

Основные положения учетной политики (выдержки) (ГБУК «ВОДХГ»).

В соответствии с требованиями пункта 9 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 274н, на официальном сайте учреждения размещается информация об учетной политике.

1. Основные положения.

Выдержка:

1.1. Учетная политика ГБУК «ВОДХГ» утверждена приказом № 133 от 30.12.2022 г. в соответствии:

✓ с приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению", (далее – Инструкция к Единому плану счетов № 157н);

✓ приказом Минфина РФ от 16 декабря 2010 г. N 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению", (далее Инструкция № 174н);

✓ федеральным законом от 6 декабря 2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», (закон № 402-ФЗ);

✓ приказом Минфина РФ от 25 марта 2011 г. N 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений" (далее – приказ № 33н);

✓ порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структура и принципы назначения, утвержденные Приказом Минфина России от 24.05.2022 № 82н (далее - Порядок № 82н);

✓ приказом Минфина от 29 ноября 2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее – приказ № 209н);

✓ приказом Минфина от 30 марта 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);

✓ 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" (далее - Указание № 3210-У);

✓ указание Банка России от 09.12.2019 № 5348-У "О правилах наличных расчетов" (далее - Указание № 5348-У);

✓ федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденными приказами Минфина от 31 декабря 2016 № 256н, № 257н, № 258н, № 259н, № 260н (далее – соответственно СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», СГС «Основные средства», СГС «Аренда», СГС «Обесценение активов», СГС «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»), от 30 декабря 2017 № 274н, № 275н, № 278н, 277н (далее – соответственно СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», СГС «События после отчетной даты», СГС «Отчет о движении денежных средств», «Информация о связанных сторонах»), от 27 февраля 2018 № 32н (далее – СГС «Доходы»), от 07 декабря 2018 № 256н СГС "Запасы", от 28 февраля 2018 № 37н СГС "Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности"; от 30 мая 2018 № 124н СГС "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах", от 29 июня 2018 № 145н СГС "Долгосрочные договоры", от 30 июня 2020 № 129н СГС "Финансовые инструменты"; от 15 ноября 2019 № 181н СГС "Нематериальные активы", 182н «Затраты по заимствованиям», 183н «Совместная деятельность», 184н «Выплаты персоналу», от 28 февраля 2018 № 34н СГС "Непроизведенные активы"; от 29 декабря 2018 № 305н СГС «Бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом инфляции», от 30 октября 2020 №254н СГС «Метод долевого участия»;

✓ бюджетным кодексом РФ;

✓ федеральным законом от 12 января 1996 г. N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях";

✓ иными действующими нормативными правовыми актами, методическими рекомендациями, регулирующими вопросы организации и ведения бухгалтерского учета, с учетом последующих изменений и дополнений в них.

1.2. Установить, что ведение учета возложено на главного бухгалтера.

(Основание: ч. 3 ст. 7 Закона № 402-ФЗ).

1.3. Установить форму ведения учета – автоматизированную.

1.4. (Основание: п. 19 Инструкции № 157н, п. 9 СГС "Учетная политика")

1.5. Установить использование учреждением унифицированных форм регистров бухучета, предусмотренные приказом № 52н и унифицированные формы из других нормативно-правовых актов.

1.6. Установить неунифицированные формы первичных учетных документов в *Приложении № 1* к настоящей Учетной политике.

(Основание: ч. 2, 4 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 25 СГС "Концептуальные основы", п. 9 СГС "Учетная политика", Методические указания № 52н).

1.7. Установить, что первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета составляются на бумажном носителе.

(Основание: ч.5 ст. 9, и ч.6 ст.10 Закона № 402-ФЗ, п. 32 СГС «Концептуальные основы», п. 11 Инструкции № 157н, Методические указания №52н)

1.8. Установить формирование регистров бухгалтерского учета на бумажном носителе на каждую отчетную дату.

(Основание: п. 19 Инструкции № 157н)

1.9. Установить периодичность формирования регистров бухгалтерского учета

на бумажных носителях в условиях комплексной автоматизации бухгалтерского учета

согласно *Приложению 2* к Учетной политике.

1.10. Установить порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете в *Приложении 3* к Учетной политике.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика".)

1.11. Установить право подписи учетных документов должностными лицами из *Приложения 4* к Учетной политике.

