Приложение 1 к приказу от 26.12.2019 №323

Основные положения учетной политики муниципального бюджетного учреждения культуры города Новосибирска «Дом культуры 40 лет ВЛКСМ»

1.муниципальное бюджетное учреждение культуры города Новосибирска «Дом культуры 40 лет ВЛКСМ» (далее - Учрежде­ние) ведет бухгалтерский учет в соответствии с требованиями следующих нормативных документов:

Гражданский кодекс Российской Федерации;

Бюджетный кодекс Российской Федерации;

Федеральный закон от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа»;

Письмо МНС РФ от 23.06.2003 № БГ-10-22/406 «О реализации Федерального закона от 22.05.2003 №54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт»;

Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»;

Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

Федеральный закон от 18.07.2011 N 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»;

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

Приказ Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)»;

 «ОК 013-2014 (СНС 2008). Общероссийский классификатор основных фондов» (принят и введен в действие Приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст), применяется для целей бюджетного (бухгалтерского) учета в слу­чаях, предусмотренных федеральными стандартами, если иное не установле­но уполномоченными органами государственного регулирования бухгалтер­ского учета;

Письма Минфина России от 27.12.2016 № 02-07-08/78243, от 30.12.2016 №02-08-07/79584 «О переходе со старого классификатора ОКОФ ОК 013-94 на новый ОКОФ ОК 013-2014»;

Приказ Минфина России от 06.06.2019 № 86н
«Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации РФ, относящихся к федеральному бюджету и бюджетам государственных внебюджетных фондов РФ»;

Постановление Правительства РФ от 26.07.2010 № 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества»;

Письмо Минфина России от 18.09.2012 г. № 02-06-07/3798 «Об отражении в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности бюджетных, автономных учреждений, а также в бюджетном учете и бюджетной отчетности органов, осуществляющих функции и полномочия учредителя учреждения, операций с недвижимым имуществом, в отношении которого учреждение не имеет права самостоятельного распоряжения, и особо ценным движимым имуществом»;

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

Письмо Минфина России от 30.11.2017 № 02-07-07/79257 «О направлении Методических указаний по применению переходных положений СГС «Основные средства»;

Письмо Минфина России от 15.12.2017 № 02-07-07/84237 «О направлении Методических указаний по применению федерального стандарта бух­галтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утв. Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н»;

Постановление мэрии города Новосибирска от 21.06.2013г № 5832 «Об утверждении Порядка списания муниципального имущества города Новосибирска»;

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

Решение Совета депутатов города Новосибирска от 24.05.2011 № 375 «О Порядке определения размера арендной платы при передаче в аренду нежилых помещений, зданий, сооружений, находящихся в муниципальной собственности города Новосибирска, без проведения торгов»;

Письмо Минфина России от 13.12.2017 № 02-07-07/83463 «О направлении Методических указаний по переходным положениям СГС «Аренда» при первом применении»;

Письмо Минфина России от 13.12.2017 № 02-07-07/83464 «О направлении Методических указаний по применению федерального стандарта бух­галтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» (СГС «Аренда»);

Письмо Минфина России от 13.06.2018 № 02-07-10/40429 «Об отражении в учете прав пользования имуществом, полученных по договорам безвозмездного пользования на неопределенный срок»;

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

Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Предоставление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее - СГС «Предоставление бухгалтерской (финансовой) отчетности»);

Приказ Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкция по его применению» (далее - Приказ № 174н);

Приказ Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгал­терской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и авто­номных учреждений» (далее - Приказ № 33н);

Приказ Минфина России от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении поряд­ка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения ука­занного сайта»;

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

Письмо Минфина России от 10.06.2015 № 02-07-07/33768 «О применении форм» утвержденных приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), ор­ганами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учрежде­ниями, и Методических указаний по их применению»;

Постановление Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»;

Постановление Совета Министров СССР от 22.10.1990 № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основ­ных фондов народного хозяйства СССР»;

Постановление Правительства РФ от 28.09.2000 № 731 «Об утверждении Правил учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности»;

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

Приказ Минфина России от 30.12.2017 № 274н
«Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (далее - СГС «Учетная политика»);

Письмо Минфина России от 31.08.2018 № 02-06-07/62480 «О направлении Методических указаний по применению положений СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (вместе с "Методическими рекомендациями по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки");

Приказ Минфина России от 30.12.2017 № 275н
«Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты» (далее - СГС «СПОД»);

Письмо Минфина России от 31.07.2018 № 02-06-07/55005
«О направлении Методических указаний по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты», утв. Приказом Минфина России от 30.12.2017 N 275н;

Приказ Минфина России от 30.12.2017 № 278н
«Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств» (далее - СГС «Отчет о движении денежных средств»);

Письмо Минфина России от 31.08.2018 № 02-06-07/62483
«О направлении Методических рекомендаций по применению положений СГС «Отчет о движении денежных средств»
(вместе с «Методическими рекомендациями по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств»);

Приказ Минфина России от 27.02.2018 № 32н
«Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы» (далее - СГС «Доходы»);

Приказ Минфина России 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»;

Приказ Минфина России от 06.06.2019 №85н
«О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»;

Письмо Минфина России от 10.08.2018 № 02-05-11/56735
«О изменениях и особенностях применения классификации расходов бюджетов с 2019 года»;

Приказ Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления»;

Письмо Минфина России от 29.06.2018 № 02-05-10/45153
«О направлении методических указаний по применению Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утв. Приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н»
(вместе с «Методическими рекомендациями к порядку применения классификации операций сектора государственного управления»);

Приказ Минкультуры России от 31.03.2015 № 526
«Об утверждении правил организации хранения, комплектования, учета и использования документов Архивного фонда Российской Федерации и других архивных документов в органах государственной власти, органах местного самоуправления и организациях»;

 Приказ Минкультуры России от 25.08.2010 № 558
«Об утверждении «Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения»;

Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;

Письмо Казначейства России от 31.05.2018 № 07-04-05/02-10944
«О направлении рекомендации (памятки) о порядке действий по урегулированию просроченной дебиторской задолженности по расходам федерального бюджета»;

Приказ Минфина России от 31.08.2018 № 186н «О требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения»;

Постановление мэрии города Новосибирска от 11.03.2016 №869 «О Порядке составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных (автономных) учреждений города Новосибирска»;

Постановление мэрии города Новосибирска от 19.12.2016 №5804 «О Порядке финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями города Новосибирска»;

Постановление мэрии города Новосибирска от 16.12.2016 №5769 «О Порядке предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальным бюджетным учреждениям города Новосибирска, муниципальным автономным учреждениям города Новосибирска»;

Постановление мэрии города Новосибирска от 19.12.2016 №5801 «О Порядке определения объема и условиях предоставления субсидий на иные цели муниципальным бюджетным учреждениям города Новосибирска, муниципальным автономным учреждениям города Новосибирска»;

Постановление мэрии города Новосибирска от 15.02.2011 №1300 «О Порядке создания, реорганизации и ликвидации муниципальных учреждений города Новосибирска»;

Закон РФ от 07.02.1992 № 2300-1 «О защите прав потребителей»;

Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденное Минфином СССР 29.07.1983 № 105;

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

Письмо Минфина России от 20.05.2015 № 02-07-07/28998
«О порядке отражения в учете операций с отложенными обязательствами»
(вместе с «Определением оценочного значения при формировании резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время»);

Письмо Минфина России от 21.01.2013 №02-06-07/155 «О порядке отражения обязательств в бухгалтерском учете организаций сектора государственного управления»;

Письмо Минфина России от 01.04.2016 №02-06-07/19436 «О порядке учета бюджетными и автономными учреждениями субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания и остатков неиспользованных субсидий, подлежащих возврату в бюджет»;

Постановление Правительства РФ от 26.06.2015 №640
«О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания» (вместе с «Положением о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансовом обеспечении выполнения государственного задания»);

Постановление Правительства РФ от 02.08.2010 № 590
«О порядке осуществления федеральным бюджетным учреждением и автономным учреждением полномочий федерального органа государственной власти (государственного органа) по исполнению публичных обязательств перед физическим лицом, подлежащих исполнению в денежной форме, и финансового обеспечения их осуществления»
(вместе с «Правилами осуществления федеральным бюджетным учреждением и автономным учреждением полномочий федерального органа государственной власти (государственного органа) по исполнению публичных обязательств перед физическим лицом, подлежащих исполнению в денежной форме, и финансового обеспечения их осуществления»);

Приказ Минфина России от 30.12.2017 № 277н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Информация о связанных сторонах» (далее - СГС «Информация о связанных сторонах»);

 Приказ Минфина России от 28.02.2018 № 34н
«Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы» (далее - СГС «Непроизведенные активы»);

Приказ Минфина России от 28.02.2018 № 37н
«Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее - СГС «Бюджетная информация»);

Письмо Минфина России от 06.08.2019 № 02-06-07/59183 «О направлении методических рекомендаций по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности»;

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

Письмо Минфина России от 05.08.2019 № 02-07-07/58716 «О направлении методических рекомендаций по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах»;

Приказ Минфина России от 29.06.2018 № 145н
«Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры» (далее – СГС «Долгосрочные договоры»;

Письмо Минфина России от 28.10.2019 № 02-06-07/84752
О Методических рекомендациях по применению СГС «Долгосрочные договоры» (вместе с «Методическими рекомендациями по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры»);

Приказ Минфина России от 29.06.2018 № 146н
«Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концессионные соглашения» (далее – СГС «Концессионные соглашения»;

Письмо Минфина России от 29.10.2019 № 02-06-07/84753
«О Методических указаниях по первому применению положений СГС «Концессионные соглашения» в части вопросов отражения в бухгалтерском учете на соответствующих балансовых счетах объектов бухгалтерского учета» (вместе с «Методическими рекомендациями по первому применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концессионные соглашения»);

Приказ Минфина России от 07.12.2018 № 256н
«Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы» (далее – СГС «Запасы»);

Письмо Минфина России от 01.08.2019 № 02-07-07/58075
«О направлении Методических рекомендаций по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы»;

Иные документы, регулирующие вопросы ведения бухгалтерского учета.

2. В соответствии с п. 1 ст. 7 Закона № 402-ФЗ ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуется директором муниципального бюджетного учреждения культуры города Новосибирска «Дом культуры «40 лет ВЛКСМ» (далее - Учреждение), который самостоятельно определяет правила документооборота, технологию об­работки учетной информации, виды аналитического учета, утверждает право подписания первичных учетных документов и регистров бухгалтерского уче­та.

3.Бухгалтерский учет представляет собой формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных Законом № 402-ФЗ, в соответствии с требованиями Закона № 402-ФЗ, и со­ставление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 2 ст. 1 За­кона № 402-ФЗ).

Обязательные общие требования к учету учреждения определены СГС «Концептуальные основы» и Приказом № 157н.

