



**ДОНЕЦКАЯ НАРОДНАЯ РЕСПУБЛИКА  
МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
“ГУСЕЛЬЩИКОВСКАЯ ШКОЛА”  
АДМИНИСТРАЦИИ НОВОАЗОВСКОГО РАЙОНА**

**П Р И К А З**

От 29 декабря 2023 года

№233

Об учетной политике

Руководствуясь Федеральным законом от 06.12.2011 N402-03 "О бухгалтерском учете", федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, приказами Минфина России от 01.12.2010 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", от 16.12.2010 N 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению",

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Утвердить Положение об учетной политике (прилагается).
2. Настоящее Положение применяется в целях ведения бухгалтерского учета, начиная с 6 января 2024 года.
3. Ознакомить с настоящим приказом всех сотрудников учреждения, имеющих отношение к учетному процессу.
4. Контроль за исполнение приказа возлагаю на себя.

Директор



А.А.Замай



УТВЕРЖДАЮ  
Приказ  
от 29.12.2023 года №233  
Директор  А.А.Замай

## Положение об учетной политике

### 1. Общие положения

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

- Бюджетным кодексом Российской Федерации;
- Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон N 402-ФЗ);
- федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов и Методическими рекомендациями по применению этих федеральных стандартов, доведенными письмами Минфина России;
- приказом Минфина России от 01.12.2010 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" (далее - Инструкция N 157н);
- приказом Минфина России от 16.12.2010 N 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению" (далее - Инструкция N 174н);
- приказом Минфина России от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (далее - Приказ N 52н);
- приказом Минфина России от 25.03.2011 N 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений"; - приказом Минфина России от 29.11.2017 N 209н "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления";
- приказом Минфина России от 15.04.2021 N 61н "Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению" (далее - Приказ N 61н);
- иными нормативными правовыми актами, регулирующими вопросы организации и ведения бухгалтерского учета.

1.2. Ведение бухгалтерского учета осуществляется – централизованной бухгалтерией Управления образования.

Организацию учетной работы и распределение ее объема осуществляет главный бухгалтер. Все денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства без подписи руководителя учреждения, главного бухгалтера недействительны и к исполнению не принимаются. (Основание ч. 3 ст. 7 Закона N 402-ФЗ, п. 4 Инструкции N 157н, п. 26 СГС "Концептуальные основы")

Ответственность за достоверность и полноту сведений, своевременность подачи документов, предоставленных в централизованную бухгалтерию, возлагается на руководителей учреждений образования.

1.3. В целях принятия коллегиальных решений создаются постоянные комиссии:



- комиссия по оприходованию, распределению и выдаче гуманитарной помощи;
- комиссия по списанию и оприходованию материальных ценностей;
- комиссия по инвентаризации;
- иные профильные комиссии

Персональный состав комиссий, ответственные должностные лица определяются отдельными приказами.

Устанавливается следующий норматив (кворум), при котором решение комиссии по поступлению и выбытию активов признается правомочным - 51% от общего числа членов комиссии. (Основание: п.п. 16, 25, 34, 46, 51, 60, 61, 63, 339, 371, 377 Инструкции N 157н, п. 5 Приложения N 5 к Приказу N 61н)

1.4. Внутренний контроль в учреждении осуществляется согласно Положению о внутреннем контроле (приложение 1)

1.5. Централизованная бухгалтерия Управления образования является главным распорядителем бюджетных средств для дошкольных, общеобразовательных организаций и учреждений дополнительного образования Новоазовского муниципального округа, Управления образования Администрации Новоазовского муниципального округа, отдела образования администрации Новоазовского района.

1.6. Изменения в единую учетную политику для целей бухгалтерского учета вносятся централизованной бухгалтерией в следующих случаях:

- при изменении требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- разработке или выборе нового способа (правил) ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;
- существенном изменении условий деятельности субъектов централизованного учета, включая его реорганизацию, изменение возложенных на него полномочий или выполняемых им функций;
- при поступлении от руководителя субъекта централизованного учета предложения по совершенствованию методов ведения, включающего в себя следующую информацию:
  - обоснование необходимости внесения изменений, с приложением обоснования причины возникновения такого изменения;
  - данные, подтверждающие неэффективность или невозможность применения действующих положений единой учетной политики, ухудшающих качество и (или) препятствующих осуществлению централизуемых полномочий;
  - прогноз финансовых, экономических или иных последствий внесения таких изменений.

## 2. Правила документооборота

2.1. Право подписи первичных бумажных документов и регистров бухгалтерского учета предоставлено работникам:

Должность	Наименование документов	Примечание
Руководитель	Все документы	
Главный бухгалтер	Все документы	
Заместитель главного бухгалтера	Все документы	За главного бухгалтера в его отсутствие
Бухгалтер	Регистры бухгалтерского учета, первичные документы, передаваемые на сторону, содержащие реквизиты	



	исполнителя	
--	-------------	--

2.2 Формирование и подписание электронных первичных документов и электронных регистров бухгалтерского учета осуществляется ответственными лицами, уполномоченными на осуществление таких действий приказом начальника Управления образования.

2.3 В случае отсутствия организационно-технической возможности формирование и хранение электронных первичных документов и регистров учета осуществляется на бумажном носителе (скан-копии), содержащие собственноручные подписи. Ответственность за соответствие скан-копии подлиннику документа возлагается на лицо, отвечающее за оформление указанным документом факта хозяйственной жизни и (или) за формирование и передачу такой скан-копии.

При применении электронного документа, форма которых предусматривает наличие нескольких подписей, принятие к учету осуществляется только при наличии на них всех подписей:

- простой электронной подписи;
- электронно-цифровой подписи руководителя субъекта централизованного учета и (или) главного бухгалтера.

При применении бумажных носителей принятие к учету осуществляется при наличии подписи руководителя и печати.

### **3. Методика ведения бухгалтерского учета, оценки отдельных видов имущества и обязательств**

3.1 Организация процесса инвентаризации активов, обязательств и источников их формирования по данным бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности субъекта централизованного учета осуществляется в сроки и в порядке, установленные Положением об инвентаризации и Положением об инвентаризационной комиссии

3.2 Принятие к бухгалтерскому учету объектов нефинансовых, нематериальных, произведенных активов и материальных запасов производится по первоначальной стоимости, на основании первичных документов. (Основание: п.23 Инструкции № 157н, п. 15 "Основные средства", п. 18 СГС "Нематериальные активы", п. 13 "Запасы", п. 36 СГС "Концептуальные основы")

#### ***Нефинансовые активы***

3.3 Первоначальная стоимость объектов нефинансовых активов, приобретаемых в результате необменной операции, без указанной стоимости имущества определяется в учреждении/организации комиссионно.

Первоначальной стоимостью нефинансовых активов, поступивших по договорам пожертвования без указанной стоимости имущества, признается их справедливая стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.