1.12. Установить, что первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела в Российской Федерации, но не менее 5 лет после окончания отчетного года, в котором (за который) они составлены.

(Основание: п. 33 СГС "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора").

1.13. Установить, что рабочий план счетов формируется в составе номеров счетов учета для ведения синтетического и аналитического учета в соответствии с *Приложением № 5* к Учетной политике.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

1.14. Установить положение о работе комиссии по поступлению и выбытию активов по принятию к учету и выбытию материальных ценностей в *Приложении № 6* к Учетной политике.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика»)

1.15. Установить перечень производственного и хозяйственного инвентаря, в *Приложении 7* Учетной политике.

1.16. Установить формирование и использование резервов предстоящих расходов в соответствии с порядком, приведенным в *Приложении № 8* к Учетной политике.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

1.17. Установить порядок принятия, хранения и выдачи бланков строгой отчетности в *Приложении № 9* к Учетной политике.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

1.18. Установить порядок и график инвентаризаций активов и обязательств, приведенным в *Приложении № 10* к Учетной политике.

1.19. Установить состав постоянно действующей инвентаризационной комиссии в *Приложении 11* к Учетной политике.

1.20. Установить состав комиссии для проведения внезапной ревизии кассы в *Приложении 12* к Учетной политике.

(Основание: ч. 3 ст. 11 Закона № 402-ФЗ, п. 80 СГС "Концептуальные основы", п. 9 СГС "Учетная политика")

1.21. Установить Положение о внутреннем финансовом контроле в *Приложении № 13* к Учетной политике.

(Основание: ч. 1 ст. 19 Закона № 402-ФЗ, п. 23 СГС "Концептуальные основы", п. 9 СГС "Учетная политика")

1.22. Установить порядок выдача денежных средств и денежных документов под отчет в *Приложении № 14* к настоящей Учетной политике.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

1.23. Установить, что признание событий после отчетной даты и отражение информации о них в отчетности осуществляется в соответствии с требованиями СГС "События после отчетной даты".

1.24. Установить порядок передачи документов и дел при смене руководителя, главного бухгалтера в *Приложении № 15* к Учетной политике.

(Основание: п. 14 Инструкции № 157н)

1.25. Установить порядок оформления документов о вручении призов (дипломов, сувенирной продукции) в *Приложении № 16* к настоящей Учетной политике.

1.26. Установить, что основные положения учетной политики подлежат публичному раскрытию на официальном сайте учреждения в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" путем размещения обобщенной информации, которая содержит основные положения (перечень основных способов ведения учета – особенностей), установленные документами учетной политики, с указанием их реквизитов.

2. Основные средства.

Выдержка:

2.1. Установить, что амортизация по всем основным средствам начисляется линейным методом.

(Основание: п. п. 36, 37 СГС "Основные средства").

2.2. Установить, что структурная часть объекта основных средств, которая имеет срок полезного использования, существенно отличающийся от сроков полезного использования других частей этого же объекта, и стоимость, составляющую значительную величину от его общей стоимости, учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

2.3. Считать для целей настоящего пункта сроки полезного использования существенно отличающимися, если они относятся к разным амортизационным группам, определенным в Постановлении Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. Для целей настоящего пункта стоимость структурной части объекта основных средств считается значительной, если она составляет не менее 10% его общей стоимости.

(Основание: п. 10 СГС "Основные средства").

2.4. Установить отдельными инвентарными объектами:

- ✓ локальная вычислительная сеть;
- ✓ компьютер в сборе (монитор, системный блок, клавиатура, мышь);
- ✓ принтеры;
- ✓ сканеры;
- ✓ система (приборы (аппаратура)) пожарной сигнализации;
- ✓ система (приборы (аппаратура)) охранной сигнализации;
- ✓ вытяжная противодымовая вентиляция;
- ✓ система видеонаблюдения;
- ✓ система экстренного оповещения;
- ✓ тревожная кнопка.

(Основание: п. 10 СГС "Основные средства", п. 9 СГС "Учетная политика", п. 45 Инструкции № 157н)

2.5. Установить, что каждому инвентарному объекту основных средств присваивается инвентарный номер, состоящий из 12 знаков:

1-й знак - код вида финансового обеспечения (деятельности);

2 - 4-й знаки - код синтетического счета;

5 - 6-й знаки - код аналитического счета;

7 - 12-й знаки - порядковый номер объекта в группе (000001 - 999999).