4.Бухгалтерский учет ведется в Учреждении главным бухгалтером. Главный бухгалтер руководствуется в работе должностной инструкцией, приказом учреждения об учетной политике, а также действующими нормативными актами, регулирующими вопросы бухгалтерского учета, несет от­ветственность за составление и представление отчетности на бумажных но­сителях и в электронном виде.

5.Главный бухгалтер Учреждения подчиняется непосредственно директо­ру учреждения, либо лицу, замещающему его, и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета в учреждении, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. Он обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций в зако­нодательстве Российской Федерации, контроль за движением имущества и выполнением обязательства.

Без подписи главного бухгалтера или уполномоченного им на то лица денежные и расчетные документы, документы, оформляющие финансовые обязательства к исполнению и бухгалтерскому учету не принимаются. Указанные документы, не содержащие подписи главного бухгалтера или упол­номоченного на то лица, в случаях разногласий между директором учрежде­ния и главным бухгалтером, принимаются к исполнению и отражению в бух­галтерском учете с письменного распоряжения директора учреждения, кото­рый несет ответственность, предусмотренную законодательством Российской Федерации (п. 8 Приказа № 157н).

В случае возникновения разногласий в отношении ведения бухгалтерского учета между директором учреждения и главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета:

1. данные, содержащиеся в первичном учетном документе, принимаются (не принимаются) главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета к регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета по письменному распоряжению ди­ректора учреждения, который единолично несет ответственность за создан­ную в результате этого информацию;
2. объект бухгалтерского учета отражается (не отражается) главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бух­галтерского учета в бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании письменного распоряжения директора Учреждения, который единолично не­сет ответственность за достоверность представления финансового положения экономического субъекта на отчетную дату, финансового результата его дея­тельности и движения денежных средств за отчетный период (п. 8 ст. 7 Зако­на № 402-ФЗ).

6. В обязанности работников бухгалтерии входит:

* ведение бухгалтерского учета в соответствии с требованиями действующего законодательства;
* контроль за правильным и экономным расходованием средств в соответствии с их целевым назначением в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности и утвержденным государственным (муници­пальным) заданием;
* контроль за сохранностью денежных средств и материальных ценностей в местах их хранения и эксплуатации;
* начисление и выплата в установленные сроки заработной платы работникам;
* своевременное проведение расчетов, возникающих в процессе исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности с организациями и от­дельными физическими лицами;
* контроль за использованием выданных доверенностей на получение материальных ценностей;
* участие в проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств, своевременное и правильное определение результатов инвентариза­ции и отражение их в учете;
* проведение инструктажа материально-ответственных лиц по вопросам учета и сохранности ценностей, находящихся на ответственном хранении;
* составление и представление в установленном порядке и в предусмотренные сроки бюджетной отчетности;
* хранение документов, как на бумажных, так и машинных носителях в соответствии с правилами организации государственного архивного дела;

- иные функции, предусмотренные должностными инструкциями.

7. Объектами бухгалтерского учета являются: факты хозяйственной
жизни, активы, обязательства, источники финансирования деятельности экономического субъекта, доходы, расходы, иные объекты в случае если это установлено федеральными стандартами (ст. 5 Закона № 402-ФЗ).

Под фактом хозяйственной жизни понимается сделка, событие, операция, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое поло­жение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств (ст. 3 Закона № 402-ФЗ).

Под активом признается имущество, включая наличные и безналичные денежные средства, принадлежащее субъекту учета и (или) находящееся в его пользовании, контролируемое им в результате произошедших фактов хозяйственной жизни, от которого ожидается поступление полезного потенциа­ла или экономических выгод (п. 36 СГС «Концептуальные основы»).

Для целей бухгалтерского учета, формирования и публичного раскрытия показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности обязательством признается задолженность, возникшая в результате произошедших фактов хо­зяйственной жизни, погашение которой приведет к выбытию активов, заклю­чающих в себе полезный потенциал или экономические выгоды (п. 39 СГС «Концептуальные основы»).

Доходом признается увеличение полезного потенциала активов и (или) поступление экономических выгод за отчетный период, за исключением поступлений, связанных с вкладами собственником (учредителем) (п. 43 СГС «Концептуальные основы»).

Расходами признается снижение полезного потенциала активов и (или) уменьшение экономических выгод за отчетный период в результате выбытия или потребления активов, возникновения обязательств, за исключением уменьшения, связанного с изъятием имущества собственником (учредите­лем) (п. 44 СГС «Концептуальные основы»).

В соответствии с п. 3 Приказа № 157н имущество, являющееся собственностью учредителя Учреждения, учитывается учреждением обособленно от иного имущества, находящегося у данного учреждения в пользовании (управлении, на хранении). Обязательства, по которым учреждение отвечает имуществом, находящимся у него на праве оперативного управления, а также указанное имущество, учитывается в бухгалтерском учете учреждения обо­собленно от иных объектов учета.

8. Основными задачами бухгалтерского учета являются:

- формирование полной и достоверной информации о наличии муниципального имущества, его использовании, о принятых учреждением обяза­тельствах; полученных учреждением финансовых результатах и формирова­ние бухгалтерской отчетности, необходимой внутренним пользователям (ру­ководителям, органу, осуществляющему функции учредителя, собственнику имущества, участникам бюджетного процесса, осуществляющим в соответ­ствии с бюджетным законодательством соответствующие полномочия), а также внешним пользователям бухгалтерской отчетности (приобретателям (получателям) услуг (работ), социальных пособий, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности;

- предоставление информации, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для осуществления ими полномо­чий по внутреннему и внешнему финансовому контролю за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении учреждении хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами и норматива­ми.

9.Учреждение обеспечивает хранение документов учетной политики и других документов, связанных с организацией и ведением бухгалтерского учета, не менее пяти лет после года, в котором они использовались при ведении бухгалтерского учета и (или) для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз (п. 6 Приказа № 157н).

10.Бухгалтерский учет ведется непрерывно с момента регистрации учреждения в качестве юридического лица до реорганизации или ликвидации в порядке, установленном законодательством Российской Федерации. Учреж­дение ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета. Данные аналитического учета должны соответствовать оборотам и остаткам по сче­там синтетического учета. Все хозяйственные операции и результаты инвен­таризации подлежат своевременной регистрации на счетах бухгалтерского учета без каких-либо пропусков или изъятий.

11. При организации бухгалтерского учета учреждение обязано соблюдать установленные требования (п. 16 СГС «Концептуальные основы», п. 3 Приказа № 157н).

12.Бухгалтерский учет доходов и расходов ведется отдельно по всем
субсидиям и иным источникам целевого финансирования, в том числе и по
платным услугам.

13.Учет публичных обязательств осуществляется в соответствии с требованиями Постановления Правительство РФ от 02.08.2010 № 590 (далее -
Правила № 590).

Учреждение организует бухгалтерский учет в части публичных обязательств. С этой целью учреждение ведет учет публичных обязательств в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденным Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н и составляет бухгалтерскую отчетность согласно требованиям Приказа Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представле­ния годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

К публичным обязательствам учреждения относятся:

- пособие по беременности и родам;

* единовременное пособие женщинам, вставшим на учет в медицинских учреждениях в ранние сроки беременности;
* единовременное пособие при рождении ребенка;
* ежемесячное пособие по уходу за ребенком.

 14.Ведение бухгалтерского учета осуществляется автоматизированным способом с использованием программного продукта 1:С Предприятие 8.3 Бухгалтерия государственного учреждения для ведения бюджетного учета, учет заработной платы - 1С: Предприятие 8.3 Зарплата и кадры государственного учреждения, свод отчетов – «1С:Предприятие – Свод отчетов ПРОФ» и Свод-смарт, а также применяются офисные программы общего назначения, входящие в состав программного пакета, Microsoft Office Excel,Word (п.6 Приказа №157н).

С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи бухгалтерия учреждения осуществляет электронный документооборот в программах «Контур-Экстерн», СБИС, 1С: Отчетность 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 Федеральной налоговой службы;

- передача отчетности в отделение Пенсионного фонда;

- передача отчетности в статистику;

- передача отчетности в ФСС;

- размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте учреждения и на bus.gov.ru.

Для осуществления контроля и упорядочения обработки данных о хозяйственных операциях на основе первичных учетных документов могут составляться сводные учетные документы.

Создание первичных учетных документов, порядок и сроки передачи их для отражения в бухгалтерском учете производятся в соответствии с графиком документооборота (Приложение 3). Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы.

15.Рабочий план счетов учреждения утверждается в рамках формирования учетной политики на основе Единого плана счетов бухгалтерского учета (Приказ №157н), Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений (Приказ №174н)(Приложение 2).

Единый план счетов бухгалтерского учета формируется в целях обеспечения единства системы требований к бухгалтерскому учету и создания условий для единообразного применения федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, отраслевых стандартов бухгалтерского учета, отражения показателей, необходимых для ведения бухгалтерского учета, составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, обеспечивающей сопоставимость показателей бюджетов бюджетной системы РФ (показателей деятельности субъекта отчетности), в том числе при финансовом анализе исполнения бюджета (бюджетных смет), государственных (муниципальных) заданий (планов финансово-хозяйственной деятельности учреждений), а также при подготовке их проектов.

Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с Рабочим планом счетов учреждения, включающим в себя аналитические коды видов поступлений - доходов, иных поступлений, в том числе от заимствований (источников финансирования дефицита средств) или аналитические коды вида выбытий - расходов, иных выплат, в том числе по погашению заимствований, соответствующих кодам (составным частям кодов) бюджетной классификации Российской Федерации.

При ведении бухгалтерского учета хозяйственные операции отражаются на счетах Рабочего плана счетов учреждения. Порядок формирования номера счета и особенности отражения раздела (подраздела) бюджетной классификации, кода доходов бюджетной классификации, кода видов расхо­дов, кодов операции сектора государственного управления закрепляется са­мостоятельным приказом по учреждению.

Учреждение вправе самостоятельно устанавливать следующую аналитику по имуществу, которое:

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

* передано во временное владение (пользование) (при операционной аренде);
* получено в безвозмездное пользование (объекты учета финансовой (неоперационной) аренды);
* передано в безвозмездное пользование (при операционной аренде);
* в эксплуатации;
* в запасе;
* на консервации;
* иная категория объектов бухгалтерского учета

(п.19. СГС «Концептуальные основы»)

При отражении в бухучете хозяйственных операций 1-18 и 24-26 разряды номера счета Рабочего плана счетов формируется следующим образом:

|  |  |
| --- | --- |
| Разряд номера счета | Код |
| 1-4 | Аналитический код вида услуги: 0801 «Культура» |
| 5-14 | 0000000000 |
| 15-17 | Код вида поступлений или выбытий, соответствующий:- аналитической группе подвида доходов бюджетов;-коду вида расходов;- аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов |
| 18 | Код вида финансового обеспечения (деятельности):- 2- приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);- 3- средства во временном распоряжении;- 4- субсидии на выполнение государственного задания;- 5- субсидии на иные цели;- 6- субсидии на цели осуществления капитальных вложений  |
| 24-26 | Коды КОСГУ |

(п.п.21-21.2 Приказа №157н)

 16.Методы оценки отдельных видов имущества и обязательств регулируются в учреждении Положением о применяемых методах оценки объектов бухгалтерского учета (Приложение 6).