3.4 Первоначальной стоимостью нефинансовых активов, оприходованных в виде излишков, выявленных при инвентаризации, признается их справедливая стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету

3.5 Основным методом определения справедливой стоимости для различных видов активов и обязательств является метод рыночных цен. (Основание: п.п.п.54,55,59 СГС "Концептуальные основы")

3.6 Скомплектованный объект нефинансовых активов принимается к учету по стоимости, сформированной при комплектовании, по приходному ордеру на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207). (Основание: п. п. 6, 34 Инструкции № 157н, п. п. "г" п. 9 СГС "Учетная политика")

3.7 Стоимость нефинансового актива изменяется в случае проведения переоценки проводимой по решению Правительства РФ и отражения ее результатов в учете. (Основание: п. 28 Инструкции № 157н, п. 19 СГС "Основные средства")



3.8 В случае, если для показателя, необходимого для ведения бухгалтерского учета, не установлен метод оценки в законодательстве и в единой учетной политике, то величина оценочного показателя определяется профессиональным суждением бухгалтера, согласно Приложению №17 единой учетной политики. (Основание: п.6 СГС "Учетная политика, оценочные значения и ошибки")

3.9 Поступление нефинансовых активов, приобретаемых в результате необменной операции, Комиссия оформляет следующими первичными документами:

- акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448);
- акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452).

#### **Основные средства**

3.10 Единицей учета основных средств признается инвентарный объект

3.11 Каждому инвентарному объекту основных средств в момент принятия к бухгалтерскому учету присваивается инвентарный номер, который состоит из 13 знаков: 1-й знак - код вида финансового обеспечения; 2 - 6-й знаки - код счета бюджетного учета; 7 - 13-й знаки - порядковый номер объекта. Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период его нахождения в учреждении. Инвентарные номера выбывших с балансового учета инвентарных объектов основных средств вновь принятым к учету объектам не присваиваются. (Основание: п. 9 СГС "Основные средства", п. 46 Инструкции № 157н)

3.12 Инвентарные номера объектам библиотечного фонда не присваиваются. (Основание: п. 9 СГС "Основные средства", п. 46 Инструкции № 157н)

3.13 Затраты по замене отдельных составных частей единой системы, комплекса конструктивно-сочлененных предметов, в том числе при капитальном ремонте списываются на расходы текущего финансового года

3.14 Признание объекта основных средств, в бухгалтерском учете в качестве актива, прекращается в случае выбытия по основаниям, предусматривающим принятие решения о списании государственного имущества, при передаче другой организации бюджетной сферы, по иным основаниям, предусматривающим в соответствии с законодательством Российской Федерации прекращение права оперативного управления имуществом.

3.15 Выбытие (списание) объектов основных средств оформляется следующими документами:

- акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448);
- акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454);
- акт о списании транспортного средства (ф. 0510456).
- акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435).

3.16 При переоценке объекта основных средств накопленная амортизация пересчитывается пропорционально изменению первоначальной (балансовой) стоимости основного средства и подлежат отражению в бухгалтерском учете

#### **Нематериальные активы**

3.17 В составе нематериальных активов учитываются объекты нефинансовых активов, предназначенные для неоднократного и (или) постоянного использования свыше 12 месяцев, в отношении которого возникли исключительные права, а также иные права (неисключительные права) в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование прав на такой актив. (Основание: п. 56 Инструкции № 157н, п. п. 4,5,6 СГС "Нематериальные активы", п. п. 35-37 СГС "Концептуальные основы")

3.18 Допускается принятие к учету программного продукта (сайт) без наличия документов, подтверждающих права.

3.19 В момент принятия к бухгалтерскому учету каждому инвентарному объекту нематериального актива, присваивается инвентарный номер, который состоит из 13 знаков: 1-й знак - код вида финансового обеспечения; 2 - 6-й знаки - код счета



бюджетного учета; 7 - 13-й знаки - порядковый номер объекта. Присвоенный инвентарный номер сохраняется за ним на весь период. (Основание: п. 9 СГС "Основные средства", п. 46 Инструкции № 157н)

#### **Непроизведенные активы**

3.20 Непроизведенными активами признаются объекты сведения, о которых внесены в Единый государственный реестр недвижимости.

3.21 Непроизведенные активы подлежат признанию в бухгалтерском учете при условии, получения от его использования экономических выгод или полезного потенциала и первоначальную стоимость можно достоверно оценить.

3.22 Каждому инвентарному объекту непроизведенных активов в момент принятия к бухгалтерскому учету присваивается инвентарный номер. Инвентарный номер объекта непроизведенных активов состоит из 13 знаков: 1-й знак - код вида финансового обеспечения (деятельности); 2 - 6-й знаки - код счета бюджетного учета; 7 - 13-й знаки - порядковый номер объекта. (Основание: п.81 Инструкции № 157н)

3.23 Непроизведенные активы амортизации не подлежат. (Основание: п.40 СГС "Непроизведенные активы")

#### **Материальные запасы**

3.24 К материальным запасам относятся предметы, используемые в деятельности субъекта централизованного учета в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости, а также материальные ценности, приобретенные (созданные) для использования в процессе деятельности субъекта централизованного учета

3.25 В составе материальных запасов учитываются материальные объекты, указанные в п. п. 98,99 Инструкции №157н, а также производственный и хозяйственный инвентарь

1.36 Канцелярские принадлежности (карманный калькулятор, дырокол, степлер, антистеплер и т.п.) стоимостью до 1 000,00 руб. признаются материальными запасами. (Основание: п. п. 7, 10 СГС "Запасы", п. п. 98, 99, 118 Инструкции № 157н, п. 9 СГС "Учетная политика")

3.26 Единицей централизованного учета материальных запасов является номенклатурная (реестровая) единица и однородная (реестровая) группа запаса. Номенклатурная (реестровая) единица используется, для ведения отдельного аналитического учета материальных запасов, выпущенные разными производителями, имеющие разные торговые марки, размеры, сорт.

По номенклатурной (реестровой) единице учитываются:

- медикаменты и лекарственные средства;
- продукты питания;
- горюче-смазочные материалы;
- строительные материалы;
- картриджи;
- средства индивидуальной защиты.

В однородную группу включаются схожие объекты, которые используются для одной цели, т.е. материалы одного вида, идентичные по характеристикам.

По однородной (реестровой) группе учитываются:

- канцелярские товары;
- игрушки; - хозяйственный материал;
- посуда; - мягкий инвентарь.

При ведении учета по однородной (реестровой) группе ответственное лицо обеспечивает аналитический учет запасов, обеспечивающий надлежащий контроль за их сохранностью и движением. Решение о применении единицы учета в отношении материальных запасов, характеристики которых совпадают, принимает бухгалтер на основе своего профессионального суждения. (Основание: п. 101 Инструкции № 157н, п. 8 СГС "Запасы")



3.27 Списание материальных запасов осуществляется по средней фактической стоимости. (Основание: п. 42 СГС "Запасы", п. 46 СГС "Концептуальные основы", п. 108 Инструкции № 157н)

3.28 Выдача в эксплуатацию материальных запасов производится на основании ведомости выдачи материальных запасов на нужды учреждения (ф.0504210). Ведомость выдачи материальных запасов на нужды учреждения (ф.0504210) составляется отдельно по каждому коду финансового обеспечения. Списание с бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с актом о списании материальных запасов (ф. 0510460).

3.29 Списание материальных запасов по истечении срока годности, срока эксплуатации, отбора проб пищевой продукции отражается по Дебету счета 0 401 10 172 Кредиту счета 0 105 XX 44X. Списание продуктов питания в пределах норм естественной убыли, а также пришедших в негодность предметов мягкого инвентаря и посуды отражается по Дебету счета 0 401 20 272 Кредиту счета 0 105 3X 44X. Списание материальных запасов, пришедших в негодность, при обстоятельствах, являющихся чрезвычайными, отражается по Дебету счета 0 401 20 273 Кредиту счета 0 105 3X 44X.