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

2.6. Установить, что инвентарный номер наносится:

✓ на объекты недвижимого имущества - несмываемой краской;

✓ на объекты движимого имущества – путем прикрепления к инвентарному объекту бумажной наклейки с номером или нанесения номера маркером .

(Основание: п. 46 Инструкции № 157н)

2.7. Установить, что при невозможности обозначения инвентарного номера на объекте средств, в случаях, определенных требованиями к его эксплуатации, присвоенный ему инвентарный номер применяется в целях бухгалтерского учета с отражением в соответствующих регистрах бухгалтерского учета без нанесения на объект основных средств.

2.8. Установить, что основные средства, выявленные при инвентаризации, принимаются к учету по справедливой стоимости, определенной комиссией по поступлению и выбытию активов с применением наиболее подходящего в каждом случае метода.

(Основание: п. п. 52, 54 СГС "Концептуальные основы", п. 31 Инструкции № 157н).

2.9. Установить, что первоначальная стоимость введенных в эксплуатацию объектов движимого имущества, являющихся основными средствами стоимостью до 10000 руб. включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, списывается с балансового учета с одновременным отражением объектов на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатацию» в целях обеспечения сохранности этих объектов по балансовой стоимости. Указанным объектам инвентарный номер не присваивается.

(Основание: п. 50 Инструкции N 157н)

2.10. Устанавливается следующий порядок отражения существенных затрат на замену отдельных составных частей объекта основных средств, являющегося комплексом конструктивно-сочлененных предметов, в том числе в ходе капитального ремонта:

существенной признается стоимость составной части, составляющая более 30% от первоначальной (балансовой) стоимости всего объекта;

стоимость устанавливаемой новой составной части включается в стоимость объекта, одновременно его стоимость уменьшается на стоимость выбывающих составных частей, которая относится на текущие расходы.

2.11. Установить, что порядок применяется к группам основных средств: "Машины и оборудование"

2.12. Установить, что в случае, когда надежно определить стоимость заменяемого объекта (части) не представляется возможным, стоимость ремонтируемого объекта не уменьшается. Информация о замене составных частей отражается в Инвентарной карточке объекта.

(Основание: п. 27 СГС "Основные средства", письмо Минфина России от 25.05.2018 N 02-06-10/35540)

2.13. Установить, что балансовая стоимость объекта основных средств увеличивается в случаях проведения достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разуконплектации).

2.14. Установить, что балансовая стоимость основного средства увеличивается на сумму сформированных капитальных вложений в этот объект и только при условии выполнения критериев признания объектов основных средств. При этом ранее учтенная в стоимости объекта основных средств сумма затрат на проведение аналогичных мероприятий подлежит списанию с учетом накопленной амортизации.

(Основание: п. п. 19, 28 СГС "Основные средства")

2.15. Установить, что стоимость основного средства изменяется в случае проведения переоценки этого основного средства и отражения ее результатов в учете.

(Основание: п. 19 СГС "Основные средства")

2.16. Установить, что переоценка основных средств проводится по решению Правительства РФ.

(Основание: п. 28 Инструкции № 157н)

2.17. Установить ответственным за хранение документов производителя, входящих в комплектацию объекта основных средств (технической документации, гарантийных талонов), лицо, за которым закреплено основное средство.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

2.18. Установить, что безвозмездная передача объектов основных средств оформляется Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

(Основание: Методические указания № 52н)

3. Нематериальные активы.

Выдержка:

3.1. Установить срок полезного использования нематериального актива период, в течение которого предполагается использование актива.

(Основание: п. 60 Инструкции № 157н)

3.2. Если анализ всех факторов не позволит установить точный период, когда объект будет приносить экономические выгоды и полезный потенциал, срок признается 5 лет.

3.3. Установить, что аналитический учет вложений в нематериальные активы ведется в Многографной карточке (ф. 0504054).

(Основание: п. 128 Инструкции № 157н)

3.4. Установить, что амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным методом.

(Основание: п. п. 30, 31 СГС "Нематериальные активы")

4. Материальные запасы.

Выдержка:

4.1. Установить единицей бухгалтерского учета материальных запасов номенклатурную (реестровую) единицу.