 17.Хранение первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета осуществляется учреждением в течение сроков, установ­ленных разд. 4.1 Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения, ут­вержденного Приказом Минкультуры России от 25.08.2010 № 558, но не ме­нее пяти лет после окончания отчетного года, в котором (за который) они со­ставлены (п. 33 СГС« Концептуальные основы», п. 19 Приказа № 157н).

 18.При применении неунифицированных форм первичных документов главный бухгалтер указывает перечень форм первичных учетных документов и форм, по которым составление документов действующим законодательством не предусмотрено, но они применяются для отражения хозяйственных операций, сроки их составления, а также перечень должностных лиц, ответ­ственных за их оформление и утверждение.

Перечень применяемых неунифицированных форм первичных документов и регистров бухгалтерского учета в учреждении и особенности их приме­нения закрепляется приказом по учреждению (Приложение 13).

 19.Формирование регистров бухгалтерского учета на бумажном носителе в случае отсутствия возможности их хранения в виде электронных доку­ментов, подписанных электронной подписью, и (или) необходимости обеспе­чения их хранения на бумажном носителе, осуществляется с периодично­стью, установленной приказом по учреждению, но не реже периодичности, установленной для составления и представления субъектом учета бухгалтер­ской (финансовой) отчетности, формируемой на основании данных соответ­ствующих регистров бухгалтерского учета (п. 19 Приказ № 157н) (Приложение 12).

 20.В целях обеспечения сохранности материальных ценностей и достоверности, данных бухгалтерского учета в учреждении проводится инвента­ризация имущества и обязательств в соответствии с требованиями ст. 11 За­кона № 402-ФЗ, раздела УШ СГС «Концептуальные основы», п. 6 и п. 20 Приказа №157н.

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств регулируется положением о проведении инвентаризаций.

 (Приложение 4).

Учреждение проводит инвентаризацию имущества и обязательств по графику проведения инвентаризаций на основании приказа директора учреждения.

Требования к составу инвентаризационной комиссии, права, обязанности, ответственность членов инвентаризационной комиссии регулируются положением о постоянно действующей инвентаризационной комиссии (Приложение 8).

Периодичность проведения инвентаризаций в течение отчетного периода с указанием дат инвентаризаций, утверждается графиком по учреждению в соответствии с требованиями законодательства.

Результаты инвентаризации отражаются на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

21. Правила документооборота, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов для отражения их в бухгалтерском учете в соответствии с утвержденным графиком документооборота, технология обработки (представления (обмена) учетной информацией при условии ведения бухгалтерского учета и (или) составления бухгалтерской (финансовой) отчетности по договору (соглашению) иным учреждением, организацией, устанавливается учреждением в рамках формирования учетной политики с учетом особенностей организации ведения бухгалтерского учета, предусмотренных таким договором (соглашением). (п22 СГС «Концептуальные основы»)

22.Организация и порядок проведения внутреннего финансового контроля регулируется в учреждении Положением о внутреннем финансовом контроле (Приложение 5).

 23.В соответствии с п. 4 ст. 29 Закона № 402-ФЗ, п. 14 Единого плана счетов, при смене директора учреждения и (или) главного бухгалтера либо иного должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, должна обеспечиваться передача документов бухгалтерского учета учреждения. Порядок передачи документов в учреждении регулируется Положением о порядке передачи документов при смене директора и (или) глав­ного бухгалтера учреждения (Приложение 14).

24.Учреждением к бухгалтерскому учету в качестве основных средств принимаются материальные ценности, являющиеся активами:

1. предназначенные для неоднократного или постоянного использования в процессе деятельности при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд,
2. находящиеся в эксплуатации, в запасе, на консервации, сданные в аренду, либо переданные по договору безвозмездного пользования,
3. независимо от стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев,
4. Учреждение прогнозирует получение от использования объектов полезный потенциал и (или) экономические выгоды (п. 7, п. 8 СГС «Концептуальные основы», п. 38 Приказа № 157н).

25. Учет активов, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета осуществляется в валюте Российской Федерации (п. 34 СГС «Концептуальные основы»).

26.Поступления денежных средств или их эквивалентов учреждению, либо в ходе выполнения учреждением бюджетных полномочий при исполнении бюджета в бюджет бюджетной системы Российской Федерации, воз­никающие при использовании актива самостоятельно либо совместно с дру­гими активами, признаются для целей бухгалтерского учета будущими эко­номическими выгодами, заключенными в активе (п. 38 СГС «Концептуальные основы»).

27.Основным методом определения справедливой стоимости для различных видов активов является: метод рыночных цен, который наиболее применим и позволяет достоверно оценить справедливую стоимость соответствующего объекта бухгалтерского учета, путем самостоятельного изучения цен в открытом доступе аналогично методу сопоставимых рыночных цен (анализу рынка), установленному приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 №567 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)», либо использовать данные о рыночных ценах полученные от независимых экспертов (оценщиков)(п. 54 СГС «Концептуальные основы»).

28. Материальная ценность подлежит признанию в бухгалтерском учете в составе основных средств (далее - объект основных средств) при условии, что учреждением прогнозируется получение от ее использования экономических выгод или полезного потенциала и первоначальную стоимость материальной ценности как объекта бухгалтерского учета можно надежно оценить (далее - критерии признания объекта основных средств). Материальные объекты имущества, за исключением периодических изданий, составляющие библиотечный фонд учреждения, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств независимо от срока их полезного использования. (п. 8 СГС «Основные средст­ва»).

Объекты основных средств, не приносящие учреждению экономические выгоды, не имеющие полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод, учиты­ваются на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» Рабочего плана счетов учреждения, утвержденного, учреждением в рамках учетной политики в условной оценке 1 объект - 1 рубль до дальнейшего определения функцио­нального назначения указанного имущества (вовлечения в хозяйственный оборот, продажи или списания). Дальнейшее начисление амортизации на указанные объекты имущества не производится. Информация о таких объектах основных средств подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности. (п. 8 СГС «Основные средст­ва», письмо Минфина России от 15.12.2017 № 02-07-07/84237).

 29.В бухгалтерском учете учреждения основные средства группируют­ся по стоимостному критерию в зависимости от даты ввода в эксплуатацию. Если согласно классификатору ОКОФ ОК 013-2014 (СНС 2008) материаль­ные ценности отнесены к основным фондам, но в соответствии с п. 99 Еди­ного плана счетов указанные ценности относятся к материальным запасам (несмотря на то, что срок полезного использования данных объектов более 12 месяцев), такие объекты принимаются к учету в составе материальных запа­сов (письмо Минфина России от 27.12.2016 № 02-07-08/78243).

 30.Решение об отнесении объектов имущества к основным средствам принимает постоянно действующая комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов в соответствии с положением учреждения (письмо Минфина России от 27.12.2017 № 02-07-08/78243) (Приложение 7).

 31.Имущество, учитываемое на забалансовых счетах, может учитываться следующими методами оценки учета:

- по остаточной стоимости (при наличии);

- в условной оценке один объект, один рубль - при полной амортизации объекта (при нулевой остаточной стоимости) (письмо Минфина России от 15.12.2017 № 02-07-07/84237).

32. Единицей учета основных средств является инвентарный объект (п. 9
СГС «Основные средства»).

Отдельными инвентарными объектами являются:

* локально-вычислительная сеть;
* принтеры;
* сканеры;
* приборы (аппаратура) пожарной сигнализации;

- приборы (аппаратура) охранной сигнализации, объединяемые в комплекс конструктивно - сочлененных предметов (п. 10 СГС «Основные сред­ства», п. п. 6, 45 Приказа №157н).

Критерии признания объекта основных средств, предусмотренные пунктом 8 СГС «Основные средства» (критерии актива), должны применяться к инвентарному объекту в целом (письмо Минфина России от 15.12.2017 № 02-07-07/84237).

Каждому инвентарному объекту основных средств присваивается инвентарный номер с учетом положений СГС «Основные средства» и Приказа №157н. Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период его нахождения в учреждении. Инвентарные номера объектов основных средств, выбывших с балансового учета, объектам основных средств, вновь принятым к бухгалтерскому учету, не присваиваются. (п. 9 СГС «Основные средства»).

33.В соответствии с п. 10 СГС «Основные средства» объекты основных средств, срок полезного использования которых одинаков, стоимость кото­рых не является существенной (до 50 000 руб. за один объект) (периферийные устройства и компьютерное оборудование, мебель), используемая в течение одного и того же периода времени (столы, стулья, шкафы, иная мебель, используемая для обстановки одного помещения), объединяются в один инвентарный объект (комплекс объектов основных средств). Критериями отнесения стоимости объектов основных средств к несущественной стоимости являются критерии, установленные СГС «Основные средства» для начисления 100% амортизации при вводе в эксплуатацию. Учреждение вправе установить свой перечень объектов, входящих в состав комплекса. Стоимостной критерий объекта, включаемого в состав комплекса, может устанавливаться учреждением самостоятельно, но не более 50 000 руб. На комплекс объектов основных средств открывается инвентарная карточка группового учета основных средств (п. 54 Приказа № 157н).

 34.Согласно положениям, ст. 120 ГК РФ, к недвижимому и особо ценному движимому имуществу, в отношении которого учреждение не имеет права самостоятельного распоряжения (далее - особо ценное имущество, ОЦИ), относится:

* особо ценное движимое имущество, закрепленное за учреждением собственником этого имущества или приобретенное учреждением за счет выделенных собственником имущества средств (указанные объекты ОЦИ отражаются на соответствующих счетах аналитического учета счетов 410120000, 410220000, 410520000, в части ОЦИ, приобретенного за счет средств от приносящей доход деятельности до изменения его типа и закрепленного за учреждением, - на счетах 210120000, 210220000, 210520000);
* недвижимое имущество, вне зависимости от источника, за счет которого приобретено данное имущество (согласно Приказу № 157н отражается на счетах 410110000, 210110000) (письмо Минфина России от 18.09.2012 № 02-06-07/3798).

Критерии включения имущества учреждения в состав ОЦД имущества не содержат ограничений в отношении финансового источника его приобретения.

Перечни особо ценного движимого имущества учреждения определяются органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя.