3.30 При утилизации, уничтожении материальных запасов формируется акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435)

3.31 Фактическая стоимость материалов, остающихся в результате разборки, ликвидации (утилизации) основных средств или иного имущества, определяется исходя из текущей оценочной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. При этом расходы, связанные с демонтажем (разборкой), ликвидацией (утилизацией) имущества, в результате которых принимаются материалы, а также расходы по их транспортировке, сортировке, иные аналогичные расходы по приведению в состояние, пригодное для использования, относятся на расходы текущего периода и не учитываются при определении первоначальной стоимости материалов

#### **ГСМ**

3.32 Нормы на расходы горюче-смазочных материалов утверждаются приказом руководителя учреждения / организации на основании Методических рекомендаций № АМ-23-р.

3.33 Приказом руководителя учреждения/организации утверждаются период применения зимней надбавки к нормам расхода горюче-смазочных материалов и ее величина.

3.34 Горюче-смазочные материалы списываются на расходы по фактическому расходу на основании путевых листов, но не выше норм, установленных приказом руководителя субъекта централизованного учета. Организации/учреждения, которые обслуживаются централизованной бухгалтерией, оформляют путевой лист на бумажном носителе, в произвольной форме с указанием всех обязательных реквизитов.

#### **Мягкий инвентарь**

3.35 Для учета мягкого инвентаря ответственные лица применяют книгу учета материальных ценностей (ф. 0504042).

3.36 Нормы обеспечения мягким инвентарем и сроки его эксплуатации регламентируются нормативными документами в зависимости от направления деятельности субъекта централизованного учета. Истечение нормативных сроков эксплуатации мягкого инвентаря не является основанием для его списания с учета. По решению Комиссии мягкий инвентарь, пришедший в негодность в процессе их использования (эксплуатации), подлежит списанию с учета, а ветошь, пригодная для использования в хозяйственных целях, подлежит оприходованию.

3.37 Стирка и дезинфекция мягкого инвентаря производится в прачечной учреждения.

3.38 . Списание мягкого инвентаря осуществляется на основании акта о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143).

#### **Продукты питания**

3.39 Списание израсходованных продуктов питания отражается в меню-требование (ф. 0504202).



3.40 Меню-требование составляется ежедневно в соответствии с нормами раскладки продуктов питания и данными о численности лиц на довольствии (воспитанники, работники). В случае изменения количества воспитанников (свыше трех человек) по сравнению с данными на начало дня, указанными в меню-требовании, медицинский работник составляет расчет изменения потребности в продуктах питания. При увеличении потребности в продуктах питания, выписывается требование-накладная (ф.0510451) на склад, а при уменьшении потребности в продуктах питания, излишки сдаются на склад и оформляются той же накладной с указанием на ней «Возврат». Продукты питания, заложенные в котел, возврату не подлежат.

#### ***Посуда***

3.41 Для обобщения сведений о разбитой посуде предназначена Книга регистрации боя посуды (ф.0504044). Комиссия принимает решение о списании материальных запасов, пришедших в негодность, с учетом данных Книги регистрации боя посуды и фиксирует его в акте на списание материальных запасов.

3.42 Начисление расходов с отнесением на финансовый результат текущего финансового года отражается на основании акта о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф.0504143).

#### ***Игрушки***

3.43 Отдельные игровые объекты, имеющие общее назначение, признаются комплексом объектов основных средств.

3.44 Предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев (независимо от их стоимости), относятся к материальным запасам. Окончательное решение по определению к какому виду нефинансовых активов (основные средства или материальные запасы) относятся те или иные игрушки и инвентарь принимает комиссия учреждения/организации

3.45 Пришедшие в негодность игрушки и инвентарь подлежат списанию с балансового и забалансового учета

3.46 Основанием для отражения в учете выбытие игрушек и инвентаря стоимостью от 10 000 до 100 000 руб. является решение о списании и акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143). Решение о списании игрушек - материальных запасов принимается комиссией учреждения/организации. На основании акта о списании материальных запасов (ф. 0510460) в бухгалтерском учете производятся соответствующие бухгалтерские записи.

#### ***Медикаменты и лекарственные средства***

3.47 Лекарственные препараты и материалы, используемые в медицинских целях, подлежат учету на счете 0 105 31 341.

#### ***Учет денежных средств***

3.48 Учет денежных средств осуществляется в соответствии с требованиями, установленными Порядком ведения кассовых операций. (Основание: Указание от 11.03.2014 № 3210-У)

3.49 Для ведения кассовых операций по приему наличных денег, включающих их пересчет, выдаче наличных денег субъект централизованного учета самостоятельно определяет лимит остатка наличных денег, исходя из характера его деятельности с учетом объемов поступлений и объемов выдачи наличных денег. Превышение наличных денег в кассе сверх установленного лимита остатка наличных денег допускается в дни выплат заработной платы, выплат социального характера, но не превышающий пяти рабочих дней включая день получения наличных денег, а также в выходные, нерабочие праздничные дни в случае ведения в эти дни кассовых операций. В других случаях накопление наличных денег в кассе сверх установленного лимита остатка наличных денег не допускается. (Основание: п. п. 2, 6.5 Указания от 11.03.2014 № 3210-У)



3.50 Кассовая книга (ф. 0504514) формируется с применением «1С: Бухгалтерия государственного учреждения 8». (Основание: п. 167 Инструкции №157н, п.27 «Концептуальные основы», п. п. п. 4.1, 4.6, 4.7 Указания от 11.03.2014 № 3210-У)

3.51 Внесение на лицевой счет субъекта централизованного учета наличных денежных средств от работника субъекта централизованного учета (или ранее им являющегося), осуществляется через кассу централизованной бухгалтерии.

3.52 Зачисление наличных денежных средств на лицевой счет учреждения/организации осуществляется по средствам электронного документооборота с территориальным органом Федерального казначейства через именную дебетовую карту ответственного лица  
**Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг**

3.53 Для формирования в денежном выражении информации о затратах на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг и хозяйственных операций применяются следующие группы счетов:

0 109 60 000 "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг" (при необходимости);

0 109 80 000 "Общехозяйственные расходы" (Основание: п.п.134,138 Инструкции №157н, п.60 Инструкции № 174н)

3.54 Принятие к бухгалтерскому учету хозяйственных операций по формированию фактической стоимости отражаются по дебету счета 0 109 60 000 "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг":

- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников субъекта централизованного учета, непосредственно участвующих в оказании услуги;

- списанные материальные запасы, израсходованные непосредственно на оказание услуги:

-- продуктовые наборы;

-- продукты питания;

-- игрушки;

-- медикаменты,

-- рабочие тетради, дидактический материал;

- затраты на приобретение основных средств и нематериальных активов, непосредственно связанных с оказанием услуги, используемого в процессе оказания услуги, с учетом срока его полезного использования:

-- приобретение учебников и учебных пособий;

-- средства обучения: интерактивные доски и т.п.,

-- спортивный инвентарь;

-- мебель для учащихся и воспитанников, театральная, специализированная для малоподвижных граждан;

- сумма амортизации основных средств стоимостью менее 10 000 рублей, которые используются в процессе оказания услуги.

3.55 Принятие к бухгалтерскому учету общехозяйственных расходов отражается по дебету счета 0 109 80 000 "Общехозяйственные расходы".

3.56 В составе общехозяйственных расходов организаций/предприятий, учитываются:

- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, не принимающих непосредственного участия в оказании услуги:

-- административно-управленческий персонал;

-- административно-хозяйственный персонал;

-- прочий обслуживающий персонал.

