

10.1. Начисление доходов в виде субсидии на выполнение государственного задания производится ежемесячно на основании кассового плана, утвержденного Управлением культуры города Севастополя на соответствующий бюджетный период.

10.2. Начисление доходов в виде субсидий на иные цели отражается на дату списания расходов с лицевого счета и принятия учредителем отчета об использовании средств соответствующей субсидии.

10.3. Начисление дохода от реализации товаров на счете 1 401 10 130 отражается на дату их реализации (перехода права собственности).

10.4. В составе доходов от приносящей доход деятельности на счете 1 401 10 140 учитываются доходы в виде предъявленной неустойки (штрафа, пени) по условиям гражданско-правовых договоров.

Начисление указанного дохода отражается в учете на дату признания поставщиком (исполнителем, подрядчиком) требования об уплате неустойки (штрафа, пени).



10.5. В составе доходов от приносящей доход деятельности на счете 1 401 10 172 "Доходы от операций с активами" учитываются:

- доходы от возмещения ущерба.

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

Начисление доходов от возмещения ущерба отражается на дату выявления недостатков, хищений имущества и на основании акта комиссии.

10.6. В составе прочих доходов от приносящей деятельности на счете 1 401 10 180 "Прочие доходы" учитываются доходы:

- в виде выявленных излишков имущества по итогам инвентаризации;

- полученные по договорам дарения, пожертвования;

- полученные в виде грантов, за исключением грантов, в том числе на конкурсной основе.

10.7 Списание фактической себестоимости оказанных услуг, выполненных работ на уменьшение дохода производится на дату начисления дохода.

(Основание: п. 296 Инструкции N 157)

10.8. На расходы отчетного финансового года (в дебет счета 0 401 20 000) относятся расходы, произведенные

-расходы, произведенные за счет бюджетных ассигнований на выполнение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ);

10.9. В составе расходов будущих периодов на счете 0 401 50 000 "Расходы будущих периодов" отражаются расходы, связанные:

- с подготовительными к производству работами в связи с их сезонным характером;

- с освоением новых производств, установок и агрегатов;

- со страхованием имущества, гражданской ответственности;

- справочные системы;

- с приобретением неисключительного права пользования нематериальными активами. компьютерная программа, которая не может быть включена в состав НМА;

- автоматизированные комплексные системы управления;

- техническое обслуживание основных средств.

Списание расходов осуществляется со следующего месяца в течение двух лет, если иное не предусмотрено условиями договора.

(Основание: п. 302 Инструкции N 157н)

3.11.12. Расходы будущих периодов списываются на финансовый результат текущего финансового года равномерно в течение периода, к которому они относятся.

(Основание: п. 302 Инструкции N 157н)

12. Санкционирование расходов.

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

- принятые обязательства по заработной плате перед работниками учреждения отражаются в бухгалтерском учете не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление на основании данных, представленных работником отдела бухгалтерского учета и финансово-экономической деятельности, заверенные главным бухгалтером;

- 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);

- принятие обязательств по оплате товаров, работ, услуг через подотчетных лиц, командировочных расходов отражается на основании заявлений, утвержденного образца,

согласованных с руководителем учреждения, на дату утверждения заявления на выдачу под отчет денежных средств;

- принятые обязательства по налогам, сборам и иным платежам в бюджет отражаются на основании налоговых карточек, расчетов и налоговых деклараций, 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 контрактам (договорам), заключенным в прошлые годы и не исполненным по состоянию на начало текущего года, подлежащим исполнению в текущем финансовом году, отражаются в начале отчетного года на основании актов сверок взаимных расчетов по состоянию на начало текущего года.

(Основание: абз. 2 п. 318 Инструкции N 157н)

12.2. 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 расчетно-платежной ведомости;

- обязательства по договорам гражданско-правового характера с юридическими и физическими лицами на выполнение работ, оказание услуг, поставку материальных ценностей отражаются на основании актов приемки в соответствии с условиями договора;

- обязательства по оплате товаров, работ, услуг без заключения договоров отражаются на дату принятия к оплате разовых счетов, актов выполненных работ (оказанных услуг);

- 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, 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 текущего года.

