|  |
| --- |
| Приложение к приказу от 29.12.2017 № 95-о/д |

**Учетная политика для целей бухгалтерского учета**

Учетная политика разработана в соответствии с:

* Инструкцией к Единому плану счетов № 157н;
* приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (Инструкция № 174н);
* приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (приказ № 65н),
* 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» (приказ № 52н);
* федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденными приказами Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (Стандарт «Концептуальные основы бухучета и отчетности»), № 257н «Основные средства» (Стандарт «Основные средства»), № 258н «Аренда» (Стандарт «Аренда»), № 259н «Обесценение активов» (Стандарт «Обесценение активов»), № 260н «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (Стандарт «Представление отчетности»).

**I. Общие положения**

1. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с заключенным договором с Муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений управления образования» г. Назарово Красноярского края (далее МКУ ЦБ УО).

2. В учреждении действует постоянная комиссия:  
по поступлению и выбытию нефинансовых активов (приложение 1).

3. Перечень должностей сотрудников, с которым учреждение заключает договоры о полной материальной ответственности, приведен в Приложении 2.

4. Бухгалтерский учет ведется в рублях. Стоимость объектов учета, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в валюту РФ в соответствии с п. 13 Инструкции к Единому плану счетов № 157 н.

**II. Технология обработки учетной информации**

1. Бухгалтерский учет ведется в электронном виде с применением программных продуктов «1-С Бухгалтерия», «Winas».

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

* система электронного документооборота с территориальным органом Казначейства;
* передача бухгалтерской отчетности учредителю;
* передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы;
* передача отчетности по страховым взносам и сведениям персонифицированного учета в отделение Пенсионного фонда;
* передача отчетности в территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Красноярскому краю;
* передача данных ФСС;
* размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте bus.gov.ru; zakupki.gov.ru.

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

4. Регистры бухгалтерского учета формируются и печатаются на бумажном носители не позднее 5 числа месяца, следующего за отчетным периодом, кроме:

- инвентарной карточки учета нефинансовых активов (формы 0504031),

- инвентарной карточки группового учета нефинансовых активов (формы 0504032),

- журналов операций (0504071),

- журнала регистрации обязательств (0504064),

- главной книги (0504072),

которые по итогам месяца составляются в форме электронного документа, подписываются квалифицированной электронной подписью ведущих бухгалтеров МКУ ЦБ УО г. Назарово и главным бухгалтером или зам. главного бухгалтера (главная книга подписывается зам. главного бухгалтера и главным бухгалтером), переносятся на внешний носитель CD-диск, который хранится в сейфе главного бухгалтера. По запросу контролирующих органов данные регистры бухгалтерского учета распечатываются на бумажном носители.

Список сотрудников, имеющих право подписи электронных документов и регистров бухучета, утверждается отдельным приказом.  
Основание: часть 5 статьи 9 Закона о бухучете, пункты 7, 11 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 32 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности», Методические указания, утвержденные приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н, статья 2 Федерального закона от 06.04.2011 № 63-ФЗ «Об электронной подписи».

5. При обнаружении в регистрах учета ошибок сотрудники бухгалтерии анализируют ошибочные данные, вносят исправления в регистры бухучета и, при необходимости, в первичные документы. Ошибки, допущенные в прошлых годах, отражаются на счетах бухучета обособленно – с указанием субконто «Исправление ошибок прошлых лет».

**III. План счетов**

1. Бухгалтерский учет ведется с использованием Рабочего плана счетов (приложение 3).

При отражении в бухучете хозяйственных операций 1–17 разряды номера счета Рабочего плана счетов формируются следующим образом:

|  |  |
| --- | --- |
| **Разряд номера счета** | **Код** |
| 1–4 | Раздел, подраздел |
| 5–14 | Аналитический код КПС |
| 15–17 | Вид расхода |

2. В учреждении применяется следующий код финансового обеспечения:

2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

3 – средства во временном распоряжении;

4 – субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания;

5 – субсидия на иные цели.

**IV. Первичные и сводные учетные документы, бухгалтерские регистры и правила документооборота**

1. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены унифицированные формы первичных документов из Приказа № 52н, учреждение использует:

* унифицированные формы из других нормативно-правовых актов;
* самостоятельно разработанные формы, которые приведены в приложении 4.

Основание: пункт 7 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункты 25–26 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

2. Право подписи учетных документов:

- руководители учреждений подписывают все документы (при отсутствии руководителя по приказу заместители или другие должностные лица им назначенные);

- расчетные документы – директор, главный бухгалтер МКУ ЦБ УО г. Назарово.

3. Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете устанавливаются в соответствии с графиком документооборота. График документооборота утверждается руководителем учреждения и директором МКУ ЦБ УО г. Назарово.

4. При поступлении документов на иностранном языке построчный перевод таких документов на русский язык осуществляется сотрудником учреждения. Переводы составляются на отдельном документе, заверяются подписью сотрудника, составившего перевод, и прикладываются к первичным документам.

В случае невозможности перевода документа привлекается профессиональный переводчик. Перевод денежных (финансовых) документов заверяется нотариусом.

Если документы на иностранном языке составлены по типовой форме (идентичны по количеству граф, их названию, расшифровке работ и т. д. и отличаются только суммой), то в отношении их постоянных показателей достаточно однократного перевода на русский язык. Впоследствии переводить нужно только изменяющиеся показатели данного первичного документа.

Основание: пункт 13 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 31 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

5. Формирование регистров бухучета осуществляется в следующем порядке:

* в регистрах в хронологическом порядке систематизируются первичные (сводные) учетные документы по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа;
* журнал регистрации приходных и расходных ордеров составляется ежемесячно, в последний рабочий день месяца;
* инвентарная карточка учета основных средств оформляется при принятии объекта к учету, по мере внесения изменений (данных о переоценке, модернизации, реконструкции, консервации и пр.) и при выбытии. При отсутствии указанных событий – ежегодно, на последний рабочий день года, со сведениями о начисленной амортизации;
* инвентарная карточка группового учета основных средств оформляется при принятии объектов к учету, по мере внесения изменений (данных о переоценке, модернизации, реконструкции, консервации и пр.) и при выбытии;
* опись инвентарных карточек по учету основных средств, инвентарный список основных средств, реестр карточек заполняются ежегодно, в последний день года;
* книга учета бланков строгой отчетности, книга аналитического учета депонированной зарплаты и стипендий заполняются ежемесячно, в последний день месяца;
* журналы операций, главная книга заполняются ежемесячно;
* другие регистры, не указанные выше, заполняются по мере необходимости, если иное не установлено законодательством РФ.