35. Основные средства, поступающие в учреждение, учитываются следующим образом:

- закрепление права оперативного управления на переданное имущество учреждению, оформлять бухгалтерскими записями на основании Акта о приеме - передаче нефинансовых активов (форма 0504101):

Дебет хххх 0000000000 000 4101хх310 - Кредит хххх 000000000 180 440110180 - в размере балансовой стоимости объекта;

Дебет хххх 0000000000 180 440110180 - Кредит хххх 000000000 000 4104хх410 - на сумму начисленной амортизации;

- корректировку расчетов с учредителем осуществлять в сроки, установленные учредителем:

Дебет 0000 0000000000 000 440110172 - Кредит 0000 0000000000 000 421006660 - по балансовой стоимости актива на основании Извещения (фор­ма 0504805).

36. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств признается сумма фактических вложений учреждения в приобретение, сооружение и изготовление объектов основных средств, с учетом сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных учреждению поставщиками и подрядчиками (кроме их приобретения, сооружения и изготовления в рамках деятельности, приносящей доход, облагаемой НДС, если иное не предусмотрено налоговым законодательством Российской Федерации) (п. 15 СГС «Основные средства»).

Формирование первоначальной стоимости объекта имущества при обменной и необменной операции осуществляется на соответствующих счетах аналитического учета счета 0106x1310 «Увеличение капитальных вложений в основные средства».

Признание затрат в составе фактически произведенных капитальных вложений, формирующих стоимость объекта основных средств, прекращается, когда объект находится в состоянии, пригодном для использования по на­значению (п. 19 СГС «Основные средства»).

37. Установлен следующий порядок формирования первоначальной
стоимости основного средства, приобретенного в результате обменной операции (созданного своими силами) (пп. 15, 17, 20, 21 СГС «Основные средства»).

Первоначальная стоимость основного средства, созданного собственными силами и предназначенного для использования самим учреждением при выполнении работ, оказания услуг либо для управленческих нужд, соответ­ствует затратам на его производство, за исключением понесенных при его создании сверхнормативных потерь сырья, трудовых и других ресурсов, ко­торые учитываются в составе расходов.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств, полученного в обмен на иные активы в результате коммерческой обменной операции, осуществленной без применения денежных средств (их эквивалентов), является его справедливая стоимость на дату приобретения. Если справедливую стои­мость ни полученного, ни переданного актива невозможно надежно оценить, стоимость определяется на основании остаточной стоимости переданного взамен актива.

Первоначальная стоимость объекта основных средств, полученного в результате обменной операции некоммерческого характера, определяется на основании остаточной стоимости переданного взамен актива.

Если данные об остаточной стоимости переданного взамен актива (по коммерческой или некоммерческой обменной операции) по каким-либо причинам недоступны, либо на дату передачи остаточная стоимость передавае­мого взамен актива нулевая, приобретенное основное средство отражается в условной оценке, равной одному рублю.

38. Установлен следующий порядок формирования первоначальной
стоимости основного средства, приобретенного в результате необменных
операций (пп. 22, 23, 24 СГС «Основные средства»).

Первоначальной стоимостью объекта основных средств, приобретенного в результате необменной операции, является его справедливая стоимость на дату приобретения.

Если справедливая стоимость объекта основных средств не может быть оценена, его первоначальная стоимость определяется на основании остаточной стоимости переданного взамен актива.

Если данные об остаточной стоимости передаваемого взамен актива по каким-либо причинам недоступны, либо на дату передачи остаточная стоимость передаваемого взамен актива нулевая, приобретенное путем такой не­обменной операции основное средство учитывается в условной оценке, рав­ной одному рублю.

Первоначальной стоимостью объектов основных средств, полученных от собственника (учредителя), иной организации государственного сектора, признается стоимость, определенная передающей стороной (собственником (учредителем)) и отраженная в передаточных документах.

39. В случае если порядок эксплуатации объекта основных средств (его составных частей) требует замены отдельных составных частей объекта, затраты по такой замене, в том числе в ходе капитального ремонта (в отношении групп основных средств), включаются в стоимость объекта основных средств в момент их возникновения при условии соблюдения критериев признания объекта основных средств, предусмотренных [п. 8](#Par97) СГС «Основные средства». При этом стоимость объекта основных средств уменьшается на стоимость заменяемых (выбываемых) частей в соответствии с положениями СГС «Основные средства» о прекращении признания (выбытии с бухгалтерского учета) объектов основных средств. (п. 27 СГС «Основные средства»).

Изменение балансовой стоимости объекта основных средств после
его признания в бухгалтерском учете возможно только в случаях:

* достройка;
* дооборудование;
* реконструкция, в том числе с элементами реставрации;
* техническое перевооружение;
* модернизация;
* частичная ликвидация (разукомплектация);
* переоценка объектов основных средств;

- замещение (частичная замена в рамках капитального ремонта в целях реконструкции, технического перевооружения, модернизации) объекта или его составной части.

Затраты по замене отдельных составных частей включаются в стоимость объекта основных средств, если порядок эксплуатации объекта (его состав­ных частей) требует такой замены, в том числе в ходе капитального ремонта.

Стоимость объекта основных средств уменьшается на стоимость заменяемых (выбывающих) частей.

Затраты признаются в момент их возникновения при условии, что соблюдены критерии признания объекта основных средств.

Затраты на проведение регулярных осмотров, являющихся обязатель­ным условием их эксплуатации, на предмет наличия дефектов, в том числе при проведении ремонтов, формируют объем произведенных капитальных вложений с дальнейшим признанием в стоимости основных средств.

В этом случае любая учтенная ранее в стоимости объекта основных средств сумма затрат на проведение предыдущего ремонта подлежит списанию в расходы текущего периода (на уменьшение финансового результата).

40. В соответствии с п. 45 СГС «Основные средства» признание объекта основных средств в бухгалтерском учете в качестве актива прекращается в случае выбытия объекта имущества:

а) при принятии решения о списании субъектом учета государственного
(муниципального) имущества;

б) при решении субъекта учета о прекращении использования объекта
основных средств для целей, предусмотренных при признании объекта основных средств, и прекращении получения субъектом учета экономических
выгод или полезного потенциала от дальнейшего использования субъектом
учета объекта основных средств;

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

г) при передаче другой организации государственного сектора;

д) при передаче в результате продажи (дарения);

е) 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).

При принятии решения об отражении выбытия с бухгалтерского учета объекта основных средств учреждением применяются следующие критерии прекращения признания объекта основных средств:

а) Учреждение не осуществляет контроль над активом, признанным в
составе основных средств, не несет расходов и не обладает правом получения
экономических выгод, извлечения полезного потенциала, связанных с распоряжением (владением и (или) пользованием) объектом имущества, отраженного в бухгалтерском учете в составе основных средств;

б) Учреждение не участвует в распоряжении (владении и (или) пользовании) выбывшим объектом имущества, отраженным в бухгалтерском учете в составе основных средств или в осуществлении его использования в той степени, которая предусматривалась при признании объекта имущества в со­ставе основных средств;

в) величина дохода (расхода) от выбытия объекта основных средств
имеет оценку;

г) прогнозируемые к получению экономические выгоды или полезный
потенциал, связанные с объектом основных средств, а также прогнозируемые
(понесенные) затраты (убытки), связанные с выбытием объекта основных
средств, имеют оценку.

Выбытие объектов основных средств, относящихся к недвижимому и особо ценному движимому имуществу, без согласия учредителя не допускается.

Списание основных средств, которыми учреждение вправе распоряжаться самостоятельно, осуществляется на основании решения директора учреждения, за исключением операций, относящихся к крупной сделке.

Ограничение размера крупной сделки не распространяется на заключение договоров по оказанию учреждением за плату работ (услуг) в рамках разрешенных учреждению видов деятельности.

41. Комиссия по поступлению и выбытию составляет акты о списании
нефинансовых активов по унифицированным формам, предусмотренным
Приказом № 52н, в которых должно быть указано основание для принятия
решения о прекращении использования объекта основных средств. Такое
решение также может принять инвентаризационная комиссия, о чем составляется Акт о результатах инвентаризации (форма 0504835), который служит основанием для выбытия основного средства с баланса. На основании принятых комиссией решений бухгалтерией составляется бухгалтерская справка (форма 0504833), в которой отражаются бухгалтерские записи по выбытию основных средств с баланса с одновременным отражением информации об указанных объектах имущества на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» (письмо Минфина России от 15.12.2017 №02-07-07/84237) (Приложение 7).

К оформленным актам о списании нефинансовых активов прикладыва­ются копии инвентарных карточек учета нефинансовых активов (форма 0504031), сформированные на дату составления.

42. Метод начисления амортизации отражает предполагаемый способ получения будущих экономических выгод или полезного потенциала, заключенного в активе.

Начисление амортизации объекта основных средств производится линейным методом. Данный метод предполагает равномерное начисление постоянной суммы амортизации на протяжении всего срока полезного использования актива. (п. 36 СГС «Основные средства»).

Амортизация объекта основных средств начисляется с учетом следующих положений: а) на объект основных средств стоимостью свыше 100 000 рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными нормами амортизации; б) на объект основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно амортизация не начисляется. Первоначальная стоимость введенного (переданного) в эксплуатацию объекта основных средств, являющегося объектом движимого имущества, стоимостью до 10 000 рублей включительно, списывается с балансового учета с одновременным отражением объекта основных средств на забалансовом счете в соответствии с порядком применения Единого плана счетов бухгалтерского учета; в) на иной объект основных средств стоимостью от 10 000 до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию. (п. 39 СГС «Основные средства»).

Метод начисления амортизации применяется относительно объекта основных средств последовательно от периода к периоду, кроме случаев изменения ожидаемого способа получения будущих экономических выгод или полезного потенциала от использования объекта основных средств.

43.К непроизведенным активам относятся объекты нефинансовых активов, не являющиеся продуктами производства, вещное право на которые
должно быть закреплено в соответствии с законодательством Российской Федерации (земля (земельные участки), ресурсы недр, водные ресурсы, некультивируемые биологические ресурсы и прочие непроизведенные активы) за учреждением, используемые им в процессе своей деятельности (п. 70 Приказа № 157н. п.6 СГС «Непроизведенные активы»).

Земельные участки, используемые учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе расположенные под объектами недвижимости), учитываются на соответствующем счете аналитического учета счета 410311000 «Непроизведенные активы» на основании документа (свиде­тельства), подтверждающего право пользования земельным участком, по их кадастровой стоимости, а при отсутствии кадастровой стоимости земельного участка - по стоимости, рассчитанной исходя из наименьшей кадастровой стоимости квадратного метра земельного участка, граничащего с объектом учета, либо, при невозможности определения такой стоимости, - в условной оценке, один квадратный метр - 1 рубль (п. 71 Приказа № 157н).

Учреждение вправе принять решение об отражении измененной в соответствии с законодательством Российской Федерации кадастровой оценки земельных участков в составе операций после отчетной даты.

Объект непроизведенных активов подлежит признанию в бухгалтерском учете в составе нефинансовых активов при условии, что учреждением прогнозируется получение от его использования экономических выгод или полезного потенциала и первоначальную стоимость такого объекта можно достоверно оценить.