(Основание: п. 101 Инструкции № 157н, п. 8 СГС «Запасы»)

4.2. Установить, что аналитический учет вложений в материальные запасы ведется в Многографной карточке (ф. 0504054).

(Основание: п. 128 Инструкции № 157н)

4.3. Установить, что выбытие материальных запасов признается по средней фактической стоимости запасов.

(Основание: п. 46 СГС "Концептуальные основы", п. 108 Инструкции № 157н)

4.4. Установить передачу материальных запасов подрядчику для изготовления (создания) объектов нефинансовых активов осуществлять по Накладной на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205).

(Основание: п. 116 Инструкции № 157н)

4.5. Установить выдачу запасных частей, канцтоваров и хозяйственных материалов (электролампочек, мыла, щеток, перчаток и т.п.) на хозяйственные нужды Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), которая является основанием для их списания.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

5. Себестоимость.

Выдержка:

5.1. Установить, что учет расходов по формированию себестоимости ведется раздельно:

- ✓ в рамках выполнения государственного задания:
- ✓ в рамках приносящей доход деятельности:

5.2. Установить, что себестоимость оказанных услуг, выполненных работ определяется отдельно для каждого вида услуг, работ и состоит из прямых, накладных и общехозяйственных расходов.

(Основание: п. п. 134, 135 Инструкции № 157н).

5.3. Установить, что распределяемые общехозяйственные расходы относятся на себестоимость соответствующего вида услуг, работ по окончании месяца пропорционально прямым затратам на единицу услуги (продукции). Себестоимость услуг за отчетный месяц, сформированная на счете КБК Х.109.60.000, относится в дебет счета КБК Х.401.10.130 «Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат» - по виду деятельности «2» и «4», в последний день месяца.

(Основание: п. п. 134, 135 Инструкции № 157н)

5.4. Установить, что не распределяемые на себестоимость общехозяйственные расходы относятся на увеличение расходов текущего финансового года (счет КБК Х.401.20.000).

(Основание: п. 135 Инструкции № 157н)

6. Денежные средства, денежные эквиваленты и денежные документы.

Выдержка:

6.1. Установить, что кассовая книга (ф. 0504514) оформляется на бумажном носителе с применением компьютерной программы: 1 С: Предприятие 8.3.

(Основание: пп. 4.7 п. 4 Указания № 3210-У, п. 167 Инструкции № 157н).

6.2. Установить, что в составе денежных документов учитываются:

- ✓ почтовые конверты с марками, отдельно приобретаемые почтовые марки;
- ✓ оформленные на бумажном носителе проездные документы, приобретаемые для проезда работников к месту командировки и обратно.

(Основание: п. 169 Инструкции № 157н).

6.3. Установить, что денежные документы принимаются в кассу и учитываются по первоначальной стоимости, сформированной в объеме фактических затрат, с учетом всех налогов, в том числе возмещаемых.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

7. Расчеты с дебиторами и кредиторами.

Выдержка:

7.1. Установить, что в Табеле учета использования рабочего времени (ф. 0504421) отражаются фактические затраты рабочего времени (сплошной учет фактических явок и неявок на работу).

(Основание: Методические указания № 52н)

7.2. Установить, что работникам выдается расчетный листок по установленной форме (форма в бухгалтерской программе) на бумажном носителе под личную подпись в журнале учета выдачи расчетных листков.

7.3. Установить, что аналитический учет расчетов по оплате труда и стипендиям ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям в разрезе контрагента «По всем сотрудникам».

(Основание: пп. 202, 204, 254 Инструкции N 157н).

7.4. Установить, что аналитический учет расчетов по оплате труда ведется по структурным подразделениям.

(Основание: п. 257 Инструкции № 157н)

7.5. Установить, что аналитический учет по счету 0 205 00 000 "Расчеты по доходам" ведется в Журнале по прочим операциям по видам доходов (поступлений) в разрезе плательщиков.

(Основание: п. 200 Инструкции N 157н)

7.6. Установить, что на счете 0 210 05 000 ведутся расчеты с дебиторами по предоставлению учреждением обеспечений заявок на участие в конкурентных закупках (торгах), заявки в конкурсах, других залогов, задатков.

7.7. Установить, что показатель размера расчетов с учредителем корректируется ежегодно перед составлением годовой отчетности.