- затраты на оплату услуг связи;

- затраты на оплату коммунальных услуг;

- затраты на оплату транспортных услуг;

- затраты по содержанию недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, приобретенного за счет субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания;



- затраты на содержание транспорта (автобус, мотоцикл, машина станции переливания крови, легковые автомобили, используемые в рамках ОМС);
  - затраты на оплату прочих работ, услуг;
  - затраты на охрану;
  - материальные запасы, израсходованные на общехозяйственные нужды субъекта централизованного учета на цели, не связанные напрямую с оказанием услуг, отраженные по Коду ОСГУ 310 и 340, за исключением затрат отнесенных на счет 0 109 61 000 "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг";
  - затраты на прочие работы и услуги на общехозяйственные нужды. (Основание: п. п. п. 134,135,138 Инструкции № 157н, п. 60,61 Инструкции № 174н)
- 3.56 Общехозяйственные расходы субъекта централизованного учета, произведенные за отчетный месяц, распределяются на себестоимость услуг Кредит 0 109 80 000 Дебет 0 109 60 000. (Основание: п. 134 Инструкции № 174н)
- 3.57 В последний день отчетного месяца себестоимость услуг за отчетный месяц, сформированная по Кредиту 0 109 60 000 списывается в Дебет 0 401 10 131 «Доходы от оказания платных услуг (работ). (Основание: п. 134 Инструкции № 174н)
- 3.58 Расходами текущего финансового месяца, которые не включаются в себестоимость и сразу списываются на финансовый результат текущего финансового года (счет 0 401 20 000) признаются:
- затраты, произведенные из средств бюджета и субсидий на иные цели;
  - затраты по начислению амортизации на объекты основных средств, стоимостью свыше 10 000 руб. включительно;
  - затраты на оплату государственных пошлин за получение документов, необходимых для ведения деятельности (внесение изменений в учредительные документы, получение лицензии, свидетельства и т.п.);
  - затраты на уплату налогов, в качестве объектов налогообложения по которым признается недвижимое и особо ценное движимое имущество, закрепленное за учреждением или приобретенное им за счет субсидий, выделенных учредителем, приобретенное за счет собственных средств (транспортный, земельный налог, налог на имущество);
  - затраты на социальное обеспечение населения;
  - затраты на содержание транспорта (служебная машина);
  - затраты на оплату консультационных и информационных услуг;
  - затраты, связанные с утилизацией имущества, признанного непригодным для дальнейшего использования;
  - затраты по начислению амортизации на объекты нематериальных активов; • затраты на оплату услуг по страхованию;
  - затраты по начислению амортизации на объекты библиотечного фонда;
  - вручение наград, призов, кубков, ценных подарков (сувенирной продукции);
  - затраты на оплату арендной платы за пользование имуществом, в том числе коммунальных услуг;
  - расходы, связанные с приведением объектов непроизведенных активов в состояние, пригодное для использования;
  - суммы амортизационных отчислений по имуществу, полученному безвозмездно по договорам пожертвования;
  - штрафные санкции, пени, неустойки, госпошлина и исполнительные документы, присужденные решениями судов;
  - чрезвычайные расходы;
  - списанная дебиторская задолженность, безнадежная к взысканию;
  - другие расходы. (Основание: п. 153 Инструкции № 174н)

### ***Расчеты с дебиторами и кредиторами***



3.59 Задолженность дебиторов в виде возмещения эксплуатационных и коммунальных расходов отражается в учете на основании выставленного арендатору счета, счетов поставщиков (подрядчиков), бухгалтерской справки (ф. 0504833).

3.60 Сумма причиненного ущерба, от недостач, хищений, подлежащая взысканию с виновного лица, отражается по балансовой стоимости. В случае причиненного ущерба, от недостач и хищений составной части единой системы, комплекса конструктивно-сочлененного предмета, определяется Комиссией по справедливой стоимости. (Основание: п. 47 СГС "Основные средства", п. п. 52, 54 СГС "Концептуальные основы")

3.61 Задолженность дебиторов по штрафам, пеням, иным санкциям, предусмотренным контрактом (договором, соглашением) отражается в учете на дату возникновения права соответствующего требования в соответствии с контрактом (договором, соглашением) на основании бухгалтерской справки с приложением обоснованного расчета (претензия) по коду финансового обеспечения «2». В случае если контрагент не согласен с предъявленным требованием, оспариваемая задолженность отражается в составе доходов будущих периодов на счете 2 401 40 000. По факту определения судом размера соответствующих платежей, на основании вступившего в силу судебного акта данная сумма со счета учета доходов будущих периодов относится на доходы текущего периода, а разница списывается на уменьшение ранее отраженной дебиторской задолженности. (Основание: п. п. п. 301 Инструкция №157н, 109 Инструкция №174н, 34 СГС "Доходы", Письмо Минфина России от 18.10.2018 № 02-07-10/75014)

3.62 Задолженность дебиторов по штрафам, пеням, иным санкциям, предусмотренным контрактом (договором, соглашением) отражается в учете на дату возникновения права соответствующего требования в соответствии с контрактом (договором, соглашением) на основании бухгалтерской справки с приложением обоснованного расчета (претензия) по коду финансового обеспечения «2». В случае если контрагент не согласен с предъявленным требованием, оспариваемая задолженность отражается в составе доходов будущих периодов на счете 2 401 40 000. По факту определения судом размера соответствующих платежей, на основании вступившего в силу судебного акта данная сумма со счета учета доходов будущих периодов относится на доходы текущего периода, а разница списывается на уменьшение ранее отраженной дебиторской задолженности. (Основание: п. п. п. 301 Инструкция №157н, 109 Инструкция №174н, 34 СГС "Доходы", Письмо Минфина России от 18.10.2018 № 02-07-10/75014)

3.63 Задолженность дебиторов по предъявленным к ним штрафам, пеням, иным санкциям по договорам, заключенным не в рамках контрактной системы, отражается в учете при признании задолженности дебитором или в момент вступления в законную силу решения суда об их взыскании и учитывается по коду финансового обеспечения «2». (Основание: п. 109 Инструкция №174н, п. 9 СГС "Учетная политика", п.35 СГС "Доходы")

#### **4. Расчеты по обязательствам**

4.1 На счете 0 302 11 000 "Расчеты по заработной плате" отражаются начисления в пользу работников субъекта централизованного учета в том числе:

- выплаты (базовую зарплату) (по должностным окладам, ставкам заработной платы, почасовой оплате, за работу в ночное время, праздничные и выходные дни, работу с вредными и (или) опасными и иными особыми условиями труда, сверхурочную работу и др.);
- выплаты при совмещении профессий (должностей), расширении зон обслуживания, увеличении объема работы или исполнении обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором;
- надбавки (за выслугу лет, за категорию и стаж работы, за сложность, напряженность, работу в сельской местности и др.);
- выплаты за классное руководство;



- отпускные (основной, учебный, дополнительный), а также компенсацию за неиспользованный отпуск;
  - другие расходы по зарплате, в том числе премии (вознаграждения по итогам работы за год, вознаграждения поощрительного, стимулирующего характера; единовременную выплату к юбилейным датам работникам; материальная помощь за счет фонда оплаты труда, сдачи крови и дни отдыха, предоставляемые работникам - донорам крови, и др.).
- 4.2 Расчеты по прочим выплатам персоналу отражаются на счете 0 302 60 000 «Расчеты по социальному обеспечению».
- 4.3 Порядок расчетов по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда, прочим выплатам, расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда, расчеты с депонентами производится в соответствии с действующими нормативными документами