Объекты непроизведенных активов, не приносящие учреждению экономические выгоды, не имеющие полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод, учитываются на забалансовых счетах Рабочего плана счетов учреждения (Приложение 2), утвержденного учреждением в рамках учетной политики (далее - забалансовый учет). Единицей учета непроизведенных активов является инвентарный объект (п.7 п.8 СГС «Непроизведенные активы»).

 Объект непроизведенных активов принимается к бухгалтерскому учету с момента его признания по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта непроизведенных активов, впервые вовлекаемого в хозяйственный оборот, является его справедливая стоимость на дату вовлечения в хозяйственный оборот. Справедливой стоимостью земельных участков, впервые вовлекаемых в хозяйственный оборот, является: а) для земельных участков, внесенных в государственный кадастр недвижимости, на которые разграничена государственная собственность, закрепленных, а также не закрепленных на праве постоянного (бессрочного) пользования за учреждением, независимо от факта их использования в деятельности учреждения, - кадастровая стоимость указанных земельных участков; б) для земельных участков, не внесенных в государственный кадастр недвижимости, на которые государственная собственность как разграничена, так и не разграничена, закрепленных, а также не закрепленных на праве постоянного (бессрочного) пользования за учреждением, независимо от факта их использования в деятельности учреждения, - условная оценка, рассчитанная одним из двух способов: оценка, основанная на методике расчета рыночной оценки единичного земельного участка, применяемой уполномоченными органами государственной власти (местного самоуправления), осуществляющими функции по управлению государственным (муниципальным) имуществом в сфере земельных отношений; на основе кадастровой стоимости аналогичного земельного участка, внесенного в государственный кадастр недвижимости. (п.15 п.16 п. 17 СГС «Непроизведенные активы»).

Объекты непроизведенных активов не амортизируются. (п. 40 СГС «Непроизведенные активы»).

Выбытие объектов непроизведенных активов осуществляется: а) при прекращении имущественных прав по основаниям, предусмотренным законодательством Российской Федерации, в том числе по основанию продажи, безвозмездной передачи (дарения); б) при прекращении использования объекта непроизведенных активов вследствие порчи, изменения качественных характеристик объекта, по иным основаниям, в связи с которыми использование объекта непроизведенных активов по установленному при принятии его к бухгалтерскому учету назначению не представляется возможным; в) при передаче другой организации государственного сектора; г) по иным основаниям, предусмотренным законодательством Российской Федерации. При принятии решения об отражении выбытия с бухгалтерского учета объекта непроизведенных активов субъектом учета применяются следующие критерии прекращения признания объекта непроизведенных активов: а) субъект учета не осуществляет контроль над активом, признанным в составе непроизведенных активов, не несет расходов и не обладает правом получения экономических выгод, извлечения полезного потенциала, связанных с распоряжением (владением и (или) пользованием) объектом, отраженным в бухгалтерском учете в составе непроизведенных активов; б) субъект учета не участвует в распоряжении (владении и (или) пользовании) выбывшим объектом, отраженным в бухгалтерском учете в составе непроизведенных активов, или в осуществлении его использования в той степени, которая предусматривалась при признании такого объекта в составе непроизведенных активов; в) величина дохода (расхода) от выбытия объекта непроизведенных активов имеет оценку; г) прогнозируемые к получению экономические выгоды или полезный потенциал, связанные с объектом непроизведенных активов, а также прогнозируемые (понесенные) затраты (убытки), связанные с выбытием объекта непроизведенных активов, имеют оценку. (п. 45 п.46 СГС «Непроизведенные активы»).

44.Передача учреждением имущества в аренду и безвозмездное пользование регулируются положениями СГС «Аренда».

Учреждение в своей деятельности применяет положения об операционной аренде. Объекты учета аренды, возникающие по договору аренды, в рам­ках которого арендные платежи являются только платой за пользование арендованного имущества (арендной платой) классифицируются как объекты учета операционной аренды (п. 15 СГС «Аренда»).

45. К нематериальным активам относятся объекты нефинансовых активов, предназначенные для неоднократного и (или) постоянного использования на праве оперативного управления в деятельности учреждения, одновременно удовлетворяющие следующим условиям (п. 56-57 Приказа № 157н):

- объект способен приносить учреждению экономические выгоды в будущем;

- отсутствие у объекта материально-вещественной формы;

* возможность идентификации (выделения, отделения) от другого имущества;
* объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 ме­сяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
* не предполагается последующая перепродажа данного актива;
* наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование актива;
* наличие надлежаще оформленных документов, устанавливающих исключительное право на актив;
* наличие в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, надлежаще оформленных документов, подтверждающих исключи­тельное право на актив (патенты, свидетельства, другие охранные докумен­ты, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллекту­альной деятельности или на средство индивидуализации, документы, под­тверждающие переход исключительного права без договора и т.п.) или ис­ключительного права на результаты научно-технической деятельности, охра­няемые в режиме коммерческой тайны, включая потенциально патентоспо­собные технические решения и секреты производства (ноу-хау).

К нематериальным активам, принимаемым к бухгалтерскому учету, не относятся:

* научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, не давшие ожидаемых и (или) предусмотренных договором (го­сударственным (муниципальным) контрактом) результатов;
* незаконченные и не оформленные в установленном законодательством Российской Федерации порядке научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;
* материальные объекты (материальные носители), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. Сроком полезного использования нематериального актива является период, в течение которого Учреждением предполагается использо­вание актива.

46. Учреждением к учету в качестве материальных запасов принимают­ся материальные ценности, указанные в пп. 98-99 Приказа № 157н, предназначенные для использования в процессе деятельности учреждения, а также для продажи.

Группа (вид) запасов (материальные запасы, незавершенное производство) - совокупность запасов, информация о которых раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности обобщенными показателями.

Материальные запасы - являющиеся активами материальные ценности, приобретенные (созданные) для потребления (использования) в процессе деятельности учреждения, в том числе для изготовления иных нефинансовых активов, готовая продукция.

Готовая продукция - материальные ценности (изделия), созданные (произведенные) учреждением и предназначенные для отчуждения, прошедшие все стадии технологического процесса, а также укомплектованные изделия, прошедшие испытания и техническую приемку.

Основными группами материальных запасов являются: а) материалы - материальные ценности, используемые в текущей деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости; б) готовая продукция.

Незавершенное производство - совокупность фактически понесенных учреждением затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг (далее - себестоимость готовой продукции, работ (услуг), приходящихся на не прошедшую всех стадий технологического процесса продукцию, а также на изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, и (или) на объем не завершенных выполнением работ (этапов работ), услуг. (п. 7 СГС «Запасы»).

В соответствии с пунктом 8 СГС «Запасы» единицей учета запасов является номенклатурная (реестровая) единица.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету учреждения: осуществляющими приобретение (создание) указанных активов в целях их использования в процессе деятельности учреждения, иными материальными ценностями отдельных категорий граждан (организаций), продажи (или) для изготовления иных нефинансовых активов; получившими материальные запасы, закрепленные за ними собственниками (учредителями), от иных организаций иными материальными ценностями отдельных категорий граждан (организаций), а также по иным основаниям, установленным законодательством Российской Федерации; осуществляющими создание (изготовление) материальных ценностей (изделий) для отчуждения, выполнение работ, оказание услуг. (п. 9 СГС «Запасы»).

Принятие к бухгалтерскому учету материальных запасов, используемых в деятельности учреждения в течение периода, превышающего 12 месяцев, осуществляется с определением постоянно действующей комиссией по поступлению и выбытию активов учреждения срока их полезного использования (Приложение 7) (п. 10 СГС «Запасы»).

Активы, относящиеся к запасам, принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости (п. 13 СГС «Запасы»).

Первоначальная стоимость материальных запасов, приобретенных в результате обменных операций, или созданных учреждением определяется в сумме фактически произведенных вложений, формируемых с учетом сумм налога на добавленную стоимость, предъ­явленных учреждению поставщиками и подрядчиками (кроме их приобрете­ния (изготовления) в рамках деятельности, приносящей доход, облагаемой НДС, если иное не предусмотрено налоговым законодательством Российской Федерации) (п. 19 СГС «Запасы»).

В соответствии с пунктом 22 СГС «Запасы» первоначальная стоимость материальных запасов, приобретаемых в результате необменной операции, определяется: по справедливой стоимости на дату приобретения, определяемой методом рыночных цен; по стоимости, предоставленной передающей стороной, если материальные запасы, полученные в результате необменной операции, не могут быть оценены по справедливой стоимости; в условной оценке, равной один объект - один рубль, если данные о стоимости передаваемых в результате необменной операции материальных запасов по каким-либо причинам не предоставляются передающей стороной, либо определение справедливой стоимости материальных запасов на дату получения не представляется возможным.

Признание запасов в качестве активов прекращается в случае их выбытия: а) при их потреблении (использовании) в деятельности учреждения (в том числе при изготовлении иных нефинансовых активов, отчуждении готовой продукции); б) по основаниям, предусматривающим принятие решения о списании государственного (муниципального) имущества; в) при прекращении по решению учреждения использования объекта для целей, предусмотренных при признании запасов, и прекращения получения учреждением экономических выгод или полезного потенциала от дальнейшего использования учреждением объекта запасов; г) при передаче другой организации государственного сектора; д) при передаче в результате продажи (дарения), обмене, распространении; е) по иным основаниям, предусматривающим в соответствии с законодательством Российской Федерации прекращение права оперативного управления имуществом.

Прекращение признания (выбытия с балансового учета) объекта запасов производится при одновременном соблюдении следующих критериев: а) учреждение передало все существенные операционные риски и выгоды, связанные с распоряжением объектом; б) учреждение больше не участвует ни в распоряжении выбывшим объектом в той степени, которая определяется предоставленными правами, ни в осуществлении его реального использования; в) величина дохода/расхода от выбытия актива может быть надежно оценена; г) не прогнозируется получение учреждением экономических выгод или полезного потенциала, связанного с операцией; д) понесенные или ожидаемые затраты, связанные с операцией, могут быть надежно оценены.

Выбытие запасов в пределах естественной убыли производится с отражением в составе расходов (затрат) текущего периода. 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. Выбытие запасов в результате хищений, недостач, 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). Сумма возмещения причиненного ущерба, подлежащая взысканию с виновного лица, отражается в составе финансового результата (доходы от операций с активами) по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен.

При реализации (продаже, обмене) или распространении запасов, предназначенных для отчуждения, балансовая стоимость таких запасов признается в качестве расходов в том же периоде, в котором признаются доходы от продажи, осуществляется обмен или распространение товаров. Доходы и расходы по операциям реализации (продажи, обмена) или распространения запасов, предназначенных для отчуждения, отражаются в бухгалтерском учете развернуто. Расходы, понесенные учреждением для оказания услуг до момента признания дохода от оказания соответствующих услуг, в том числе за символическую плату, отражаются в составе незавершенного производства.