(Основание: п. 74 Инструкции № 162н)

7.8. Установить, что на суммы изменений показателя счета 0 210 06 000 учредителю направляется Извещение (ф. 0504805).

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

7.9. Установить, что аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в Журнале операций расчетов с подотчетными лицами (ф. 0504071).

(Основание: п. 218 Инструкции № 157н)

7.10. Установить, что аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы ведется в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (ф. 0504071).

(Основание: п. 257 Инструкции № 157н)

7.11. Установить, что аналитический учет расчетов по платежам в бюджеты ведется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

(Основание: п. 264 Инструкции № 157н)

7.12. Установить, что аналитический учет расчетов по доходам ведется по каждому контрагенту.

(Основание: п. 200 Инструкции № 157н)

7.13. Установить, что доходы, полученные в результате осуществления некассовых операций, отражаются обособленно с использованием дополнительных аналитических счетов, открываемых к счетам 0 205 00 000 "Расчеты по доходам", 0 208 00 000 "Расчеты с подотчетными лицами", 0 209 00 000 "Расчеты по ущербу и иным доходам".

(Основание: пп. 199, 221 Инструкции N 157н)

7.14. Установить, что расчеты по суммам предварительных оплат, подлежащим возмещению контрагентами в случае расторжения договоров (контрактов), в том числе по решению суда, а также по суммам задолженности уволенных подотчетных лиц, своевременно не возвращенным и не удержанным из зарплаты, задолженности за неотработанные дни отпуска при увольнении сотрудника, иным суммам излишне произведенных выплат учитываются на счете 0 209 34 000 в момент возникновения требований к их плательщикам (начала претензионной работы).

7.15. Установить, что отражение операций по переводу активов (обязательств) с одного вида финансового обеспечения (деятельности) на другой осуществляется с использованием счета 0 304 06 000 "Расчеты с прочими кредиторами".

(Основание: пп. 281 Инструкции N 157н)

7.16. Установить, что в бухгалтерском учете и отчетности возврат дебиторской задолженности прошлых лет отражается в разрезе тех кодов (составных частей кодов) классификации расходов бюджетов, в разрезе которых отражались соответствующие выплаты по расходам в прошлые отчетные периоды.

8. Финансовый результат.

Выдержка:

8.1. Установить, что учреждение осуществляет все расходы в пределах установленных норм и утвержденного на текущий год плана финансово-хозяйственной деятельности. Доходы текущего года начисляются:

✓ от оказания платных услуг, работ – на дату подписания акта оказанных услуг, выполненных работ;

- ✓ от продажи билетов и экскурсионных путевок – ежемесячно в последний день месяца;
- ✓ 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.

8.2. Установить в составе расходов будущих периодов на счете 0 401 50 000 "Расходы будущих периодов" расходы, связанные с приобретением прав пользования нематериальными активами, если срок их использования менее или равен 12 месяцам и приходятся на 2 разных отчетных года; плата за сертификат ключа электронной цифровой подписи.

8.3. Установить, что учтенные на счете 401.50 расходы относятся на затраты текущего финансового года равномерно по 1/п за месяц в течение периода, к которому они относятся, где п - количество месяцев, в течение которых будет осуществляться списание. Отражаются: Дебет Х 401 50 226 Кредит Х 302 26 73Х

(Основание: п. 302 Инструкции № 157н)

8.4. Установить, что доходы от реализации нефинансовых активов признаются на дату их реализации (перехода права собственности).

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

8.5. Установить для учета доходов будущих периодов счета 0 401 41 000 "Доходы будущих периодов к признанию в текущем году", и 0 401 49 000 "Доходы будущих периодов к признанию в очередные года".

8.6. Установить перевод показателей со счета 401.49 "Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы" на счет 401.41 "Доходы будущих периодов к признанию в текущем году" осуществлять первым рабочим днем текущего года в размере денежных средств, предусмотренных на очередной финансовый год.

(Основание: п. 301 Инструкции № 157н)

8.7. Установить, что в учете формируется резерв предстоящих расходов - резерв для оплаты отпусков за фактически отработанное время и выплаты компенсаций за неиспользованный отпуск, включая страховые взносы.

(Основание: п. 302.1 Инструкции № 157н, п. 6 СГС "Резервы").