## **5. Финансовый результат**

- 5.1 Доходом признается увеличение полезного потенциала активов и (или) поступление экономических выгод за отчетный месяц. (Основание: п. 43 СГС "Концептуальные основы")
- 5.2 Начисление доходов производится ежемесячно с учетом фактически оказанного объема услуг, рассчитанного пропорционально плате за месяц. В случае возникновения расхождений все необходимые корректировки отражаются одновременно с признанием текущих доходов. (Основание: п.53 СГС «Доходы», п. 150 Инструкции №174н)
- 5.3 В учете доходы отражаются в составе доходов текущего отчетного периода на дату возникновения права на их получение, по методу начисления. Дата признания дохода определяется по дате перехода права собственности. (Основание: п. п. 9, 53 СГС «Доходы», п. 36 СГС «Концептуальные основы», п. 295 Инструкции №157н)
- 5.4 . Доходы по условным арендным платежам (возмещение затрат по содержанию) и соответствующая задолженность дебиторов определяются с учетом условий договора аренды (безвозмездного пользования), счетов поставщиков (подрядчиков) и признаются в учете на основании бухгалтерской справки (ф. 0504833). (Основание: п. 25 СГС "Аренда", п. 9 СГС "Учетная политика")
- 5.5 Датой возникновения права на получение дохода в виде гранта считается дата действия соглашения о его предоставлении и подлежит признанию в виде дохода будущих периодов. Принятая сумма расхода по отчету об использовании средств, считается мерой реализации условий.
- 5.6 Моментом возникновения права на получение дохода от любых видов пожертвований считать дату начала действия договора пожертвования. Доходами будущих периодов признаются любые доходы от пожертвований, для которых не установлена цель использования. Доходы от безвозмездных поступлений денежных средств, предоставленных на условиях при передаче, признаются в составе доходов будущих периодов в момент возникновения права на их получение. По мере реализации условий при передаче активов в части, относящейся к отчетному периоду, доходы будущих периодов признаются в бухгалтерском учете в составе доходов текущего отчетного периода. При безвозмездном получении объектов имущества, прочие доходы от необменных операций признаются в бухгалтерском учете доходами текущего отчетного периода по факту получения имущества от передающей стороны. (Основание: п. п. 39, 40 СГС «Доходы», п. 93 Инструкции №174н)
- 5.7 Признание сумм пожертвований доходами текущего финансового года за счет доходов будущих периодов возникает в момент исполнения цели и условий пожертвования. В случае пожертвования денежных средств на конкретную цель (приобретение основных средств) признание доходов будущих периодов доходами текущего финансового года производится по фактическому исполнению условий пожертвования (оплата и поставка). В случае пожертвования денежных средств на конкретную цель (проведение праздника, покупка материальных запасов и т.п.) признание доходов будущих периодов доходами



3.59 Задолженность дебиторов в виде возмещения эксплуатационных и коммунальных расходов отражается в учете на основании выставленного арендатору счета, счетов поставщиков (подрядчиков), бухгалтерской справки (ф. 0504833).

3.60 Сумма причиненного ущерба, от недостач, хищений, подлежащая взысканию с виновного лица, отражается по балансовой стоимости. В случае причиненного ущерба, от недостач и хищений составной части единой системы, комплекса конструктивно-сочлененного предмета, определяется Комиссией по справедливой стоимости. (Основание: п. 47 СГС "Основные средства", п. п. 52, 54 СГС "Концептуальные основы")

3.61 Задолженность дебиторов по штрафам, пеням, иным санкциям, предусмотренным контрактом (договором, соглашением) отражается в учете на дату возникновения права соответствующего требования в соответствии с контрактом (договором, соглашением) на основании бухгалтерской справки с приложением обоснованного расчета (претензия) по коду финансового обеспечения «2». В случае если контрагент не согласен с предъявленным требованием, оспариваемая задолженность отражается в составе доходов будущих периодов на счете 2 401 40 000. По факту определения судом размера соответствующих платежей, на основании вступившего в силу судебного акта данная сумма со счета учета доходов будущих периодов относится на доходы текущего периода, а разница списывается на уменьшение ранее отраженной дебиторской задолженности. (Основание: п. п. п. 301 Инструкция №157н, 109 Инструкция №174н, 34 СГС "Доходы", Письмо Минфина России от 18.10.2018 № 02-07-10/75014)

3.62 Задолженность дебиторов по штрафам, пеням, иным санкциям, предусмотренным контрактом (договором, соглашением) отражается в учете на дату возникновения права соответствующего требования в соответствии с контрактом (договором, соглашением) на основании бухгалтерской справки с приложением обоснованного расчета (претензия) по коду финансового обеспечения «2». В случае если контрагент не согласен с предъявленным требованием, оспариваемая задолженность отражается в составе доходов будущих периодов на счете 2 401 40 000. По факту определения судом размера соответствующих платежей, на основании вступившего в силу судебного акта данная сумма со счета учета доходов будущих периодов относится на доходы текущего периода, а разница списывается на уменьшение ранее отраженной дебиторской задолженности. (Основание: п. п. п. 301 Инструкция №157н, 109 Инструкция №174н, 34 СГС "Доходы", Письмо Минфина России от 18.10.2018 № 02-07-10/75014)

3.63 Задолженность дебиторов по предъявленным к ним штрафам, пеням, иным санкциям по договорам, заключенным не в рамках контрактной системы, отражается в учете при признании задолженности дебитором или в момент вступления в законную силу решения суда об их взыскании и учитывается по коду финансового обеспечения «2». (Основание: п. 109 Инструкция №174н, п. 9 СГС "Учетная политика", п.35 СГС "Доходы")

#### **4. Расчеты по обязательствам**

4.1 На счете 0 302 11 000 "Расчеты по заработной плате" отражаются начисления в пользу работников субъекта централизованного учета в том числе:

- выплаты (базовую зарплату) (по должностным окладам, ставкам заработной платы, почасовой оплате, за работу в ночное время, праздничные и выходные дни, работу с вредными и (или) опасными и иными особыми условиями труда, сверхурочную работу и др.);
- выплаты при совмещении профессий (должностей), расширении зон обслуживания, увеличении объема работы или исполнении обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором;
- надбавки (за выслугу лет, за категорию и стаж работы, за сложность, напряженность, работу в сельской местности и др.);
- выплаты за классное руководство;



- отпускные (основной, учебный, дополнительный), а также компенсацию за неиспользованный отпуск;
  - другие расходы по зарплате, в том числе премии (вознаграждения по итогам работы за год, вознаграждения поощрительного, стимулирующего характера; единовременную выплату к юбилейным датам работникам; материальная помощь за счет фонда оплаты труда, сдачи крови и дни отдыха, предоставляемые работникам - донорам крови, и др.).
- 4.2 Расчеты по прочим выплатам персоналу отражаются на счете 0 302 60 000 «Расчеты по социальному обеспечению».
- 4.3 Порядок расчетов по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда, прочим выплатам, расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда, расчеты с депонентами производится в соответствии с действующими нормативными документами