Основание: пункт 11 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

6. В деятельности учреждения используются следующие бланки строгой отчетности:

* бланки аттестатов, вкладыши к аттестатам, свидетельства;
* удостоверения к медалям;
* справка об обучении в образовательной организации;
* расчетные (дебитовые) карты;
* путевки.

Учет бланков ведется в оценке – один бланк, один рубль.

7. Руководители учреждений несут ответственность за учет, хранение и выдачу бланков строгой отчетности.

8. На списание призов, подарков, сувениров оформляется Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230), к которому прилагается ведомость с указанием перечня награжденных лиц.

9. При поступлении имущества и наличных денег от жертвователя или дарителя составляется акт в свободной форме, в котором должны быть:

* указаны обязательные реквизиты, предусмотренные пунктом25 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности»;
* поставлены подписи передающей и принимающей сторон.

**V. Инвентаризация имущества и обязательств**.

1. Инвентаризацию имущества и обязательств (в т. ч. числящихся на забалансовых счетах), а также финансовых результатов (в т. ч. расходов будущих периодов и резервов) проводит инвентаризационная комиссия, которая определяется отдельным приказом руководителя учреждения. Порядок проведения инвентаризации приведены в приложении 5.  
Основание: статья 11 Закона о бухучете, раздел VIII Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

2. Инвентаризация имущества и обязательств, за исключением случаев, когда ее проведение обязательно, проводится:

- по продуктам питания – ежеквартально по состоянию на 1-е число нового квартала;

- по библиотечному фонду – один раз в 5 лет.

3. Для проведения контроля, обеспечивающего сохранность материальных ценностей, помимо случаев, установленных нормативными актами и п. 5 настоящего Положения, проведение внеплановой инвентаризации могут инициировать следующие должностные лица:

- руководитель управления образования;

- руководитель учреждения;

- главный бухгалтер МКУ ЦБ УО.

**IV. Учет отдельных видов имущества и обязательств**

1. Бухучет ведется по первичным документам, которые проверены сотрудниками бухгалтерии в соответствии с положением о внутреннем финансовом контроле (приложение 6).  
Основание: пункт 3 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 23 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

*2. Основные средства*

2.1. Учреждение учитывает в составе основных средств материальные объекты имущества, независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев, а также печати и спорт.инвентарь. Перечень объектов, которые относятся к группе «Производственный и хозяйственный инвентарь» приведен в приложении 7.

2.2. В один инвентарный объект, признаваемый комплексом объектов основных средств, объединяются объекты имущества несущественной стоимости, имеющие одинаковые сроки полезного и ожидаемого использования:

* объекты библиотечного фонда;
* мебель для обстановки одного помещения: столы, стулья, стеллажи, шкафы, полки;
* компьютерное и периферийное оборудование в составе одного рабочего места: системные блоки, мониторы, компьютерные мыши, клавиатуры, принтеры, сканеры, колонки, акустические системы, микрофоны, веб-камеры, устройства захвата видео, внешние ТВ-тюнеры, внешние накопители на жестких дисках;
* спортивный инвентарь одного наименования в одном помещении.

Не считается существенной стоимость до 20 000 руб. за один имущественный объект.

Необходимость объединения и конкретный перечень объединяемых объектов определяет комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов, согласно Положения о комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов (Приложение 8).

Основание: пункт 10 Стандарта «Основные средства».

2.3. Каждому объекту недвижимого, а также движимого имущества стоимостью свыше 10 000 руб. присваивается уникальный инвентарный номер автоматически в программе 1С-Бухгалтерия.

2.4 Присвоенный объекту инвентарный номер обозначается материально ответственным лицом.

2.5. Затраты по замене отдельных составных частей объекта основных средств, в том числе при капитальном ремонте, включаются в момент их возникновения в стоимость объекта. Одновременно с его стоимости списывается в текущие расходы стоимость заменяемых (выбываемых) составных частей. Данное правило применяется к следующим группам основных средств:

* машины и оборудование;
* транспортные средства;
* инвентарь производственный и хозяйственный;
* многолетние насаждения;

Основание: пункт 27 Стандарта «Основные средства».

2.6. В случае частичной ликвидации или разукомплектации объекта основного средства, если стоимость ликвидируемых (разукомплектованных) частей не выделена в документах поставщика, стоимость таких частей определяется пропорционально следующему показателю (в порядке убывания важности):

* площади;
* объему;
* весу;
* иному показателю, установленному комиссией по поступлению и выбытию активов.

2.7. Затраты на ремонт основных средств и регулярные осмотры на наличие дефектов, если они являются обязательным условием эксплуатации, увеличивают первоначальную стоимость этих объектов. Одновременно с его стоимости списываются в текущие расходы затраты на ранее проведенные ремонты и осмотры. Данное правило применяется к следующим группам основных средств:

* машины и оборудование;
* транспортные средства;

Основание: пункт 28 Стандарта «Основные средства».

2.8. Начисление амортизации осуществляется следующим образом:

* линейным методом

Основание: пункт 85 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункты 36, 37 Стандарта «Основные средства».

2.9. При переоценке объекта основных средств накопленная амортизация на дату переоценки пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости. При этом балансовая стоимость и накопленная амортизация увеличиваются (умножаются) на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы при их суммировании получить переоцененную стоимость на дату проведения переоценки.  
Основание: пункт 41 Стандарта «Основные средства».

2.10. Срок полезного использования объектов основных средств устанавливает комиссия по поступлению и выбытию в соответствии с пунктом 35 Стандарта «Основные средства».

2.11. Имущество, относящееся к категории особо ценного имущества (ОЦИ), определяет комиссия по поступлению и выбытию активов.

2.12. Основные средства стоимостью до 10 000 руб. включительно, находящиеся в эксплуатации, учитываются на одноименном забалансовом счете 21 по балансовой стоимости.  
Основание: пункт 39 Стандарта «Основные средства», пункт 373 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

2.13. При приобретении и (или) создании основных средств за счет средств, полученных по разным видам деятельности, сумма вложений, сформированных на счете КБК Х.106.00.000, переводится на код вида деятельности 4 «субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания».