8.8. Установить, что резерв для оплаты отпусков за фактически отработанное время и выплаты компенсаций за неиспользованный отпуск, включая страховые взносы, рассчитывается исходя из средней заработной платы всех работников. Сумма резерва определяется по формуле, приведенной в п. 6 Приложения № 8 к настоящей Учетной политике.

(Основание: п. 10 СГС "Выплаты персоналу").

8.9. Установить, что аналитический учет резервов предстоящих расходов ведется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

(Основание: п. 302.1 Инструкции № 157н).

9. Санкционирование расходов.

Выдержка:

9.1. Установить, что учет сумм, утвержденных планом ФХД учреждения по поступлениям и выплатам, а также принятых учреждением обязательств (денежных обязательств) на текущий (очередной, первый год, следующий за очередным, второй год, следующий за очередным) финансовый год ведется в соответствии с п.п. 308-314 Инструкции № 157н.

9.2. Установить, что учет принимаемых обязательств осуществляется на основании документов, подтверждающих их принятие:

- ✓ контракта (договора) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;
- ✓ бухгалтерской справки (ф. 0504833).

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

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

✓ принятые обязательства по заработной плате перед работниками учреждения отражаются бухгалтерском учете в сумме утвержденного фонда оплаты труда на текущий финансовый год в объеме средств, предусмотренных в плане финансово-хозяйственной деятельности учреждения, на выплату заработной платы (на основании приказа об утверждении штатного расписания), на момент утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения;

✓ принятые обязательства по договорам с юридическими и физическими лицами на выполнение работ, оказание услуг, поставку материальных ценностей отражаются в общей сумме договоров на дату подписания;

✓ принятие обязательств по оплате товаров, работ, услуг через подотчетных лиц, командировочных расходов отражается на дату утверждения заявления на выдачу под отчет денежных средств, согласованных с руководителем учреждения, или авансового отчета на дату утверждения;

✓ принятые обязательства по налогам, сборам и иным платежам в бюджет отражаются на основании налоговых карточек, расчетов и налоговых деклараций, налогового расчета (расчета авансовых платежей), расчета по страховым взносам на дату начисления; решения налогового органа о взыскании задолженности;

✓ принятые обязательства по неустойкам (штрафам, пеням) отражаются на основании решений суда, исполнительных листов, поступления исполнительного листа, извещений об осуществлении закупки;

✓ принятые обязательства по кредиторской задолженности по договорам, заключенным в прошлые годы и не исполненным по состоянию на начало текущего года, подлежащим исполнению в текущем финансовом году, отражаются в начале отчетного года на основании актов сверок взаимных расчетов по состоянию на начало текущего года.

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

9.4. Суммы ранее принятых обязательств подлежат корректировке:

✓ по обязательствам, принятым на основании договоров (государственных контрактов), при изменении сумм договоров (государственных контрактов) на дату принятия такого изменения на основании дополнительного соглашения к договору (государственному контракту) либо иных документов, изменяющих сумму договора (государственного контракта);

9.5. Для целей бухгалтерского учета устанавливается следующий порядок отражения денежных обязательств:

✓ принятые денежные обязательства по заработной плате перед работниками учреждения отражаются в бухгалтерском учете не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление, на основании ведомости с разбивкой по источникам финансирования свода начисленной заработной платы, удержаний и начисления налогов с заработной платы (ведомости с разбивкой по источникам финансирования, сформированной в программном продукте 1С: Предприятие 8.3, Зарплата и кадры государственного учреждения) за истекший месяц с отражением в учете в последний день месяца; расчетно-платежной ведомости (ф. 0504401); расчетной ведомости (ф. 0504402); записки-расчета об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425);

✓ принятые денежные обязательства по договорам с юридическими и физическими лицами на выполнение работ, оказание услуг, поставку материальных ценностей отражаются на основании актов выполненных работ (оказанных услуг), товарных накладных, актов приема товаров, счет-фактуры, универсального передаточного документа; чека; квитанции; в соответствии с условиями договора;

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

✓ обязательства по оплате товаров, работ, услуг через подотчетных лиц, командировочных расходов отражаются на дату утверждения заявления на выдачу под отчет денежных средств и корректируются при предъявлении авансового отчета, или на основании авансового отчета (ф. 0504505), утвержденного руководителем учреждения на дату утверждения;