## **5. Финансовый результат**

- 5.1 Доходом признается увеличение полезного потенциала активов и (или) поступление экономических выгод за отчетный месяц. (Основание: п. 43 СГС "Концептуальные основы")
- 5.2 Начисление доходов производится ежемесячно с учетом фактически оказанного объема услуг, рассчитанного пропорционально плате за месяц. В случае возникновения расхождений все необходимые корректировки отражаются одновременно с признанием текущих доходов. (Основание: п.53 СГС «Доходы», п. 150 Инструкции №174н)
- 5.3 В учете доходы отражаются в составе доходов текущего отчетного периода на дату возникновения права на их получение, по методу начисления. Дата признания дохода определяется по дате перехода права собственности. (Основание: п. п. 9, 53 СГС «Доходы», п. 36 СГС «Концептуальные основы», п. 295 Инструкции №157н)
- 5.4 . Доходы по условным арендным платежам (возмещение затрат по содержанию) и соответствующая задолженность дебиторов определяются с учетом условий договора аренды (безвозмездного пользования), счетов поставщиков (подрядчиков) и признаются в учете на основании бухгалтерской справки (ф. 0504833). (Основание: п. 25 СГС "Аренда", п. 9 СГС "Учетная политика")
- 5.5 Датой возникновения права на получение дохода в виде гранта считается дата действия соглашения о его предоставлении и подлежит признанию в виде дохода будущих периодов. Принятая сумма расхода по отчету об использовании средств, считается мерой реализации условий.
- 5.6 Моментом возникновения права на получение дохода от любых видов пожертвований считать дату начала действия договора пожертвования. Доходами будущих периодов признаются любые доходы от пожертвований, для которых не установлена цель использования. Доходы от безвозмездных поступлений денежных средств, предоставленных на условиях при передаче, признаются в составе доходов будущих периодов в момент возникновения права на их получение. По мере реализации условий при передаче активов в части, относящейся к отчетному периоду, доходы будущих периодов признаются в бухгалтерском учете в составе доходов текущего отчетного периода. При безвозмездном получении объектов имущества, прочие доходы от необменных операций признаются в бухгалтерском учете доходами текущего отчетного периода по факту получения имущества от передающей стороны. (Основание: п. п. 39, 40 СГС «Доходы», п. 93 Инструкции №174н)
- 5.7 Признание сумм пожертвований доходами текущего финансового года за счет доходов будущих периодов возникает в момент исполнения цели и условий пожертвования. В случае пожертвования денежных средств на конкретную цель (приобретение основных средств) признание доходов будущих периодов доходами текущего финансового года производится по фактическому исполнению условий пожертвования (оплата и поставка). В случае пожертвования денежных средств на конкретную цель (проведение праздника, покупка материальных запасов и т.п.) признание доходов будущих периодов доходами



текущего финансового года производится по фактическому исполнению (проведение праздника, момент выдачи материальных запасов). Факт расходования денежных средств на закупки не признается достижением цели. (Основание: п. п. 40 СГС «Доходы», 150 Инструкции №174н)

5.8 Доходы, полученные и начисленные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, признаются доходами будущих периодов. Доходы по соглашению (договору), заключенному на срок более года отражаются на счетах: • 0 401 41 000 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году»; • 0 401 49 000 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы». Перевод показателей со счета 0 401 49 000 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы» в объеме денежных средств, предусмотренных на очередной финансовый год, на счет 0 401 41 000 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году» осуществляются первым рабочим днем текущего года» (Основание: п. 301 Инструкции №157н, п.3 СГС «Долгосрочные договоры»)

5.9 К долгосрочным договорам относятся договоры, срок действия которых превышает один год, а также договоры, срок действия которых не превышает один год, но даты начала и окончания исполнения приходятся на разные отчетные периоды. К учету долгосрочные договоры принимаются по факту подписания, но не позднее месяца, следующего за месяцем, в котором он заключен. Доходы, возникающие в результате заключения и исполнения долгосрочных договоров возмездного оказания услуг, отражаются в составе доходов текущего года путем их начисления в течение периода оказания услуги. (Основание: п. п. п. 3, 5, 11, 12 СГС «Долгосрочные договоры»)

5.10 . При отражении в бухгалтерском учете доходов, возникающих в результате заключения и исполнения договоров, цена которых определяется для отдельного отчетного периода, исходя из фиксированной стоимости единицы работы (услуги), при условии, что общий объем работ (услуг) по таким договорам не определен, СГС «Долгосрочные договоры» не применяется. К договорам, к которым не применяется СГС «Долгосрочные договоры» применяется СГС «Доходы». (Основание п. 7 СГС «Доходы», п. 4 СГС «Долгосрочные договоры»)

5.11 Начисление доходов будущих периодов от операционной аренды производится на срок действия договора аренды субъекта централизованного учета, в сумме арендных платежей по факту передачи арендатору предмета аренды. Доходы от предоставления права пользования активом (арендная плата) признаются доходами текущего года с одновременным уменьшением предстоящих доходов равномерно в последний день каждого месяца на протяжении срока пользования объектом учета аренды, и оформляется бухгалтерской справкой (ф.0504833). При изменении условий договора сумма доходов будущих периодов подлежит изменению с учетом знака «плюс» или «минус», в зависимости от увеличения или уменьшения. По окончании срока действия договора подписывается акт сверки расчетов. (Основание: п. 25 СГС «Аренда», п.46 СГС «Доходы», п. 150 Инструкции №174н)

5.12 Доходы будущих периодов от субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания и субсидии на иные цели принимаются к учету в сумме соглашений на дату возникновения права на их получение. (Основание: п. 54 СГС «Доходы», п. 158 Инструкции №174н)

5.13 Мера исполнения как оценочное значение по субсидиям на выполнение государственного (муниципального) задания и субсидиям на иные цели определяется по итогу приема учредителем отчета об исполнении, подтверждающий факт достижения цели. В бухгалтерском учете признание доходов текущего финансового года за счет доходов будущих периодов отражается на основании отчета, утвержденного учредителем. (Основание: п. п. 150, 158 Инструкции №174н)



5.14 Для определения финансового результата деятельности учреждения доходы группируются по видам доходов в разрезе кода ОСГУ в зависимости от их экономического содержания. (Основание: Порядок № 209н)

5.15 Выбытие запасов в результате потерь при стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях производится с отнесением на чрезвычайные расходы по операциям с активами, в составе финансового результата текущего отчетного периода. (Основание: п. 37 СГС "Запасы")

5.16 Выбытие запасов в результате недостач, хищений, гибели или уничтожения, в том числе помимо воли владельца, производится в момент уничтожения или обнаружения недостачи с отнесением балансовой стоимости запасов на финансовый результат текущего отчетного периода (в уменьшение доходов от операций с активами). (Основание: п. 38 СГС "Запасы")

5.17 Величина относимая на финансовый результат текущего периода стоимости замененной (выбывшей) части объекта нефинансового актива эквивалентна затратам на ее замену (приобретения) на момент их признания. (Основание: п. п. 27, 50 СГС "Основные средства")

5.18 Для равномерного распределения расходов между смежными отчетными периодами применяется счет 0 401 50 000 «Расходы будущих периодов».

5.19 К расходам будущих периодов относятся расходы на оплату договоров (контрактов), заключаемых с исполнителями, срок исполнения которых наступит в следующем году после отчетного периода:

- на уплату страховой премии по договору на обязательное страхование гражданской ответственности (ОСАГО);
- расходы по условным арендным платежам;
- на уплату аванса по подписке на периодические издания;
- нелицензионные права на программное обеспечение. (Основание: п. 302 Инструкции № 157н)

5.20 В учете формируются следующие резервы предстоящих расходов: • резерв для оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование; • резерв на оплату обязательств, по которым в срок не поступили документы контрагентов; • резерв по обязательствам, возникающим при поступлении товаров, работ, услуг; • резерв по претензиям и искам. (Основание: п. 302.1 Инструкции № 157н, п. 6 СГС "Резервы")

5.21 Формирование и использование резервов предстоящих расходов осуществляется в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 19 единой учетной политики. (Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

## **6. Порядок учета на забалансовых счетах**

6.1 Учет на забалансовых счетах субъекта централизованного учета ведется в разрезе кодов финансового обеспечения. (Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

6.2 На забалансовом счете 03 "Бланки строгой отчетности" учитываются бланки строгой отчетности, выданные ответственным лицам из мест хранения для их оформления или находящиеся у ответственных лиц с момента их приобретения.