2.14. При принятии учредителем решения о выделении средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на содержание объекта основных средств, который ранее приобретен (создан) учреждением за счет средств от приносящей доход деятельности, стоимость этого объекта переводится с кода вида деятельности «2» на код вида деятельности «4». Одновременно переводится сумма начисленной амортизации.

2.15. Локально-вычислительная сеть (ЛВС) и охранно-пожарная сигнализация (ОПС) как отдельные инвентарные объекты не учитываются. Отдельные элементы ЛВС и ОПС, которые соответствуют критериям основных средств, установленным Стандартом «Основные средства», учитываются как отдельные основные средства. Элементы ЛВС или ОПС, для которых установлен одинаковый срок полезного использования, учитываются как единый инвентарный объект в порядке, установленном в пункте 2.2 настоящей Учетной политики.

2.16. Расходы на доставку нескольких имущественных объектов распределяются в первоначальную стоимость этих объектов пропорционально их стоимости, указанной в договоре поставки.

2.17. Ответственными за хранение технической документации на объекты основных средств являются материально ответственные лица, за которыми они закреплены. Если на основное средство производитель (поставщик) предусмотрел гарантийный срок, материально-ответственное лицо хранит также гарантийные талоны.

2.18. Объекты библиотечного фонда стоимостью до 100 000 руб. учитываются в регистрах бухучета в денежном выражении общей суммой с количественным учетом в разрезе кодов финансового обеспечения:

* 2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
* 4 – субсидия на выполнение государственного задания;
* 5 – субсидии на иные цели.

Учет ведется в Инвентарной карточке группового учета основных средств (ф. 0504032). На каждый объект библиотечного фонда стоимостью свыше 100 000 руб. открывается отдельная Инвентарная карточка учета основных средств (ф. 0504031).  
Аналитический учет объектов библиотечного фонда в регистрах индивидуального и суммового учета ведется сотрудниками библиотеки в соответствии с Порядком, утвержденным приказом Минкультуры России от 08.10.2012 № 1077.

*3. Непроизведенные активы*

3.1. Земельные участки, закрепленные за учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования (в т.ч. расположенные под объектами недвижимости), учитываются на счете 103.11 «Земля – недвижимое имущество учреждения». Основанием для постановки на учет – свидетельство, подтверждающее право пользования земельным участком. Учет ведется по рыночной (кадастровой) стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

*4. Материальные запасы*

4.1. Учреждение учитывает в составе материальных запасов материальные объекты, указанные в пунктах 98–99 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, а также производственный и хозяйственный инвентарь.

4.2. Материальные запасы списываются по средней фактической стоимости.

Основание: пункт 108 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

4.3. Предметы мягкого инвентаря маркирует кладовщик в присутствии одного из членов комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов. Маркировочные штампы хранятся у заместителя руководителя по административно-хозяйственной части. Срок маркировки – не позднее дня, следующего за днем поступления мягкого инвентаря на склад.

4.4. Нормы на расходы горюче-смазочных материалов (ГСМ) утверждаются приказом руководителя учреждения.

Ежегодно приказом руководителя утверждаются период применения зимней надбавки к нормам расхода ГСМ и ее величина.

ГСМ списывается на расходы по фактическому расходу на основании путевых листов, но не выше норм, установленных приказом руководителя.

4.5. Выдача в эксплуатацию на нужды учреждения канцелярских принадлежностей, лекарственных препаратов, запасных частей и хозяйственных материалов оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210). Эта ведомость является основанием для списания материальных запасов.

4.6. Продукты питания, выданные в столовую для нужд учреждения, списываются на основании Меню-требования на выдачу продуктов питания (ф. 0504202).

4.7. Мягкий и хозяйственный инвентарь, посуда списываются по Акту о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143).

4.8. Не поименованные в пунктах 3.5–3.8 материальные запасы списываются по Акту о списании материальных запасов (ф. 0504230).

4.9. Бутилированная питьевая вода является пищевым продуктом, и, соответственно, учитывается в составе материальных запасов на счете 10502000 «Продукты питания».

Основание: ст. 1 Федерального закона от 02.01.2000 № 29-ФЗ «О качестве и безопасности пищевых продуктов», п. 117 Инструкции № 157н.

4.10. При приобретении и (или) создании материальных запасов за счет средств, полученных по разным видам деятельности, сумма вложений, сформированных на счете КБК Х.106.00.000, переводится на код вида деятельности 4 «субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания».

4.11. Учет на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» ведется по фактической стоимости. Учету подлежат запасные части и другие комплектующие, которые могут быть использованы на других автомобилях (нетипизированные запчасти и комплектующие), такие как:

* автомобильные шины;
* колесные диски;
* аккумуляторы;
* двигатели;

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

Поступление на счет 09 отражается:

* при установке (передаче материально ответственному лицу) соответствующих запчастей после списания со счета КБК Х.105.36.000 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения»;
* при безвозмездном поступлении автомобиля от государственных (муниципальных) учреждений с документальной передачей остатков забалансового счета 09.

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

Внутреннее перемещение по счету отражается:

* при передаче на другой автомобиль;
* при передаче другому материально ответственному лицу вместе с автомобилем.
* Выбытие со счета 09 отражается:
* при списании автомобиля по установленным основаниям;
* при установке новых запчастей взамен непригодных к эксплуатации.

Основание: пункты 349–350 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

4.12. Периодика учитывается на забалансовом счете 23 «Периодические издания для пользования» в условной оценке – один журнал – 1 рубль, одна годовая подписка газет – 1 рубль.

Основание: п.377 Инструкции к Единому плану счетов № 157 н.

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

* их справедливой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, рассчитанной методом рыночных цен;
* сумм, уплачиваемых учреждением за доставку материальных запасов, приведение их в состояние, пригодное для использования.

Основание: пункты 52–60 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

4.14. Учет материальных ценностей, принятых на хранение, ведется обособленно по видам имущества с применением дополнительных кодов к забалансовому счету 02 «Материальные ценности, принятые на хранение». Раздельный учет обеспечивается в разрезе:

* имущества, которое учреждение решило списать и которое числится за балансом до момента его демонтажа, утилизации, уничтожения, – на забалансовом счете 02.2;
* другого имущества, принятого на ответственное хранение, – на забалансовом счете 02.1.

Основание: пункт 332 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 19 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

4.15. Материальные запасы (мягкий инвентарь) изготавливаются для нужд учреждения и принимаются к учету по фактической стоимости на основании Требования-накладной (ф. 0504204).