Выбытие материальных запасов, в отношении которых установлен срок эксплуатации (в том числе в результате принятия решения об их списании), осуществляется на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов учреждения, оформленного оправдательным документом (первичным (сводным) учетным документом) - Актом о списании (Приложение7).

Дата выбытия (списания с балансового учета) материальных запасов определяется исходя из положений Стандарта и иных нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета, составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, устанавливающих правила признания финансовых результатов (доходов, расходов), финансовых активов (задолженности). (п.34 п.35 п.36 п.37 п.38 п.39 п.40 п.41 СГС «Запасы»).

Выбытие (отпуск) запасов производится по стоимости каждой единицы, либо по средней стоимости. Применение одного из указанных способов определения стоимости запасов при выбытии по группе (виду) запасов осуществляется в течение отчетного периода непрерывно и не подлежит изменению. Определение средней стоимости запасов производится по каждой группе (виду) запасов путем деления общей стоимости группы (вида) запасов на их количество. (п.42 СГС «Запасы»).

47.Журнал операций расчетов по оплате труда (форма 0504071) ведется раздельно по кодам финансового обеспечения деятельности и раздельно по счетам:

- КБК Х.302.11 «Расчеты по заработной плате» и КБК Х.302.66 «Расчеты по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме» (п257 Приказа №157)

48. В учреждении аналитический учет по счету 4109602хх в соответствии с утвержденным муниципальным заданием, по счету 2109602хх - в соответствии с укрупненными группами услуг (работ, готовой продукции) в рамках приносящей доход деятельности.

По учету средств с использованием КФО «5» — счет 0109хх000 не применяется.

Группировку затрат по счетам осуществлять следующим образом:

на счете 0109602хх - учитывать расходы в соответствии с калькуляцией по видам работ, услуг, готовой продукции;

на счете 0109702хх – вести учет накладных расходов;

на счете 0109802хх – вести учет общехозяйственных расходов;

на счете 0109902хх – вести учет издержек обращения.

В Учреждении учет прямых расходов отражается по следующим видам в разрезе КОСГУ:

1. «Заработная плата» - начислена оплата труда работников, непосредственно занятых в производственной деятельности;
2. «Начисления на оплату труда» - начисления выплат на оплату труда административно-управленческого и обслуживающего персонала, возмещение работникам (сотрудникам) расходов, связанных со служебными командировками (проезд, найм жилого помещения, суточные);

 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - отражаются страховые взносы на оплату труда работников, непосредственно занятых в производственной деятельности;

272 «Уменьшение стоимости материальных запасов» - отражается расходование материальных запасов, непосредственно участвующих в оказании услуг (мягкий инвентарь и спецодеж­да, продукты питания, прочие материальные запасы).

Учет накладных и общехозяйственных расходов осуществляется в разрезе следующих КОСГУ.

211 «Заработная плата» - оплата труда работников административно-управленческого персонала, обслуживающего персонала;

1. «Начисления на оплату труда» - начисления выплат на оплату труда административно-управленческого и обслуживающего персонала, возмещение работникам (сотрудникам) расходов, связанных со служебными командировками (проезд, найм жилого помещения, суточные);

 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - отражаются страховые взносы на оплату труда административно-управленческого и обслуживающего персонала;

1. «Услуги связи» - расходы на Интернет, услуги телефонной связи;
2. «Транспортные расходы» - оплата транспортных расходов, связанных с деятельностью учреждения, расходы по оплате договоров гражданско-правового характера по оказанию услуг по проезду к месту служебной командировки и обратно к месту постоянной работы транспортом общего пользования;

223 «Коммунальные услуги» - ведутся в разрезе теплоэнергии, электроэнергии, водоснабжения, водоотведения и обращения с твердыми коммунальными отходами;

1. «Работы, услуги по содержанию имущества» - отражаются расходы по текущему ремонту зданий и сооружений, оборудования, инвентаря, а также расходы по заправке картриджей, дезинфекции, дератизации, мини-АТС, пожарной сигнализации, прачечного оборудования, технических средств охраны, проверке, калибровке систем измерений, санитарно-гигиеническому обслуживанию, автотранспорта, пожарного инвента­ря, уборке снега и др.;
2. «Прочие работы, услуги» - медицинские осмотры работников, состоящих в штате, нотариальные услуги, участие в выставках, конференциях, форумах, охрана труда, обучение на курсах повышения квалификации, подготовке и переподготовке кадров, подписка на пе­риодические издания, аттестация рабочих мест, размещение объявлений, реклама, санитарно-эпидемиологический надзор, типографские услуги, услуги в области информационных технологий, охрана, услуги по дефектным ведомостям и заключениям, обеспечение безопасности в области информационных технологий, обновление баз данных приобретенных неисключи­тельных лицензионных прав на программное обеспечение, организация досу­га.

 291 «Налоги, пошлины и сборы» - госпошлина, земельный налог, налог на имущество.

Основные средства участвуют в выполнении госзадания или в платных услугах значит расходы на амортизацию формируют себестоимость продукции, услуг, (работ) – применяется счет 109.00.

Согласно п. 153 Приказа №174н расходы, которые не включаются в себестоимость (нераспределяемые расходы) сразу списываются на финансовый результат (счет КБК Х.401.20.000), признаются:

-расходы на налог на имущество;

-расходы на налог на землю;

-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.

По окончании каждого месяца себестоимость услуг, сформированная на счете КБК Х.109.60.000, относится в дебет счета КБК Х.401.10.131 «Доходы от оказания платных услуг (работ)».

Расходы за счет субсидий на иные цели, пожертвований и грантов, себестоимость не формируют. Такие расходы списываются в дебет счета 5.401.20.000

49. Учреждение ведет учет денежных средств на счетах, открытых в казначействе на счете 020111000 «Средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства». На счетах 220111000 и 420111000 отражается движение денежных средств в виде доходов от платной деятельности и иной
деятельности и субсидий на выполнение муниципального задания на счете,
открытом в органе казначейства без санкционирования. На счете 520111000
отражается движение денежных средств в виде иных субсидий и
субсидий на капитальные вложения на счете, открытом в органе казначейства с санкционированием.

50. В учреждении проводятся операции по кассе на счете 020134000 «Касса». Лимит кассы учреждение устанавливает самостоятельно, исходя из характера своей деятельности, а также с учетом объемов поступлений и выдач наличных средств на основании распоряжения директора учреждения с обязательным приложением расчета. Лимит кассы учреждение вправе пересматривать по мере необходимости.

51. Учет бланков строгой отчетности по их наименованиям, сериям и
номерам ведется в книге по учету бланков строгой отчетности (форма
0504045). Листы такой книги должны быть пронумерованы, прошнурованы и
подписаны директором учреждения и главным бухгалтером (бухгалтером), а
также скреплены печатью (штампом).

К бланкам строгой отчетности в учреждении относятся:

* трудовые книжки и вкладыши к ним;
* билеты;

52. При предоставлении платных услуг учреждение руководствуется
Гражданским кодексом РФ, Законом РФ от 07.02.1992 № 2300-1 «О защите
прав потребителей».

Учреждение самостоятельно определяет возможность оказания платных услуг исходя из необходимости обеспечения одинаковых условий при оказании одних и тех же платных услуг, и услуг, осуществляемых в рамках уста­новленного муниципального задания.

53. Доходы учреждения, полученные в виде компенсации понесенных
им затрат, отражать на счете 020934000 «Расчеты по компенсации затрат».

54. Для учета финансового результата применяются следующие счета:

040110000 «Доходы текущего финансового года»;

 040120000 «Расходы текущего финансового года»;

 040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов». Финансовый результат текущей деятельности определяется как разница между начисленными доходами и начисленными расходами учреждения за отчетный период. Суммы начисленных доходов учреждения сопоставляются с суммами начисленных расходов, при этом кредитовый остаток по указан­ным выше счетам отражает положительный результат, дебетовый - отрица­тельный.

55. Учет расходов будущих периодов учреждение ведет на счете 040150000. В частности, на этом счете отражаются расходы, связанные с приобретением неисключительного права пользования в течение нескольких отчетных периодов нематериальными активами. Расходы будущих периодов списываются на финансовый результат текущего финансового года равномерно по 1/12 за месяц в течении периода, к которому они относятся. По договорам неисключительного права пользования период, к которому относятся расходы, равен сроку действия договора. (п.п.302.302.1 Приказа №157н).

Затраты, произведенные учреждением в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются по дебету счета как расходы будущих периодов и подлежат отнесению на финансовый результат текущего финансового года (по кредиту счета) (равномерно, пропорциональ­но объему продукции (работ, услуг) и др.), в течение периода, к которому они относятся.

Учет расходов будущих периодов осуществляется в разрезе видов расходов (выплат), предусмотренных планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения, по контрактам, соглашениям.

56. В учреждении создаются:

- резерв на предстоящую оплату отпусков на счете 040160000.

- резерв по претензионным требованиям – при необходимости. Величина резерва устанавливается в размере претензий, предъявленной учреждению в судебном иске, либо в претензионных документах досудебного разбирательства. В случае если претензии отозваны или не признаны судом, сумма резерва списывается с учетом методом «красное сторно».

Резервы предстоящих расходов по счетам 2.401.60 и 4.401.60 отражаются как оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время, определяются ежемесячно на последний день месяца, исходя из данных количества дней неиспользованного отпуска по каждому сотруднику отдельно на указанную дату, согласно кадровых сведений по методу обязательств (МСФО).

Метод обязательств (МСФО), предусмотренный МСФО 37 – величина оценочного обязательства должна представлять собой наилучшую оценку затрат, необходимых для погашения текущего обязательства на отчетную дату. Более точной является оценка индивидуальных обязательств. Величина оценочного обязательства рассчитывается как разность двух показателей: Сумма резерва (исчислена) и Сумма резерва (накоплено). Сумма резерва (исчислена) – это сумма отпускных, которую следовало бы выплатить, если бы отпуск рассчитывался на все положенные дни отпуска, в том числе и за расчетный месяц, т.е. эта сумма получается равной сумме компенсации отпуска при увольнении сотрудника в последний день месяца. Сумма резерва (накопленная) – сумма отпускных, рассчитанная по предыдущему месяцу, она равна разнице Суммы резерва (исчисленного) прошлого месяца и суммы фактически начисленных отпускных. Обязательства по оплате страховых взносов рассчитываются процентом от оценочного обязательства.