6.3 На забалансовом счете 04 "Сомнительная задолженность" учет ведется по группам:

- задолженность по доходам;
- задолженность по авансам;
- задолженность подотчетных лиц;
- задолженность по недостачам. Комиссия принимает решение о списании с балансового учета, с одновременным отражением на забалансовом учете, сомнительной задолженности неплатежеспособных дебиторов с учетом:
- сведений, выявленных в ходе проведения инвентаризации, в отношении дебиторской задолженности, обладающей признаками нереальной к взысканию;



- документов, подтверждающих наличие рисков невозможности взыскания дебиторской задолженности. Дебиторская задолженность, признается сомнительной, в случае не исполнения должником (плательщиком) в срок (не менее трех лет начиная с года, в котором составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность) своих обязательств и не соответствующая критериям признания актива и подлежит отнесению на финансовый результат текущего периода, с одновременным отражением на забалансовом счете 04 "Сомнительная задолженность". Прекращение признания сомнительной задолженности осуществляется на основании решения Комиссии при наличии документов, подтверждающих неопределенность относительно получения экономических выгод или полезного потенциала путем списания со счета 04. При отсутствии оснований для возобновления процедуры взыскания задолженности (смерть или ликвидация дебитора), такая задолженность признается безнадежной и подлежит списанию с балансового учета без отражения на забалансовом счете 04 "Сомнительная задолженность".

6.4 Учет задолженности учащихся за невозвращенное имущество (основные средства, материальные запасы, библиотечный фонд) ведется на забалансовом счете 06 «Задолженность учащихся и студентов за невозвращенные материальные ценности». Задолженность принимается к учету в размере подлежащих возмещению сумм расходов учреждения, необходимых для восстановления (приобретения) аналогичного имущества по результатам проведенной инвентаризации и отражается в Карточке учета средств и расчетов по каждому учащемуся и виду материальных ценностей.

6.5 На забалансовом счете 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных" учитываются запчасти к транспортным средствам, выданные взамен изношенных для ремонта транспорта. Учет запасных частей ведется по группам: • аккумуляторы; • автошины, диски колесные. Запасные части, выданные для установки на автомобиль взамен изношенных, подлежат списанию с балансового учета по ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) с одновременным отражением их на забалансовом счете 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных" по стоимости принятия на балансовый учет. Запасные части учитываются на забалансовом счете 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных" в течение всего периода их эксплуатации (использования) в составе транспортного средства. Списание запасных частей с забалансового учета отражается:

- при замене их на новые, на основании акта приема-сдачи выполненных работ, подтверждающих их замену;
- при физическом износе автошин (по нормам списания);
- в результате повреждения автошин;
- при выбытии транспортного средства;
- на основании решения комиссии о поступлении и выбытии, о непригодности дальнейшего использования запчастей, оформленного актом о списании материальных запасов (ф. 0510460).

Автошины, снятые с автомобиля при сезонной замене и пригодные для дальнейшей эксплуатации, не подлежат списанию и хранятся до следующего сезона.

6.6 На забалансовом счете 10 "Обеспечение исполнения обязательств" учитывается:

- банковская гарантия;
- поручительство;
- казначейское обеспечение обязательства - казначейский аккредитив.

6.7 Операции по счетам 17 "Поступления денежных средств" и 18 "Выбытия денежных средств" в учете отражаются прямыми проводками

6.8 На забалансовом счете 21 "Основные средства в эксплуатации" учитываются основные средства, находящиеся в эксплуатации, стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда и объектов недвижимого имущества. Принятие на забалансовый счет 21 "Основные средства в эксплуатации" отражается по



балансовой стоимости, на основании первичного документа, подтверждающий передачу объекта в эксплуатацию. Внутреннее перемещение основных средств отражается путем изменения ответственного лица и места хранения на основании Накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф.0510450). Выбытие объектов основных средств, в связи с выявлением порчи, хищений, недостачи, производится по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта и принятого к забалансовому учету. До момента утилизации (уничтожения) списываемых объектов основных средств забалансовый сет 02 «Материальные ценности на хранении» не уменьшается. При изъятии из оперативного управления путем передачи иному правообладателю имущество подлежит восстановлению на балансовых счетах, с одновременным списанием его с забалансового счета 21 «Основные средства в эксплуатации». Используемые для озеленения многолетние насаждения учитываются в составе основных средств на забалансовом счете 0 21.38. Правила учета СГС «Непроизведенные активы» не применяется

6.9 . На счете 22 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению» учитываются материальные ценности, поступившие в рамках централизованного снабжения:

- без подтверждающих документов: в условной оценке: один объект, один рубль;
- по стоимости сопроводительных документов.

Аналитический учет по счету 22 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению» ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе объектов имущества, контрагентов, получателей, мест хранения и правовых оснований.

6.10 На забалансовом счете 23 «Периодические издания для пользования» учитываются периодические издания (газеты, журналы, брошюры и т.д.), приобретаемые учреждением для комплектации библиотечного фонда. Периодические издания принимаются к учету в условной оценке:

- один журнал - один рубль;
- одна годовая подписка газет – один рубль.

Списание с забалансового учета производится при утрате потребительских свойств (ветхость, дефектность) на основании решения Комиссии.

6.11 На забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» учитываются объекты неоперационной (финансовой) аренды и операционной аренды в части предоставленных прав пользования имуществом по договору аренды в возмездное пользование. Начисление амортизации на объекты неоперационной (финансовой) аренды осуществляется аналогично порядку начислению амортизации на объекты основных средств. Имущество, переданное в аренду, принимается к забалансовому учету по стоимости, указанной в акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448). Списание стоимости имущества с забалансового счета 25 производится после его возврата арендатором по ранее учтенной стоимости, на основании акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)

6.12 На забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» учитывается имущество, предоставленное (переданное) в безвозмездное пользование без закрепления права оперативного управления. Объекты принимаются к забалансовому учету по стоимости, указанной в акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448). Выбытие имущества со счета отражается при возврате его пользователем по стоимости ранее принятой к учету.

6.13 На забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» учитываются объекты основных средств, материальных запасов переданные в личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей (в том числе для использования вне территории учреждения



и в нерабочее время). Имущество, переданное в личное пользование, оформляется актом приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф.0510434), с одновременным отражением на забалансовом счете 27 по стоимости списания его с балансового учета. В пользование сотрудникам административно-управленческого персонала, педагогического персонала, врачам, среднему медицинскому персоналу, иной категории персонала при наличии подтвержденной потребности в использовании имущества субъекта централизованного учета в нерабочее время и вне пределов могут быть переданы:

- копировально-множительная техника;
- ноутбук, стационарный компьютер;
- принтер;
- мышь, клавиатура
- специальная одежда и обувь;
- иное имущество, при наличии подтвержденной потребности.

Возврат имущества работником осуществляется в течение одного рабочего дня со дня, получения письменного распоряжения руководителя учреждения / организации.