4.16. Ветошь, полученная от списания мягкого инвентаря, принимается к учету на основании Требования-накладной (ф. 0504204) по справедливой стоимости, определенной комиссией по поступлению и выбытию активов методом рыночных цен.

*5. Стоимость безвозмездно полученных нефинансовых активов*

5.1. Безвозмездно полученные объекты нефинансовых активов, а также неучтенные объекты, выявленные при проведении проверок и инвентаризаций, принимаются к учету по их справедливой стоимости, определенной комиссией по поступлению и выбытию активов методом рыночных цен.   
Основание: пункты 52–60 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

5.2. Данные о рыночной цене должны быть подтверждены документально:

– справками (другими подтверждающими документами) Росстата;

– прайс-листами заводов-изготовителей;

– справками (другими подтверждающими документами) оценщиков;

– информацией, размещенной в СМИ, и т. д.

В случаях невозможности документального подтверждения стоимость определяется экспертным путем.

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

6.1. Учет расходов по формированию себестоимости ведется раздельно по группам видов услуг (работ, готовой продукции):

А) в рамках выполнения государственного задания:  
– «Реализация дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ» – на счете КБК 4.109.61.000;  
Б) в рамках приносящей доход деятельности:  
– на счете КБК 2.109.61.000.

6.2. Затраты на оказание услуг (изготовление готовой продукции) делятся на прямые и накладные.

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

* затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда сотрудников учреждения, непосредственно участвующих в оказании услуги (изготовлении готовой продукции);
* списанные материальные запасы, в том числе медикаменты и перевязочные средства, израсходованные непосредственно на оказание услуги (изготовление готовой продукции), естественная убыль;
* переданные в эксплуатацию объекты основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно, которые используются при оказании услуги (изготовлении готовой продукции);
* сумма амортизации основных средств, которые используются при оказании услуги (изготовлении готовой продукции);
* расходы на аренду помещений, которые используются для оказания услуги (изготовления готовой продукции);
* затраты на командировки;
* прочие затраты, включая оплату услуг сторонних организаций.

Перечень данных расходов не является закрытым.

В составе накладных расходов при формировании себестоимости услуг (готовой продукции) учитываются расходы:

* затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда сотрудников учреждения, участвующих в оказании нескольких видов услуг (изготовлении готовой продукции);
* материальные запасы, израсходованные на нужды учреждения, естественная убыль;
* переданные в эксплуатацию объекты основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно в случае их использования для оказания нескольких видов услуг (изготовления готовой продукции);
* амортизация основных средств, которые используются для оказания разных услуг (изготовления готовой продукции);
* расходы, связанные с ремонтом, техническим обслуживанием нефинансовых активов;

 Перечень данных расходов не является закрытым.

 6.3. Расходами, которые не включаются в себестоимость (нераспределяемые расходы) и сразу списываются на финансовый результат (счет КБК Х.401.20.000), признаются:

* расходы на социальное обеспечение населения;
* расходы на транспортный налог;
* расходы на налог на имущество;
* плата за негативное воздействие на окружающую среду;
* 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.

6.4. Накладные расходы распределяются на себестоимость услуг (готовой продукции) по окончании месяца пропорционально прямым затратам в месяце распределения к объему выручки от реализации услуг (готовой продукции).

6.5. Себестоимость готовой продукции, выполнение работ, услуг в конце месяца относим на счет 401.10 – доходы КОСГУ 130.

*7. Расчеты с подотчетными лицами*

7.1. Денежные средства выдаются под отчет на основании заявления, согласованного с руководителем. Выдача денежных средств под отчет производится путем:

* перечисления на зарплатную карту материально ответственного лица.

Способ выдачи денежных средств указывается в заявлении.

7.2. Учреждение выдает денежные средства под отчет штатным сотрудникам, а также лицам, которые не состоят в штате, на основании отдельного приказа руководителя учреждения. Расчеты по выданным суммам проходят в порядке, установленном для штатных сотрудников.

7.3. Предельная сумма выдачи денежных средств под отчет на хозяйственные расходы устанавливается в размере 20 000 (двадцать тысяч) руб.  
На основании приказа руководителя учреждения в исключительных случаях сумма может быть увеличена, но не более лимита расчетов наличными средствами между юридическими лицами в соответствии с указанием Банка России.  
Основание: пункт 6 указания Банка России от 07.10.2013 № 3073-У.

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

7.5. При направлении сотрудников учреждения в служебные командировки на территории России расходы на них возмещаются в размере, установленном Положением о служебных командировках (приложение 9). Возмещение расходов на служебные командировки, превышающих размер, установленный указанным Порядком, производится по фактическим расходам за счет средств от деятельности, приносящей доход, с разрешения руководителя учреждения (оформленного приказом).

7.6. По возвращении из командировки сотрудник представляет авансовый отчет об израсходованных суммах в течение трех рабочих дней.

7.7. В случае, когда сотрудник с ведома или согласия работодателя использовал свои личные денежные средства на командировочные расходы, оплату услуг нотариуса, прохождение мед.осмотра, обучение, приобретение материальных запасов и т.п., но при этом не получил предварительно на указанные расходы денег под отчет, работодатель производит возмещение осуществленных сотрудников расходов. Данные расходы отражаются на счете 20800 «Расчеты с подотчетными лицами».

7.8. При направлении в командировку на соревнования, олимпиады и другие мероприятия ответственному сотруднику (преподавателю) дополнительно выдаются денежные средства на проезд, питание и проживание учеников, а также суточные ученикам. Основание для выдачи денежных средств – приказ руководителя учреждения с перечнем выезжающих учеников и назначением ответственного сотрудника.

Ответственный сотрудник самостоятельно приобретает билеты на проезд ученикам и оплачивает их проживание и питание. Отчет об израсходованных суммах сотрудник представляет в Авансовом отчете (ф. 0504505) по общим правилам, установленным в Положении о служебных командировках.

Ответственный сотрудник выдает суточные ученикам по самостоятельно разработанной учреждением ведомости, которая также прикладывается к Авансовому отчету (ф. 0504505).

7.9. Предельные сроки отчета по выданным доверенностям на получение материальных ценностей устанавливаются следующие:  
– в течение 10 календарных дней с момента получения;  
– в течение трех рабочих дней с момента получения материальных ценностей.

Доверенности выдаются штатным сотрудникам, с которыми заключен договор о полной материальной ответственности.

*8. Расчеты с дебиторами и кредиторами*

8.1. Денежные средства от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражаются по коду вида деятельности «2» – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения).