✓ принятые обязательства по налогам, сборам и иным платежам в бюджет отражаются на основании налоговых карточек, расчетов и налоговых деклараций, расчета по страховым взносам на дату начисления налога; бухгалтерской справки (ф. 0504833);

✓ принятые обязательства по неустойкам (штрафам, пеням) отражаются на основании решений суда, исполнительных листов, на дату принятия решения руководителя об уплате; бухгалтерской справки (ф. 0504833);

✓ принятые обязательства по кредиторской задолженности по контрактам (договорам), заключенным в прошлые годы и не исполненным по состоянию на начало текущего года, подлежащим исполнению в текущем финансовом году, отражаются в начале отчетного года на основании актов сверок взаимных расчетов по состоянию на начало текущего года.

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

9.6. Для отражения операций учреждения по завершению финансового года на счетах санкционирования расходов вводится дополнительный вспомогательный счет 000.

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н)

10. Забалансовый учет.

Выдержка:

10.1. Установить, что учет на забалансовых счетах ведется в разрезе кодов вида финансового обеспечения (деятельности).

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

10.2. Устанавливается следующая группировка имущества на счете 02 "Материальные ценности на хранении": Материальные запасы – иное движимое имущество на хранении.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

10.3. Установить, что учет материальных ценностей, принятых на ответственное хранение ведется на основании первичного учетного документа, подтверждающего получение (принятие на хранение (в переработку) учреждением материальных ценностей, по стоимости, указанной в документе передающей стороной (по стоимости, предусмотренной договором), а в случае одностороннего оформления акта Учреждением в условной оценке: один объект, один рубль.

(Основание: п. 335 Инструкции № 157н).

10.4. Установить, что на забалансовом счете 03 "Бланки строгой отчетности" учет ведется по группам:

- ✓ Билет (входной билет);
- ✓ Квитанция ф.0504510.

(Основание: п. 337 Инструкции № 157н).

10.5. Установить, что дебиторская задолженность списывается с учета после того, как комиссия по поступлению и выбытию активов признает ее сомнительной или безнадежной к взысканию

(Основание: пункт 339 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 11 СГС «Доходы»).

10.6. Установить, что нереальная к взысканию дебиторская задолженность списывается с балансового учета по приказу руководителя учреждения и учитывается на забалансовом счете 04 "Сомнительная задолженность".

10.7. Основанием для принятия решений о списании с баланса и принятия к учету задолженности на счет 04 «Сомнительная задолженность» являются:

- ✓ инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими, дебиторами и кредиторами (ф. 0504089);
- ✓ бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением подтверждающих документов: решения суда, выписки из ЕГРЮЛ и т.д.

(Основание: п. 339 Инструкции № 157н).

10.8. Установить на забалансовом счете 07 "Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры" учитывать ценности, поименованные в п. 345 Инструкции № 157н, в том числе ценные подарки, сувениры и призы.

10.9. Установить, что вручение физическим лицам, сувениров и призов в рамках протокольных и торжественных мероприятий оформляется по Ведомостям выдачи и (или) отправки (призов) участникам конкурсов по форме, приведенных в Приложении № 1 к настоящей Учетной политике.

10.10. Установить, что аналитический учет по счетам 17 "Поступления денежных средств" и 18 "Выбытия денежных средств" ведется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

(Основание: п. п. 366, 368 Инструкции № 157н)

10.11. Установить, что кредиторская задолженность, не востребованная кредитором, списывается на финансовый результат на основании решения инвентаризационной комиссии о признании задолженности невостребованной. Одновременно списанная с балансового учета

кредиторская задолженность отражается на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами».

10.12. Установить, что с забалансового учета задолженность списывается на основании решения инвентаризационной комиссии учреждения:

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

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

10.13. Установить, что основные средства на забалансовом счете 21 "Основные средства в эксплуатации" учитываются по балансовой стоимости объекта.

(Основание: п. 373 Инструкции № 157н)

11. Заключительные положения.

11.1. Установить, что все изменения и дополнения к настоящему положению утверждаются приказом руководителя.

11.2. Если в результате изменения действующего законодательства РФ, отдельные положения настоящей учетной политики вступают с ними в противоречии, то они утрачивают силу, преимущественную силу имеют положения действующего законодательства РФ.