Резерв - обязанность по осуществлению расходов в целях исполнения обусловленного законодательством РФ требования к учреждению и (или) публично-правовому образованию физического или юридического лица, иного публично-правового образования, субъекта международного права, с ненаступившим сроком его исполнения (предъявления), имеющая на момент признания в бухгалтерском учете расчетно-документальную обоснованную оценку с неопределенным временем (финансовым периодом) исполнения (предъявления) требования, в частности:

обязанность по осуществлению гарантийного ремонта и (или) текущему обслуживанию, которая будет осуществляться учреждением по требованию заказчиков (покупателей), в случаях, предусмотренных договором (далее - резерв по гарантийному ремонту);

обязанность, возникающая из претензионных требований и исков по результатам фактов хозяйственной жизни, в том числе в рамках досудебного (внесудебного) рассмотрения претензий, а также претензий (исков) к публично-правовому образованию о возмещении вреда, причиненного физическому лицу или юридическому лицу в результате незаконных действий (бездействия) государственных органов или должностных лиц этих органов, в том числе в результате издания актов органов государственной власти, не соответствующих закону или иному правовому акту (далее - резерв по претензиям, искам);

обязанность, возникающая в силу законодательства РФ при принятии решения о реструктуризации деятельности учреждения, а также при принятии решения о реорганизации либо ликвидации (упразднении) учреждения (далее - резерв по реструктуризации);

обязанность по осуществлению расходов на исполнение обязательств по договору, цена которого была самостоятельно установлена учреждением исходя из условий безубыточности и самостоятельного покрытия расходов (условий компенсации затрат на исполнение договора исключительно за счет доходов от исполнения такого договора), которые в процессе исполнения договора по независящим от учреждения причинам превысили экономические выгоды, планируемые к получению от исполнения договора (далее - резерв по убыточным договорным обязательствам);

обязанность по демонтажу и выводу объектов основных средств из эксплуатации, а также восстановление участка, на котором объект расположен, возникающая по договору купли-продажи, пользования, иному договору (соглашению), устанавливающему условия использования объекта имущества (далее - резерв на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации).

Реструктуризация деятельности - предполагаемое изменение деятельности учреждения, включающее создание, изменение структуры (состава) обособленных подразделений учреждения и (или) изменение видов деятельности, объема и (или) способов ведения деятельности, изменение кадрового состава, в том числе численности, приводящее к увеличению обязательств учреждения сверх предусмотренных бюджетных назначений, в случае если такие изменения не являются условием осуществления деятельности учреждения (п.6 СГС «Резервы»).

Одновременно с резервом предстоящих расходов формируются отложенные обязательства, величина которых определена на момент их принятия условно – расчетно и (или) не определено время (финансовый период) их исполнения.

Резервы признаются при соблюдении следующих общих критериев: у учреждения имеется обязанность, возникшая в результате произошедших фактов хозяйственной жизни; для исполнения обязанности потребуется выбытие активов; размер обязанности может быть обоснованно оценен и подтвержден расчетно или документально; момент предъявления требования об исполнении обязательства и его размер не зависят от действий учреждения (п.9 СГС «Резервы»).

Резерв по гарантийному ремонту признается в момент передачи работ, услуг, товаров заказчику (покупателю) на условиях осуществления согласно договору гарантийного ремонта и (или) текущего обслуживания, осуществляемых субъектом учета по требованию заказчиков (покупателей) (п.10 СГС «Резервы»).

Резерв по претензиям, искам признается на основании предъявленных претензий, исков: по оспоримым претензионным требованиям, по которым учреждение предполагается досудебное урегулирование, - на дату получения претензионного требования; по оспоримым исковым требованиям, по которым учреждение не предполагается досудебное урегулирование, - на дату уведомления учреждения о принятии иска к судебному производству. (п.11 СГС «Резервы»).

Списание резервов осуществляется: при признании затрат и (или) при признании кредиторской задолженности по выбытию обязательства, по которому резерв был создан, и отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 0 401 60 ххх «Резервы предстоящих расходов» и кредиту счета 0 302 хх73х «Увеличение кредиторской задолженности по принятым обязательствам»; случае избыточности суммы признанного резерва или в случае прекращения выполнения условий признания резерва, неиспользованная сумма резерва списывается с отнесением на уменьшение расходов (финансового результата) текущего периода и отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 0 401 60 ххх «Резервы предстоящих расходов» и кредиту счета 0 401 20 ххх «Расходы текущего финансового года»; в случае недостаточности суммы признанного резерва разница между суммой призванного резерва и затратами по исполнению обязательства признается расходами (затратами) текущего периода.

57. Порядок ведения санкционирования в учреждении регулируется, утвержденным директором учреждения Положением о санкционировании (Приложение 10).

58. В структуре доходов – доходы с похожими принципами оценки и признания в учете объединят в две учетные группы: по необменным операциям и по обменным операциям. Информация о доходах каждой из них в отчетности должна быть раскрыта обособленно. Внутри групп предусмотрено деление доходов на виды

|  |  |
| --- | --- |
| **По необменным операциям:** | **По обменным операциям:** |
| 1. Налоги, сборы, пошлины, таможенные платежи.2. Страховые взносы.3. Безвозмездные поступления от бюджетов.4. Штрафы, пени, неустойки, возмещение ущерба.5. Прочие доходы от необменных операций. | 1. Доходы от собственности.2. Доходы от реализации. |

**Доходы от субсидии на выполнение госзадания** отражаются в составе доходов будущих периодов по счету 401.40 на дату возникновения права на получение субсидии. По мере исполнения госзадания доходы включаются в состав доходов от реализации текущего отчетного периода. **Работы и услуги, полученные от необменных операций**, не являются доходом и не подлежат учету, если информация об их получении раскрывается в отчетности.  Информацию о доходах от реализации делится по видам деятельности (КФО 2, 4) и раскрывается отдельно. (СГС «Доходы» 32н)

59. Стандарт «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» № 274н устанавливает единые требования к формированию, утверждению и изменению учетной политики, а также правила отражения в бухгалтерской отчетности последствий изменения учетной политики, оценочных значений и исправлений ошибок. Стандарт раскрывает такие понятия, как перспективное и ретроспективное применение измененной учетной политики, оценочное значение, перспективное признание результатов изменения оценочного значения, ретроспективный пересчет бухгалтерской (финансовой) отчетности. Учетную политику учреждение составляет самостоятельно, исходя из своей структуры, отраслевых и иных особенностей деятельности. При этом учреждение может следовать учетной политике учредителя. Состав учетной политики соответствует требованиям п. 9 Стандарта. Указанный пункт имеет сходства с п.6 Инструкции №157н.

Оценочное значение – это рассчитанное или приблизительно определенное значение какого-либо показателя, необходимого для ведения бухучета и отражаемого в бухгалтерской отчетности, когда отсутствует точный способ его определения. К оценочным значениям относятся: 1. Сроки полезного использования объектов основных средств и нематериальных активов. 2. Величины оценочных резервов. 3. Величины амортизационных отчислений. 4. Величины стоимости нефинансовых активов в случаях, предусмотренных федеральными и (или) отраслевыми стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора. 5. Иные значения показателя, необходимого для ведения бухгалтерского учета и (или) отражаемого в бухгалтерской (финансовой) отчетности, рассчитываемые или приблизительно (оценочно) определяемые на основе экспертных заключений (профессиональных суждений) при отсутствии точного способа его определения. Изменение оценочного значения нельзя признать изменением учетной политики, а также исправлением ошибки. Оно отражается в бухгалтерской отчетности перспективно. Однако изменение метода определения оценочного значения - это уже изменение учетной политики. Его следует раскрывать в отчетности.

**Отражение исправлений ошибок в бухгалтерской отчетности**

Корректировать уже утвержденную и сданную отчетность нельзя. Все исправления необходимо вносить в отчет за тот период, в котором была выявлена ошибка.

**«Порядок исправления ошибки в бухгалтерской отчетности»**

|  |  |
| --- | --- |
| **Период обнаружения ошибки** | **Правила исправления ошибки** |
| Выявлена в ходе осуществления внутреннего контроля после даты подписания отчетности, но до предельной даты ее представления. | 1. Необходимо сделать дополнительную бух. запись (способом «красное сторно» и дополнительная запись) на последнюю отчетную дату отчетного периода. 2. Уточнить отчетность. |
| Выявлена в ходе камеральной проверки отчетности после предельной даты представления отчетности, но до даты принятия уполномоченным органом | 1. Необходимо сделать дополнительную бух. запись (способом «красное сторно» и дополнительная запись) на конец отчетного периода. 2. Исправить отчетность. Основанием исправления указать: решение уполномоченного органа. |
| Выявлена в ходе внутреннего и внешнего контроля, аудита после даты принятия отчетности, но до даты ее утверждения. | 1. Необходимо сделать дополнительную бух. запись (способом «красное сторно» и дополнительная запись) на конец отчетного периода. 2. Исправить отчетность. Основанием исправления указать: решение уполномоченного органа. |

Если ошибка, допущенная при отражении операций в учете, обнаружена в текущем году, то ее исправить несложно, необходимо руководствоваться действующими правилами.

Старые ошибки исправить сложнее. Если год закончился и отчетность утверждена, то счета, финансового результата текущего года (401.10 и 401.20), уже сведены на счет 401.30. В течение года счет 401.30 применять для создания корректирующих проводок, относящихся к прошлым отчетным периодам, нельзя. В зависимости от характера и периода ошибки исправления нужно вносить с использованием специальных новых счетов. **«Исправление старых ошибок»**

|  |  |
| --- | --- |
| **Период ошибки** | **Исправляем** |
| **Финансовый результат** | **Консолидируемые расчеты** | **Иное** |
| Год, предшествующий отчетному | 401.18 401.28 | 304.84 | 304.86 |
| Более ранние годы | 401.19 401.29 | 304.94 | 304.96 |

В пояснениях к годовой отчетности необходимо раскрыть: информацию в отношении изменения учетной политики; сведения об изменении оценочного значения; информацию об ошибках предшествующих годов.

60. СГС «События после отчетной даты» приказ №275н. Событиями после отчетной даты признаются факты хозяйственной жизни учреждения, которые: оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности учреждения; произошли в период между отчетной датой и датой подписания отчетности. Поступление после отчетной даты первичных учетных документов по уже возникшим в отчетном периоде фактам хозяйственной жизни не является событием после отчетной даты. Факты хозяйственной жизни признают в бухучете в момент их возникновения. Если эти документы поступили до даты подписания отчетности, зарегистрировать их в отчетном периоде – обязанность учреждения. Стандарт «События после отчетной даты»устанавливает: классификацию фактов хозяйственной жизни - событий после отчетной даты; правила отражения в бухучете указанных фактов хозяйственной жизни; правила раскрытия информации о событиях после отчетной даты при составлении и представлении отчетности. События после отчетной даты, информация о которых является существенной, учреждение определяет самостоятельно.