Возмещение в натуральной форме ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому активы учитывались.

8.2. Задолженность дебиторов в виде возмещения эксплуатационных и коммунальных расходов отражается в учете на основании выставленного счет-фактуры, акта выполненных работ.

*9. Расчеты по обязательствам*

9.1. Организация учета заработной платы учреждения осуществляется на основе Положения по оплате труда работников учреждения. При этом трудовыми отношениями являются все отношения между работниками и учреждением, регламентируемые Трудовым Кодексом РФ. Поэтому отражается не только заработная плата штатных работников, но и оплата труда работников, принятых на определенный срок в соответствии с трудовыми соглашениями (по совместительству).

9.2. В соответствии с Федеральным законом об обязательном социальном страховании, пособие по временной нетрудоспособности вследствие заболевания или травмы (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) выплачивается застрахованным работникам за первые три дня временной нетрудоспособности за счет средств работодателя, а с четвертого дня временной нетрудоспособности – за счет средств ФСС. При этом, затраты учреждения на выплату перечисленных выше пособий за первые три дня нетрудоспособности, в отличии от сумм пособий, выплачиваемых за счет средств ФСС РФ по статье 213 «Начисления на выплаты по оплате труда», подлежат отражению на ст. 211 «Заработная плата».

9.3. Оплата больничного листа бывшему работнику за первые три дня нетрудоспособности отражается по виду расходов 321 КОСГУ 263, за последующий период – по КВР 1Х9 КОСГУ 213.

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

9.5. Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в разрезе сотрудников и других физических лиц, с которыми заключены гражданско-правовые договоры (ГПД). Оплата по ГПД отражается по виду расходов 244 КОСГУ 226.

*10. Дебиторская и кредиторская задолженность*

10.1. Дебиторская задолженность, признанная нереальной для взыскания в порядке, установленном законодательством РФ, списывается с балансового учета и отражается на забалансовом счете 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов» на основании данных проведенной инвентаризации. С забалансового счета задолженность списывается:

- истечения срока, в который можно возобновить процедуру взыскания согласно законодательству РФ (в т.ч. изменения имущественного положения должника);

- погашения задолженности контрагентом: когда он внесет деньги или погасит долг другим способом, не противоречащим законодательству РФ. В этом случае задолженность нужно восстановить на балансовом учете.

Дебиторская задолженность списывается отдельно по каждому обязательству (дебитору).

Основание: пункты 339, 340 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

10.2. Кредиторская задолженность, не востребованная кредитором, списывается на финансовый результат на основании проведенной инвентаризации. Срок исковой давности определяется в соответствии с законодательством РФ.

Одновременно списанная с балансового учета кредиторская задолженность отражается на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами».

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

* по истечении пяти лет отражения задолженности на забалансовом учете;
* по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно действующему законодательству;
* при наличии документов, подтверждающих прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) контрагента.

Кредиторская задолженность списывается отдельно по каждому обязательству (кредитору).

Основание: пункты 371, 372 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

*11. Финансовый результат*

11.1. Доходы от предоставления права пользования активом (арендная плата) признается доходами текущего финансового года с одновременным уменьшением предстоящих доходов равномерно (ежемесячно) на протяжении срока пользования объектом учета аренды.  
Основание: пункт 25 Стандарта «Аренда».

11.2. Учреждение осуществляет все расходы в пределах установленных норм и утвержденного на текущий год плана финансово-хозяйственной деятельности.

11.3. В бухучете расчеты по НДС и налогу на прибыль отражаются по статье КОСГУ 130 «Доходы от оказания платных услуг (работ)».  
Основание: раздел V указаний, утвержденных приказом № 65н.

11.4. В составе расходов будущих периодов на счете КБК Х.401.50.000 «Расходы будущих периодов» отражаются расходы по:

* страхованию имущества, гражданской ответственности;
* подписка

Расходы будущих периодов списываются на финансовый результат текущего финансового года равномерно по 1/12 за месяц в течение периода, к которому они относятся:

- перечисление по договору страхования имущества, гражданской ответственности или подписки на периодику: 0 206 26 560 – 0 201 11 610;

- отражение расходов будущих периодов: 0 401 50 226 – 0 302 26 730;

- зачет предоплаты: 0 302 26 830 – 0 206 26 660;

- отнесение расходов будущих периодов на финансовый результат: 0 401 20 226 – 0 40150 226.  
Основание: пункты 302, 302.1 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

11.5. В составе доходов будущих периодов учреждение учитывает сумму субсидии на финансовое обеспечение государственного задания по соглашению, которое подписано в текущем году на будущие годы.

11.6. Доходы текущего года начисляются:

* от оказания платных услуг – ежемесячно в последний день месяца;
* от передачи в аренду помещений – ежемесячно в последний день месяца;
* от сумм принудительного изъятия – на дату направления контрагенту требования об уплате пени, штрафа, неустойки;
* от возмещения ущерба – на дату обнаружения ущерба денежным средствам на основании ведомости расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092), на дату оценки ущерба – на основании акта комиссии;
* от реализации имущества – на дату подписания акта приема-передачи имущества;
* от пожертвований – на дату подписания договора о пожертвовании либо на дату поступления имущества и денег, если письменный договор пожертвования не заключался.

11.7. В учреждении создаются:  
– резерв на предстоящую оплату отпусков. Порядок расчета резерва приведен в приложении 10;  
– резерв по претензионным требованиям – при необходимости. Величина резерва устанавливается в размере претензии, предъявленной учреждению в судебном иске, либо в претензионных документах досудебного разбирательства. В случае, если претензии отозваны или не признаны судом, сумма резерва списывается с учета методом «красное сторно». В бухгалтерском учете отражаются в следующем порядке:

* формирование резерва по претензионным требованиям и искам: 0 401 20 290 – 0 401 63 290 (справка ф. 0504833);
* принятие отложенного обязательства на сумму созданного резерва по претензионным требованиям и искам: 0 506 90 290 – 0 502 99 290 (справка ф. 0504833);
* начисление расходов по оплате обязательств, в т.ч. признанных в судебном порядке, за счет резерва: 0 401 63 290 – 0 302 91 730;
* начисление сумм принятых обязательств за счет созданного ранее резерва для оплаты обязательств, оспариваемых в судебном порядке: 0 506 10 290 – 0 502 11 290, одновременное уменьшение ранее отраженных обязательств методом «красное сторно» 0 506 90 290 – 0 502 99 290 (справка ф. 0504833).