## **7. Порядок организации и обеспечения внутреннего финансового контроля**

7.1 Принципы и задачи внутреннего финансового контроля, субъекта централизованного учета регулирующие процесс внутреннего контроля, направлены на обеспечение законности и целесообразности операций финансово-хозяйственной деятельности субъекта централизованного учета, в том числе полноты и достоверности данных, используемых для выявления их недостатков, их причин и условий возникновения и устранения нарушений. (Основание: ч.ч.1,3 ст.9 Закона № 402-ФЗ ", п.п.20,23 СГС "Концептуальные основы бухучета", п.9. СГС "Учетная политика")

7.2 Формы и методы внутреннего финансового контроля совершаемых фактов хозяйственной деятельности, периодичность плановых мероприятий субъекта централизованного учета определяются в соответствии с Порядком организации и обеспечения внутреннего финансового контроля

## **8. Порядок формирования информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности**

8.1. Бухгалтерская (бюджетная) отчетность составляется централизованной бухгалтерией на основании аналитического и синтетического учета, главной книги и других регистров бухгалтерского учета. Перед составлением годовой отчетности обязательно проводится сверка оборотов и остатков по счетам бухгалтерского учета, инвентаризация активов и обязательств, в том числе с данными госреестров и информационных систем (в частности, ЕГРЮЛ, ЕГРН). Показатели годовой отчетности подтверждаются данными инвентаризации имущества и финансовых обязательств. (Основание: Инструкция от 25.03.2011 №33н, от 28.12.2010 №191н)

8.2 Хранение бухгалтерской (бюджетной) отчетности субъекта централизованного учета организуется главным бухгалтером централизованной бухгалтерии



## **Положение о внутреннем финансовом контроле**

### **1. Общие положения**

1.1. Настоящее положение разработано в соответствии с законодательством Российской Федерации (включая внутриведомственные нормативно-правовые акты). Положение устанавливает единые цели, правила и принципы проведения внутреннего финансового контроля учреждения.

1.2. Внутренний финансовый контроль направлен на:

- создание системы соблюдения законодательства России в сфере финансовой деятельности, внутренних процедур составления и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности;
- повышение качества составления и достоверности бухгалтерской отчетности и ведения бухгалтерского учета;
- целевое и эффективное использование бюджетных средств, предоставленных в виде субсидий, грантов, субсидий на иные цели;
- соответствия использования средств, полученных от приносящей доход деятельности, согласно уставным целям учреждения.

1.3. Внутренний контроль в учреждении осуществляет созданная приказом руководителя комиссия.

1.4. Целями внутреннего финансового контроля учреждения являются подтверждение достоверности бухгалтерского учета и отчетности учреждения и соблюдения порядка ведения учета методологии и стандартам бухгалтерского учета.

1.5. Основные задачи внутреннего контроля:

- установление соответствия проводимых финансовых операций в части финансово-хозяйственной деятельности и их отражение в бухгалтерском учете и отчетности требованиям законодательства;
- анализ системы внутреннего контроля учреждения, позволяющий выявить существенные аспекты, влияющие на ее эффективность.

1.6. Принципы внутреннего финансового контроля учреждения:

- принцип законности. Неуклонное и точное соблюдение всеми субъектами внутреннего контроля норм и правил, установленных законодательством России;
- принцип объективности. Внутренний контроль осуществляется с использованием фактических документальных данных в порядке, установленном законодательством России, путем применения методов, обеспечивающих получение полной и достоверной информации.

### **2. Система внутреннего контроля**

2.1. Система внутреннего контроля обеспечивает:

- точность и полноту документации бухгалтерского учета;
- соблюдение требований законодательства;
- своевременность подготовки достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- предотвращение ошибок и искажений в учете и отчетности;
- исполнение приказов и распоряжений руководителя учреждения;
- выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности учреждения;
- сохранность имущества учреждения.

2.2. Система внутреннего контроля позволяет следить за эффективностью работы добросовестностью выполнения сотрудниками возложенных на них должностных обязанностей.



2.3. В рамках внутреннего контроля проверяется правильность отражения совершаемых фактов хозяйственной жизни в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и иными нормативными актами учреждения.

2.4. При выполнении контрольных действий используется самоконтроль.

2.5. При проведении внутреннего контроля проводятся:

- проверка документального оформления;
- записи в регистрах бухгалтерского учета проводятся на основе первичных учетных документов (в том числе бухгалтерских справок);
- включение в бухгалтерскую (финансовую) отчетность существенных оценочных значений;
- сверка расчетов учреждения с поставщиками и покупателями и прочими дебиторами и кредиторами для подтверждения сумм дебиторской и кредиторской задолженности;
- процедуры контроля фактического наличия и состояния объектов (в том числе инвентаризация);
- проверка бухгалтерской, финансовой, статистической, налоговой и другой отчетности до утверждения или подписания;
- контроль за принятием обязательств учреждения в пределах утвержденных плановых назначений;
- проверка расходных денежных документов до их оплаты (платежных поручений, счетов и т. п.).

Фактом контроля является подписание главным бухгалтером, т.е.разрешение документов к оплате;

- проверка наличия денежных средств в кассе, в том числе контроль за соблюдением правил осуществления кассовых операций, оформления кассовых документов,
- проверка фактического наличия материальных ценностей (в том числе инвентаризация);
- анализ главным бухгалтером (бухгалтером) журналов операций, на соответствие методологии учета и положениям учетной политики учреждения.

Проверку первичных учетных документов проводят сотрудники бухгалтерии, которые принимают документы к учету. В каждом документе проверяют:

- наличие обязательных реквизитов, если документ составлен не по унифицированной форме;
- правильность заполнения и наличие подписей.

### **3. Субъекты внутреннего контроля**

3.1. В систему субъектов внутреннего контроля входит комиссия по внутреннему финансовому контролю.

### **4. Порядок ведения, учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля**

4.1. Выявленные недостатки и (или) нарушения при исполнении внутренних процедур, сведения о причинах и обстоятельствах рисков возникновения нарушений и(или) недостатков, а также о предлагаемых мерах по их устранению отражаются в регистрах (журналах) внутреннего финансового контроля.

4.2. Информация в журналы внутреннего финансового контроля заносится главным бухгалтером на основании информации от должностных лиц, осуществляющих контрольные действия.

### **5. Ответственность**

5.1. Ответственность за организацию и функционирование системы внутреннего контроля возлагается на главного бухгалтера.

### **6.График проведения внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности**

№ п/п	Объект проверки	Срок проведения	Период,за который	Ответственный исполнитель
-------	-----------------	-----------------	-------------------	---------------------------



		проверки	проводится проверка	
1	Проверка первичной бухгалтерской документации	1 раз в квартал	Квартал	Руководители группы учета (расчетного, материального)
2	Проверка наличия актов сверки с поставщиками и подрядчиками	Ежегодно на 1 января	год	Руководители групп учета
3	Проверка правильности расчетов с поставщиками и подрядчиками (проверка счетов, платежных поручений, сверка реквизитов до их оплаты)	ежемесячно	месяц	Главный бухгалтер
4	Инвентаризация материальных ценностей	По отдельному графику, утвержденному приказом начальника	За год	Руководитель группы учета (материальный отдел)
5	Проверка договоров(контрактов) для возникновения бюджетных обязательств в учреждении. Проверка наличия обязательств для заключения договоров(контрактов)	ежемесячно	месяц	Главный бухгалтер, заместитель главного бухгалтера
6	Проверка статистической, налоговой отчетности и других видов отчетности до их утверждения и отправки в проверяющие органы	Ежемесячно	месяц	Главный бухгалтер