(Основание: п. 318 Инструкции N 157н)

12.3. Для целей бухгалтерского учета устанавливается следующий порядок отражения принимаемых обязательств:

- Отражена сумма обязательств, принимаемых при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с использованием конкурентных способов, в размере начальной (максимальной) цены контракта (далее – НМЦК) - Извещение о проведении конкурса, торгов, бухгалтерская справка;

Отображение в бухгалтерском учете суммы экономии отображается следующими бухгалтерскими проводками:

Содержание операции	Дебет	Кредит	Документ основание
Отражена сумма принятых обязательств на основании закона,	0 506 00 000	0 502 01 000	

иного нормативного правового акта, договора, соглашения на соответствующий финансовый год			Договор, бухгалтерская справка
Приняты обязательства согласно контракту, заключенному по итогам конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), в иных случаях принятия обязательств	0 502 07 000	0 502 01 000	
Отражена экономия (сумма уменьшения принимаемых обязательств относительно НМЦК), полученная в результате проведения конкурсной закупки	0 502 07 000	0 506 00 000	Договор, бухгалтерская справка

12.4. Отражение полученного финансового обеспечения по дебету счетов аналитического учета счета 0 508 10 000 "Получено финансового обеспечения текущего финансового года" и кредиту соответствующего счета аналитического учета счета 0 507 10 000 "Утвержденный объем финансового обеспечения на текущий финансовый год" осуществляется в учете учреждения одновременно с получением доходов (денежных средств) на лицевые счета учреждения в органе казначейства, кассу учреждения и в результате некассовых операций.

12.5. Для отражения операций учреждения по завершению финансового года на счетах санкционирования расходов вводится дополнительный вспомогательный счет 0.

12.6. При завершении финансового года суммы принятых денежных обязательств по счету 0 502 12 000 "Принятые денежные обязательства" списываются с отражением записи по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 0 502 12 000 и кредиту вспомогательного счета 0.

12.7. При завершении финансового года суммы полученного финансового обеспечения по счету 0 508 10 000 "Получено финансового обеспечения текущего финансового года" списываются с отражением записи по дебету вспомогательного счета 0 и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0 508 10 000.

VI. Инвентаризация имущества и обязательств

1. Инвентаризацию имущества и обязательств (в том числе числящихся на забалансовых счетах), а также финансовых результатов (в том числе расходов будущих периодов и резервов) проводит постоянно действующая инвентаризационная комиссия.

Порядок и график проведения инвентаризации приведены в приложении 13.

В отдельных случаях (при смене материально ответственных лиц, выявлении фактов хищения, стихийных бедствиях и т. д.) инвентаризацию может проводить специально созданная рабочая комиссия, состав которой утверждается отдельным приказом руководителя.

Основание: статья 11 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, раздел VIII СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

2. Состав комиссии для проведения внезапной ревизии кассы приведен в приложении 3.

3. Руководителями обособленных структурных подразделений учреждения создаются инвентаризационные комиссии из числа сотрудников подразделения приказом по подразделению.

VII. Порядок организации и обеспечения внутреннего финансового контроля

1. Внутренний финансовый контроль в учреждении осуществляет комиссия. Помимо комиссии постоянный текущий контроль в ходе своей деятельности осуществляют в рамках своих полномочий:

- директор учреждения;
- главный бухгалтер, работники отдела экономики и бухгалтерского учета;
- специалист по кадрам;
- юрисконсульт;
- заведующий хозяйством.

2. Порядок и формы внутреннего финансового контроля приведены в приложении 14

VIII. Бухгалтерская отчетность

1. Бухгалтерская отчетность составляется на основании аналитического и синтетического учета по формам, в объеме и в сроки, установленные приказами Минфина России от 31 декабря 2016 N260н, от 25 марта 2011 N 33н. Бухгалтерская отчетность представляется главному распорядителю бюджетных средств, Управлению культуры города Севастополя, в установленные им сроки.

2. Бухгалтерская отчетность за отчетный год формируется с учетом событий после отчетной даты. Обстоятельства, послужившие причиной отражения в отчетности событий после отчетной даты, указываются в текстовой части пояснительной записки (ф.0503160) (основание: пункт 3 Инструкции к Единому плану счетов N 157н). (приложение 8)

Главный бухгалтер



К.В. Ивженко