- резерв по обязательствам учреждения, связанным с фактами хозяйственной деятельности, по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру ввиду отсутствия первичных учетных документов – при необходимости. В бухгалтерском учете отражаются в следующем порядке:

* формирование резерва по понесенным расходам, по которым не поступили расчетные документы: 0 109 61 22Х – 0 401 62 22Х (справка ф. 0504833);
* принятие отложенного обязательства на сумму созданного резерва по понесенным расходам, по которым не поступили расчетные документы: 0 506 90 22Х – 0 502 99 22Х (справка ф. 0504833);
* начисление расходов по оплате обязательств за счет созданного резерва при поступлении расчетных документов: 0 401 62 22Х – 0 302 2Х 730;
* начисление сумм принятых обязательств текущего года при поступлении расчетных документов: 0 506 10 22Х – 0 502 11 22Х, одновременное уменьшение ранее отраженных отложенных обязательств методом «красное сторно» 0 506 90 22Х – 0 502 99 22Х (справка ф. 0504833).

Основание: пункты 302, 302.1 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

*12. Санкционирование расходов*

12.1. Порядок отражения в учете обязательств на счетах группы 500:

- бюджетные обязательства (принятые, принимаемые, отложенные) принимать к учету в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств;

- к принятым бюджетным обязательствам текущего финансового года относить расходные обязательства, предусмотренные к исполнению в текущем финансовом году, в т.ч. принятые и неисполненные учреждением обязательства прошлых лет, подлежащие исполнению в текущем году;

- к принимаемым бюджетным обязательствам текущего финансового года относить обязательства, принимаемые при проведении закупок конкурентными (конкурс, аукцион, запросы котировок и предложений) способами в порядке, установленным Законом от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ;

- порядок принятия бюджетных обязательств приведен в таблице 1;

- денежные обязательства отражать в учете не ранее принятия бюджетных обязательств. Денежные обязательства принимаются к учету в сумме документа, подтверждающего их возникновение. Порядок принятия денежных обязательств приведен в таблице 2;

- принятые обязательства отражать в журнале регистрации обязательств (ф. 0504064).

Порядок учета принятых (принимаемых) обязательств

Таблица 1

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Вид обязательства** | **Документ-основание/первичный учетный документ** | **Момент отражения в учете** | **Сумма обязательства** | | **Бухгалтерские записи** | |
| **Дт** | **Кт** |
| 1. Обязательства по контрактам (договорам) | | | | | | | |
| 1.1 | Обязательства по контрактам с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) без конкурентных процедур | | | | | | |
| Заключение контракта (договора) на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг с единственным поставщиком (организацией или гражданином) без проведения закупки конкурентным способом | Контракт/Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | Дата подписания контракта (договора) | В сумме заключенного контракта (договора) | | 0.506.10.000 (текущий финансовый период)  0.506.Х0.ХХХ (на плановый период) | 0.502.11.ХХХ (текущий финансовый период)  0.502.Х1.ХХХ (на плановый период) |
| 1.2 | Обязательства по контрактам, заключенным путем проведения конкурентных закупок ( конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений) | | | | | | |
| 1.2.1 | Проведение закупки товаров (работ, услуг) | Извещение о проведении закупки/Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | Дата размещения извещения о закупки на официальном сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) | Обязательство отражается в учете по максимальной цене, объявленной в документации о закупке-НМЦК (с указанием контрагента «Конкурентная закупка» | | 0.506.10.000 (на текущий финансовый год)  Х.506.Х0.ХХХ (на плановый период) | 0.502.17.ХХХ (на текущий финансовый год)  Х.502.Х7.ХХХ (на плановый период) |
| 1.2.2 | Принятие суммы расходного обязательства при заключении контракта по итогам конкурентной закупки (конкурса, аукциона, запроса котировок, запроса предложений | Контракт/Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | Дата подписания контракта | Обязательство отражается в сумме заключенного контракта с учетом финансовых периодов, в которых он будет исполнен | | 0.502.17ХХХ (на текущий финансовый год)  Х.502.Х7.ХХХ (на плановый период) | 0.502.11.ХХХ (на текущий финансовый год)  Х.502.Х1.ХХХ (на плановый период) |
| 1.2.3 | Уточнение принимаемых обязательств на сумму экономии при заключении контракта по результатам конкурентной закупки | Протокол подведения итогов конкурентной закупки/Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | Дата подписания контракта | Корректировка обязательства на сумму, сэкономленную в результате проведения закупки | | 0.502.17.ХХХ (на текущий финансовый год)  Х.502.Х7.ХХХ (на плановый период) | 0.506.10.000 (на текущий финансовый год)  Х.506.Х0.ХХХ (на плановый период) |