События после отчетной даты делятся на два вида: События, **подтверждающие условия деятельности**: выявление документов, подтверждающих наличие у дебиторской задолженности признаков безнадежности к взысканию, если на отчетную дату в ее отношении уже принимались меры по взысканию (смерть физлица-должника или ликвидация организации-должника); завершение после отчетной даты гос. регистрации права собственности, инициированной в отчетном периоде; изменение после отчетной даты кадастровой оценки нефинансового актива. События, **указывающие на условия деятельности**, признают: принятие решения о реорганизации или ликвидации учреждения, о котором не было известно по состоянию на отчетную дату; существенное поступление или выбытие активов по операциям, инициированным в отчетном периоде.

События в зависимости от вида отражаются в учете по-разному. Событие, подтверждающее условия деятельности, показывают последним днем года по правилам отражения исправлений ошибок. Событие, свидетельствующее об условиях деятельности, – путем выполнения записей в периоде, следующем за отчетным. Если отчетность сдана, но еще не утверждена, то по решению учредителя обнаруженная ошибка может быть исправлена последним днем отчетного периода.

61. СГС «Отчет о движении денежных средств» Приказа №278н. Стандарт устанавливает общие требования, термины и методические основы формирования данного отчета. Форма отчета и порядок ее заполнения закреплены в Инструкции № 33н (ф. 0503723). Отчет составляется в разрезе кодов КОСГУ на основании аналитики по видам поступлений и выбытий, которые отражены в бухучете. Поступления и выбытия денег и их эквивалентов разделены на денежные потоки от операций: текущих и т.д.

Текущие операции – это операции, связанные с реализацией учреждением возложенных на него полномочий или функций. Например, денежными потоками учреждения от текущих операций признают: по поступлению – доходы от использования имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности, доходы от оказания платных услуг, в том числе субсидии на выполнение государственного или муниципального задания; по оплате – расходы на оплату труда, на приобретение товаров (работ, услуг) и материальных запасов, на уплату налогов, сборов, взносов.

Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы, следует признавать денежными потоками от текущих операций. Денежные потоки от различных типов операций в отчете нужно показывать отдельно друг от друга. Причем, если платеж или поступление от одной хозяйственной операции состоит из денежных потоков от разных типов операций, их тоже надо разделять. Например, если возврат займа и уплата процентов проходят одной суммой, то погашение основного долга отражают в составе денежных потоков от финансовых операций, а процентов - в составе текущих операций.

При формировании отчета необходимо учитывать также следующие особенности: денежные потоки необходимо отражать как чистые поступления или выбытия денежных средств, то есть с учетом возвратов, произведенных в отчетном периоде.

62. Согласно п.3 СГС «Информация о связанных сторонах» устанавливается порядок раскрытия в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о юридических и (или) физических лицах, на деятельность которых учреждение отчетности способен оказывать влияние и (или) способных оказывать влияние на деятельность учреждения отчетности (далее - связанные стороны), а также об операциях со связанными сторонами.

Связанными сторонами учреждения отчетности являются: а) аффилированные лица учреждения отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации; б) лица, которые являются заинтересованными в заключении учреждением отчетности сделок в соответствии с законодательством Российской Федерации; в) лица, хозяйственные решения которых учреждение отчетности на основании законодательства Российской Федерации, учредительных документов и соглашений имеет право определять или в принятии которых он может участвовать; г) иные лица, имеющие право на основании законодательства Российской Федерации, учредительных документов и соглашений определять хозяйственные решения, принимаемые учреждением отчетности, или имеющие возможность участвовать в их принятии. Операцией между учреждением отчетности и связанной стороной (далее - операции со связанными сторонами) считается любая операция по передаче (получению) активов, выполнению работ (оказанию услуг), их получению или факт хозяйственной жизни, ведущий к возникновению (прекращению) обязательств, независимо от того, являются ли указанные операции и (или) факты хозяйственной жизни обменными операциями либо необменными операциями. (п.5.6. СГС «Информация о связанных сторонах»).

В пояснениях к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности по каждой связанной стороне, информация об операциях с которой подлежит раскрытию, приводятся следующие сведения: описание характера отношений учреждения отчетности и связанной стороны в соответствии с [пунктом 4](#Par45) СГС «Информация о связанных сторонах»; виды операций со связанными сторонами, осуществленных в отчетном периоде (в том числе: а) безвозмездное перечисление (передача) активов; б) реализация товаров, выполнение работ, оказание услуг; в) операции с иным государственным (муниципальным) имуществом; г) прочие операции); описание основных условий операций со связанными сторонами каждого вида с указанием отличий условий таких операций от условий аналогичных фактов хозяйственной жизни (операций) с юридическими (физическими) лицами, которые не являются связанными сторонами учреждения отчетности; объем операций со связанными сторонами каждого вида в денежном выражении с выделением сумм операций со связанными сторонами, расчеты по которым не завершены(в том числе: а) описание условий и сроков осуществления (завершения) расчетов по операциям со связанными сторонами, а также формы расчетов; б) величину образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода; в) величину списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам)(п.11 СГС «Информация о связанных сторонах»).

63. Согласно п.3 СГС «Концессионные соглашения» применяются при отражении в бухгалтерском учете активов, обязательств, фактов хозяйственной жизни, иных объектов бухгалтерского учета, возникающих в результате заключения и исполнения концессионных соглашений, а также при раскрытии в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об указанных соглашениях и объектах бухгалтерского учета, если иное не установлено другими федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, единой методологией бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленной в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, и Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений.

64. Согласно п.3 СГС «Долгосрочные договоры» применяются при отражении в бухгалтерском учете доходов, расходов, фактов хозяйственной жизни, иных объектов бухгалтерского учета, возникающих в результате заключения учреждением учета договоров подряда, возмездного оказания услуг, срок действия которых превышает один год (далее - долгосрочные договоры) и выполнения учреждением учета работ (услуг) по долгосрочным договорам, а также при раскрытии в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о таких объектах бухгалтерского учета, если иное не установлено другими федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, единой методологией бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленной в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, и Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений.

По факту подписания иного долгосрочного договора, но не позднее месяца, следующего за месяцем, в котором он заключен, учреждение отражает расчеты с дебиторами по доходам от реализации за весь срок действия долгосрочного договора в корреспонденции с балансовыми счетами учета предстоящих доходов. Доходы по иному долгосрочному договору признаются в составе доходов от реализации текущего периода, обособляемых на соответствующих счетах Рабочего плана счетов учреждения, равномерно (ежемесячно) до истечения срока действия иного долгосрочного договора с одновременным уменьшением сумм предстоящих доходов.

Поступление денежных средств и их эквивалентов по иному долгосрочному договору отражается как уменьшение расчетов с дебиторами по доходам от реализации в корреспонденции с балансовыми счетами учета денежных средств и их эквивалентов Рабочего плана счетов учреждения (п.11 СГС «Долгосрочные договоры»).

Расходы учреждения, понесенные в связи с выполненными работами (оказанными услугами), формируют себестоимость выполнения работ по иному долгосрочному договору, за отчетный период, относимую на финансовый результат отчетного периода (п.12 СГС «Долгосрочные договоры»).

В отношении иных долгосрочных договоров учреждение раскрывает в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности по видам выполненных работ (оказанных услуг) за отчетный период: а) величину доходов от реализации; б) величину себестоимости выполненных работ (оказания услуг); в) величину финансового результата, с выделением суммы, не входящей в себестоимость выполненных работ (оказанных услуг) (п.15 СГС «Долгосрочные договоры»).

65. Согласно п. 2 СГС «Бюджетная информация» стандарт применяется при формировании отчетов в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности, раскрывающих бюджетную информацию, если иное не установлено другими федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, единой методологией бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленной в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, и Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений.

Бюджетная информация - бюджетные назначения исполнения бюджета и утвержденные показатели плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения, иные плановые показатели деятельности учреждения, утвержденные на соответствующий год (далее - плановые назначения). Бюджетные назначения исполнения бюджета (далее - бюджетные назначения) включают: а) утвержденные плановые (прогнозные) показатели по доходам бюджета; б) утвержденные (доведенные) показатели бюджетных ассигнований; в) утвержденные плановые (прогнозные) показатели поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета; г) утвержденные (доведенные) бюджетные ассигнования по выплатам источников финансирования дефицита бюджета. (п. 5 СГС «Бюджетная информация»).

Бюджетная информация раскрывается учреждением в следующих отчетах: а) Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (далее - Отчет об исполнении плана ФХД); б) Отчет об обязательствах учреждения; в) Пояснительная записка к Балансу учреждения (п. 16 СГС «Бюджетная информация»).

Отчет об исполнении плана ФХД составляется учреждением в разрезе следующих видов финансового обеспечения (деятельности): а) собственные доходы учреждения; б) субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания; в) субсидия на иные цели; г) субсидия на цели осуществления капитальных вложений.

Показатели Отчета об исполнении плана ФХД отражаются в следующей структуре разделов: а) Доходы учреждения; б) Расходы учреждения; в) Источники финансирования дефицита средств учреждения; г) Возврат остатков субсидий и расходов прошлых лет (п. 54 п.55 СГС «Бюджетная информация»).

Отчет об обязательствах учреждения должен обеспечивать сопоставление годовых объемов утвержденных показателей по расходам и выплатам в погашение заимствований учреждения с данными об обязательствах, возникающих в рамках деятельности учреждения, и об исполнении денежных обязательств.

Показатели Отчета об обязательствах учреждения отражаются в следующей структуре разделов: а) Обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам; б) Обязательства текущего (отчетного) финансового года по выплатам источников финансирования дефицита учреждения; в) Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом.

При формировании показателей Отчета об обязательствах учреждения раскрытию подлежат суммы: а) принимаемых обязательств; б) обязательств учреждения (обусловленной законом, иным нормативным правовым актом, договором или соглашением обязанности государственного (муниципального) бюджетного, автономного учреждения предоставить в соответствующем году физическому или юридическому лицу, публично-правовому образованию, субъекту международного права денежные средства учреждения), в том числе обособлено суммы обязательств учреждения с применением конкурентных способов определения поставщиков в соответствии с законодательством Российской Федерации; в) денежных обязательств; г) отложенных обязательств. (п. 61 п.62 п.63 СГС «Бюджетная информация»).

В составе годовой Пояснительной записки к Балансу учреждения учреждением раскрываются следующие сведения, содержащие бюджетную информацию: а) Сведения о результатах деятельности по исполнению государственного (муниципального) задания. б) Сведения об исполнении мероприятий в рамках субсидий на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений. (п. 73 СГС «Бюджетная информация»).

66. Согласно п.1. и п.2 Приказа Минфина России от 31.08.2018 № 186н
«О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» требования к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения распространяются на: федеральное государственное бюджетное учреждение, осуществляющее в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, функции и полномочия учредителя подведомственных ему федеральных учреждений, при установлении порядка составления и утверждения Плана. Учреждение составляет и утверждает План в соответствии с Требованиями и порядком, установленным органом-учредителем.

67. Перечень должностей сотрудников, с которыми заключается договор о полной материальной ответственности прописан в Приложении 9.

68. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов прописан в Приложении 11.