| 1.2.4 | Уменьшение принятого обязательства в случае:  - отмены закупки;  - признания закупки несостоявшейся по причине того, что не было подано ни одной заявки;  - признания победителя закупки уклонившимся от заключения контракта | Протокол подведения итогов конкурса, аукциона, запроса котировок или запроса предложений. Протокол признания победителя закупки уклонившимся от заключения контракта/ Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | Дата протокола о признании конкурентной закупки несостоявшейся. Дата признания победителя закупки уклонившимся от заключения контракта | Уменьшение ранее принятого обязательства на всю сумму способом «Красное сторно» | | 0.506.10.000 (на текущий финансовый период)  Х.506.Х0.ХХХ (на плановый период) | 0.502.17.ХХХ (на текущий финансовый период)  Х.502.Х7.ХХХ (на плановый период) |
| 1.2.5 | Контракты (договоры), подлежащие исполнению в текущем финансовом году, принятые в прошлые годы и неисполненные по состоянию на начало текущего финансового года | Заключенные контракты (договоры)/ Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | Начало текущего финансового года | Сумма не исполненных по условиям контракта (договора) обязательств | | Х.502.21.ХХХ | Х. 502.11.ХХХ |
| 1. Обязательства по текущей деятельности | | | | | | | |
| 2.1 | Обязательства, связанные с оплатой труда | | | | | | |
| 2.1.1 | Зарплата | Утвержденный план ФХД | Начало текущего финансового года | В объеме утвержденных плановых назначений | | 0.506.10.211 | 0.502.11.211 |
| 2.1.2 | Взносы на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование, взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний | Утвержденный план ФХД | Начало текущего финансового года | В объеме утвержденных плановых назначений | | 0.506.10.213 | 0.502.11.213 |
| 2.2 | Обязательства по расчетам с подотчетными лицами | | | | | | |
| 2.2.1 | Выдача денег под отчет сотруднику на приобретение товаров (работ, услуг) за наличный расчет | Письменное заявление на выдачу денежных средств под отчет | Дата утверждения (подписания) заявления руководителем | Сумма начисленных обязательств (выплат) | | 0.506.10.000 | 0.502.11.ХХХ |
| 2.2.2 | Выдача денег под отчет сотруднику при направлении в командировку | Приказ о направлении в командировку. Заявление на выдачу денежных средств под отчет | Дата утверждения (подписания) заявления руководителем | Сумма начисленных обязательств (выплат) | | 0.506.10.000 | 0.502.11.ХХХ |
| 2.2.3 | Корректировка ранее принятых бюджетных обязательств в момент принятия к учету авансового отчета | Авансовый отчет | Дата утверждения авансового отчета руководителем | Корректировка обязательства: при перерасходе – в сторону увеличения; при экономии – в сторону уменьшения способом «Красное сторно» | | 0.506.10.000 | 0.502.11.ХХХ |
| 2.2.4 | Принятие бюджетных обязательств по факту предоставления авансового отчета | Авансовый отчет | Дата утверждения авансового отчета руководителем | Сумма начисленных обязательств (выплат) | | 0.506.10.000 | 0.502.11.ХХХ |
| 2.3 | Обязательства перед бюджетом, по возмещению вреда, по другим выплатам )налоги, госпошлины, сборы, исполнительные документы) | | | | | | |
| 2.3.1 | Начисление налогов (налог на имущество, налог на прибыль, НДС) | Налоговые регистры, отражающие расчет налога | На дату образования кредиторской задолженности | Сумма начисленных обязательств (платежей) | | 0.506.10.000 (на текущий финансовый период)  Х.506.Х0.ХХХ (на плановый период) | 0.502.11.ХХХ (на текущий финансовый период)  Х.502.Х1.ХХХ (на плановый период) |
| 2.3.2 | Начисление всех видов сборов, пошлин, патентных платежей | Бухгалтерские справки (ф. 0504833) с приложением расчетов. Служебные записки (другие распоряжения руководителя) | В момент подписания документа о необходимости платежа | Сумма начисленных обязательств (платежей) | | 0.506.10.290 (на текущий финансовый период)  Х.506.Х0.290 (на плановый период) | 0.502.11.290 (на текущий финансовый период)  Х.502.Х1.290 (на плановый период) |
| 2.3.3 | Начисление штрафных санкций и сумм, предписанных судом | Исполнительный лист. Судебный приказ. Постановление судебных (следственных) органов. Иные документы, устанавливающие обязательства учреждения | Дата поступления исполнительных документов в бухгалтерию | Сумма начисленных обязательств (платежей) | | 0.506.10.290 (на текущий финансовый период)  Х.506.Х0.290 (на плановый период) | 0.502.11.290 (на текущий финансовый период)  Х.502.Х1.290 (на плановый период) |
| 2.3.4 | Иные обязательства | Документы, подтверждающие возникновение обязательства | Дата подписания (утверждения) соответствующих документов либо дата их поступления в бухгалтерию | Сумма принятых обязательств | | 0.506.10.000 | 0.502.11.ХХХ |
| 2..4 | Публичные нормативные обязательства (социальное обеспечение, пособия) | | | | | | |
| 2.4.1 | Все виды компенсационных выплат, осуществляемых в адрес физических лиц | Расчетные ведомости. Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | На дату образования кредиторской задолженности | | Сумма начисленных публичных нормативных обязательств (выплат) | 0.506.10.000 | 1.502.11.ХХХ |

Порядок принятия денежных обязательств

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Вид обязательства** | **Документ-основание/первичный учетный документ** | **Момент отражения в учете** | **Сумма обязательства** | | **Бухгалтерские записи** | |
| **Дт** | **Кт** |
| 1. Денежные обязательства по контрактам | | | | | | | |
| 1.1 | Оплату контрактов (договоров) на поставку материальных ценностей | Товарная накладная и (или) акт приемки-передачи | Дата подписания подтверждающих документов | Сумма начисленного обязательства за минусом ранее выплаченного аванса (если таковой был) | | 0.502.11.ХХХ | 0.502.12.ХХХ |
| 1.2 | Оплата контрактов на выполнение работ, оказание услуг, в т.ч.: | | | | | | |
| 1.2.1 | Контракты (договоры) на оказание коммунальных услуг, услуг связи | Счет, счет-фактура (согласно условиям контракта). Акт оказания услуг | Дата подписания подтверждающих документов. При задержки документации – дата поступления документации в бухгалтерию | Сумма начисленного обязательства за минусом ранее выплаченного аванса (если таковой был) | | 0.502.11.ХХХ | 0.502.12.ХХХ |
| 1.2.2 | Контракты (договоры) на выполнение подрядных работ по строительству, реконструкции, техническому перевооружению, расширению, модернизации основных средств, текущему и капитальному ремонту зданий и сооружений | Акт выполненных работ. Справка о стоимости выполненных работ и затрат |
| 1.2.3 | Контракты (договоры) на выполнение иных работ (оказание иных услуг) | Акт выполненных работ (оказания услуг). Иной документ, подтверждающий выполнение работ (оказание услуг) |
| 1.3 | Принятие денежного обязательства в том случае, контрактом (договором) предусмотрена выплата аванса | Контракт (договор). Счет на оплату | Дата, определенная условиям контракта (договора) | Сумма аванса | | 0.502.11.ХХХ | 0.502.12.ХХХ |
| 1. Денежные обязательства по текущей деятельности | | | | | | | |
| 2.1 | Денежные обязательства, связанные с оплатой труда | | | | | | |
| 2.1.1 | Выплата зарплаты | Расчетные ведомости | Последнее число месяца | Сумма начисленных обязательств | | 0.502.11.ХХХ | 0.502.12.ХХХ |
| 2.1.2 | Уплата взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование, взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний | Расчетные ведомости | Последнее число месяца | Сумма начисленных обязательств | | 0.502.11.ХХХ | 0.502.12.ХХХ |
| 2.2 | Денежные обязательства по расчетам с подотчетными лицами | | | | | | |
| 2.2.1 | Выдача денег под отчет сотруднику на приобретение товаров (работ, услуг) за наличный расчет | Письменное заявление на выдачу денежных средств под отчет | Дата утверждения (подписания) заявления руководителем | Сумма начисленных обязательств (выплат) | | 0.502.11.ХХХ | 0.502.12.ХХХ |
| 2.2.2 | Выдача денег под отчет сотруднику при направлении в командировку | Приказ о направлении в командировку. Заявление на выдачу денежных средств под отчет | Дата утверждения (подписания) заявления руководителем | Сумма начисленных обязательств (выплат) | | 0.502.11.ХХХ | 0.502.12.ХХХ |
| 2.2.3 | Корректировка ранее принятых денежных обязательств в момент принятия к учету авансового отчета | Авансовый отчет | Дата утверждения авансового отчета руководителем | Корректировка обязательства: при перерасходе – в сторону увеличения; при экономии – в сторону уменьшения способом «Красное сторно» | | 0.502.11.ХХХ | 0.502.12.ХХХ |
| 2.2.4 | Принятие денежныхобязательств по факту предоставления авансового отчета | Авансовый отчет | Дата утверждения авансового отчета руководителем | Сумма начисленных обязательств (выплат) | | 0.502.11.ХХХ | 0.502.12.ХХХ |
| 2.3 | Денежные обязательства перед бюджетом, по возмещению вреда, по другим выплатам | | | | | | |
| 2.3.1 | Уплата налогов (налог на имущество, налог на прибыль, НДС) | Налоговые декларации, расчеты | Дата принятия бюджетного обязательства | Сумма начисленных обязательств (платежей) | | 0.502.11.ХХХ | 0.502.12.ХХХ |
| 2.3.2 | Начисление всех видов сборов, пошлин, патентных платежей | Бухгалтерские справки (ф. 0504833) с приложением расчетов. Служебные записки (другие распоряжения руководителя) | Дата принятия бюджетного обязательства | Сумма начисленных обязательств (платежей) | | 0.502.11.ХХХ | 0.502.12.ХХХ |
| 2.3.3 | Начисление штрафных санкций и сумм, предписанных судом | Исполнительный лист. Судебный приказ. Постановление судебных (следственных) органов. Иные документы, устанавливающие обязательства учреждения | Дата принятия бюджетного обязательства | Сумма начисленных обязательств (платежей) | | 0.502.11.ХХХ | 0.502.12.ХХХ |
| 2..4 | Публичные нормативные обязательства (социальное обеспечение, пособия) | | | | | | |
| 2.4.1 | Выплата компенсационных выплат, осуществляемых в адрес физических лиц | Расчетные ведомости. Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | Дата принятия бюджетного обязательства | | Сумма начисленных публичных нормативных обязательств (выплат) | 0.502.11.ХХХ | 0.502.12.ХХХ |

*13. События после отчетной даты*

13.1. В данные бухгалтерского учета за отчетный период включается информация о событиях после отчетной даты – существенных фактах хозяйственной жизни, которые оказали (могут оказать) влияние на финансовое состояние, движение денег или результаты деятельности учреждения и произошли в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее – События).

Факт хозяйственной жизни признается существенным, если без знания о нем пользователи отчетности не могут достоверно оценить финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности учреждения. Главный бухгалтер МКУ ЦБ УО г. Назарово самостоятельно принимает решение о существенности фактов хозяйственной жизни.

13.2. Событиями после отчетной даты признаются:

13.2.1. События, которые подтверждают существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия учреждения:  
– получение свидетельства о получении (прекращении) права на имущество, в случае когда документы на регистрацию были поданы в отчетном году, а свидетельство получено в следующем;  
– ликвидация дебитора (кредитора), объявление его банкротом, что влечет последующее списание дебиторской (кредиторской) задолженности;  
– признание неплатежеспособным физического лица, являющегося дебитором учреждения, или его смерть;  
– признание факта смерти физического лица, перед которым учреждение имеет кредиторскую задолженность;  
– получение от страховой организации документов, устанавливающих или уточняющих размер страхового возмещения, по страховому случаю, произошедшему в отчетном периоде;  
– обнаружение бухгалтерской ошибки, нарушений законодательства, которые влекут искажение отчетности;  
– возникновение обязательств или денежных прав, связанных с завершением судебного производства.

13.2.2. Другие события, которые подтверждают условия хозяйственной деятельности, существовавшие на отчетную дату, или указывают на обстоятельства, существовавшие на отчетную дату;  
события, которые свидетельствуют о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях учреждения:  
– изменение кадастровой стоимости нефинансовых активов;  
– поступление и выбытие активов, в том числе по результатам инвентаризации перед годовой отчетностью;  
– пожар, авария, стихийное бедствие, другая чрезвычайная ситуация, из-за которой уничтожена значительная часть имущества учреждения;  
– изменение величины активов и (или) обязательств, произошедшее в результате изменения после отчетной даты курсов иностранных валют;  
– начало судебного производства, связанного исключительно с событиями, произошедшими после отчетной даты.

13.3. Событие отражается в учете и отчетности за отчетный период в следующем порядке.

13.3.1. Событие, которое подтверждает хозяйственные условия, существовавшие на отчетную дату, отражается в учете отчетного периода. При этом делается:

* дополнительная бухгалтерская запись, которая отражает это событие,
* либо запись способом «красное сторно» и (или) дополнительная бухгалтерская запись на сумму, отраженную в бухгалтерском учете.

События отражаются в регистрах бухгалтерского учета в последний день отчетного периода до заключительных операций по закрытию счетов. Данные бухгалтерского учета отражаются в соответствующих формах отчетности с учетом событий после отчетной даты.

В разделе 5 текстовой части пояснительной записки раскрывается информация о Событии и его оценке в денежном выражении.

13.3.2. Событие, свидетельствующего о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, отражается в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным. Аналогичным образом отражается событие, которое не отражено в учете и отчетности отчетного периода из-за соблюдения сроков представления отчетности или из-за позднего поступления первичных учетных документов. При этом информация о таком событии и его денежная оценка приводятся в разделе 5 текстовой части пояснительной записки.

**VII. Порядок организации и обеспечения внутреннего финансового контроля**

1. В целях определения целесообразности и направленности производимых расходов учреждения, осуществляется внутренний финансовый контроль в соответствии с Положением о внутреннем финансовом контроле (Приложение 6).

2. График проведения внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности утверждается приказом МКУ ЦБ УО г. Назарово.  
Основание: пункт 6 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |