

Федеральное государственное
бюджетное учреждение
«Республиканская учебно-тренировочная
база «Ока» г. Алексин»

П Р И К А З

«30» июня 2019 г. № 46

Об учетной политике ФГБУ «РУТБ «Орка» г. Алексин»
для целей бухгалтерского учета

В связи с вступлением в силу новых стандартов бухгалтерского учета для организаций бюджетной сферы с 01.01.2020 г.

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить учетную политику для целей бухгалтерского учета с изменениями и ввести ее в действие с 01 января 2020 г. и во все последующие отчетные периоды с учетом вносимых в нее изменений и дополнений в случаях и в порядке, предусмотренных действующим законодательством.
2. Довести до всех подразделений и служб учреждения соответствующие документы, необходимые для обеспечения реализации учетной политики в учреждении и организации бухгалтерского учета, документооборота, санкционирования расходов учреждения.
3. Контроль за выполнением приказа возложить на главного бухгалтера.

Директор

И.А. Сидоркин

С приказом ознакомлен:

Грезина С.И.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

**Федерального государственного бюджетного учреждения
«Республиканской учебно-тренировочной базы «Ока» г. Алексин»**

с изменениями, связанными с вступлением в силу СГС № 256н от 07.12.2018г., СГС № 124н от 30.05.2018г., СГС № 145н от 29.06.2018г., СГС № 37н от 28.02.2018г.

**ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ
НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ.**

Для настоящей учетной политики используются следующие сокращения:

| Полное название | Сокращенное название |
|---|----------------------------------|
| Федеральное государственное бюджетное учреждение «Республиканская учебно-тренировочная база «Ока» г. Алексин» | ФГБУ «РУТБ «Ока» г. Алексин» |
| Бюджетный кодекс РФ | БК РФ |
| Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" | Федеральный закон № 7-ФЗ |
| Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" | Федеральный закон № 402-ФЗ |
| Единый план счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденный Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н | Единый план счетов |
| Инструкция по применению 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, утвержденная Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н | Инструкция № 157н |
| План счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденный Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н | План счетов бюджетных учреждений |
| Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденная Приказом | Инструкция № 174н |

| Полное название | Сокращенное название |
|--|--------------------------------------|
| Минфина России от 16.12.2010 № 174н | |
| Налоговый кодекс РФ | НК РФ |
| Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" | Приказ Минфина России № 52н |
| Методические указания по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями (Приложение № 5 к Приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н) | Методические указания № 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" | Указание Банка России № 3210-У |
| Указание Банка России от 07.10.2013 № 3073-У "Об осуществлении наличных расчетов" | Указание № 3073-У |
| Постановление Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 "Об особенностях направления работников в служебные командировки" | Постановление Правительства РФ № 749 |
| Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 | Методические указания № 49 |
| Федеральный закон от 22.05.2003 № 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа" | Федеральный закон № 54-ФЗ |
| Федеральный закон от 29.11.2010 № 326-ФЗ "Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации" | Федеральный закон № 326-ФЗ |
| Методические рекомендации "Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте", введенные в действие Распоряжением Минтранса России | Методические рекомендации № АМ-23-р |

| Полное название | Сокращенное название |
|---|---------------------------------------|
| от 14.03.2008 № АМ-23-р | |
| Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденный Приказом Минфина России от 08.06.2018 № 132н | Порядок № 132 н |
| Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н | Инструкция № 33н |
| Порядок применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденный Приказом Минфина России от 29.11.2017 №209 н | Порядок № 209н |
| Устав Федерального государственного бюджетного учреждения «Республиканской учебно-тренировочной базы «Ока» г. Алексин» | Устав |
| Стандарт бухгалтерского учета «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утв. приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н | Стандарт бухгалтерского учета № 256н |
| Стандарт бухгалтерского учета «Основные средства», утв. приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н | Стандарт бухгалтерского учета № 257н |
| Стандарт бухгалтерского учета «Аренда», утв. приказом Минфина России от 31.12.2016 № 258н | Стандарт бухгалтерского учета № 258н |
| Стандарт бухгалтерского учета «Обесценение активов», утв. приказом Минфина России от 31.12.2016 № 259н | Стандарт бухгалтерского учета № 259н |
| Стандарт бухгалтерского учета «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утв. приказом Минфина России от 31.12.2016 № 260н | Стандарт бухгалтерского учета № 260н |
| Стандарт бухгалтерского учета «Отчет о движении денежных средств», утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 278н | Стандарт бухгалтерского учета № 278 н |
| Стандарт бухгалтерского учета «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н | Стандарт бухгалтерского учета № 274 н |
| Стандарт бухгалтерского учета "События после отчетной даты", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 275н | Стандарт бухгалтерского учета № 275 н |
| Стандарт бухгалтерского учета "Доходы", утвержденный Приказом Минфина России от 27.02.2018 № 32н | Стандарт бухгалтерского учета № 32н |

| Полное название | Сокращенное название |
|--|--------------------------------------|
| Приказ Минфина РФ от 28.07.2010 г. « О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» | Приказ МФ РФ от 28.07.2010 г. № 81н |
| Приказ Минфина России от 27.02.2019г. № 124н « Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах» | Приказ МФ РФ от 27.02.2019г. № 124н |
| Приказ Минфина России от 29.06.2018 г. № 145н « Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры» | Приказ МФ РФ от 29.06.2018 г. № 145н |
| Приказ Минфина России от 06.06.2019 г. № 85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации РФ, их структуре и принципах назначения» | Приказ МФ РФ от 06.06.2019 г. № 85н |
| | |

1. Принципы ведения учета

1.1. К бухгалтерскому учету принимаются первичные учетные документы, поступившие по результатам **внутреннего контроля** совершаемых фактов хозяйственной жизни для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, из предположения надлежащего составления этих учетных документов по совершенным фактам хозяйственной жизни лицами, ответственными за их оформление. Внутренний контроль в соответствии с обозначенным принципом осуществляют:

- на этапе составления первичного документа – Ответственный исполнитель, поименованный в Графике документооборота (**Приложение 4** к настоящей Учетной политике);
 - на этапе регистрации первичного документа – соответствующий специалист бухгалтерской службы, ответственный за регистрацию документа и поименованный в Графике документооборота (**Приложение 4** к настоящей Учетной политике).
- (Основание: п. 3 Инструкции 157н)

1.2. Принятая Учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (п.11 Приказа 274н).

1.3. Учреждение публикует основные положения учетной политики на своем официальном сайте путем размещения копий документов учетной политики.
Основание: пункт 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

1.4. Изменения в Учетную политику принимаются приказом Руководителя Учреждения в одном из следующих случаев:

- при изменении требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными или отраслевыми стандартами;
 - при разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;
 - в случае существенного изменения условий деятельности экономического субъекта.
- (Основание: п.5, п.6 ст. 8 Федерального закона № 402-ФЗ)

1.5. При внесении изменений в учетную политику главный бухгалтер оценивает в целях сопоставления отчетности существенность изменения показателей, отражающих финансовое положение, финансовые результаты деятельности учреждения и движение его денежных средств на основе своего профессионального суждения. Также на основе профессионального суждения оценивается существенность ошибок отчетного периода, выявленных после утверждения отчетности, в целях принятия решения о раскрытии в Пояснениях к отчетности информации о существенных ошибках.
Основание: пункты 17, 20, 32 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

1.6. Внесением изменений в учетную политику не считается (п.14 Приказа 274н):

- применение правила (способа) организации и ведения бухгалтерского учета для отражения фактов хозяйственной жизни, которые отличны по существу от фактов хозяйственной жизни, имевших место ранее;
- утверждение нового правила (способа) организации и ведения бухгалтерского учета для отражения фактов хозяйственной жизни, которые возникли в деятельности субъекта учета впервые.

2. Организационная часть

2.1. Обязанности по организации ведения бухгалтерского учета и хранению документов бухгалтерского учета возлагаются на директора ФГБУ «РУТБ «Ока» г. Алексин».

Директор ФГБУ «РУТБ «Ока» г. Алексин»:

- несет ответственность за организацию бухгалтерского учета в Учреждении и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций;

- обеспечивает выполнение работниками учреждения требований главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений;

- несет ответственность за организацию хранения первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности.

(Основание: ч. 1 ст. ст. 7, 29 Федерального закона № 402-ФЗ, ст. ст. 18,33 СГС № 256н)

2.2. Ответственным за ведение бухгалтерского учета в учреждении является главный бухгалтер учреждения. Главный бухгалтер несет ответственность за состояние бухгалтерского учета и достоверность контролируемых им показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Для непосредственного ведения бухгалтерского учета учреждения создана бухгалтерская служба (бухгалтерия), возглавляемая главным бухгалтером, осуществляющая ведение всех разделов бухгалтерского учета и хозяйственных операций, подчиненная главному бухгалтеру учреждения. Деятельность работников бухгалтерии регламентируется их должностными инструкциями.

Главный бухгалтер подчиняется непосредственно Руководителю учреждения. Главный бухгалтер не несет ответственность за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни.

(Основание: п.24 Приказа 256н)

Главный бухгалтер может письменно требовать от любого сотрудника учреждения, чтобы тот соблюдал порядок оформления и передачи первичных документов в бухгалтерию.

2.3. Рабочий план счетов бухгалтерского учета, разработанный на основе Единого плана счетов и Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, приведен в **Приложении № 1 к настоящей Учетной политике.**

В номере счета Рабочего плана счетов отражаются в:

1 – 4 разрядах - *Аналитический код вида услуги:*

-1103 раздел подраздел Спорт высших достижений

-0000 для счетов 201.00, 304.00

- 5 – 14 разрядах – нули;

- 15 – 17 разрядах – *Код вида поступлений или выбытий, соответствующий:*

• аналитической группе подвида доходов бюджетов;

• коду вида расходов;

• аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов

- 000 для счетов 201.00, 304.00.

(Основание: п. п. 3, 6, 21 - 21.2 Инструкции № 157н, п. 2.1 Инструкции № 174н)

2.4. Учреждением при осуществлении своей деятельности применяются следующие коды вида финансового обеспечения (деятельности):

"2" – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

"3" – средства во временном распоряжении;

"4" – субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;

"5" – субсидии на иные цели;

(Основание: п. 21 Инструкции № 157н)

2.5. Бухгалтерский учет в Учреждении ведется автоматизированным способом с применением программ:

- 1С Предприятие конфигурации «Бухгалтерия государственного учреждения»;
- 1С Предприятие конфигурации «Зарплата и кадры 3.1 ЗКГУ».

(Основание: п. п. 6, 19 Инструкции № 157н, п. 9 СГС «Учетная политика»)

2.6. Бухгалтерия учреждения осуществляет электронный документооборот по следующим направлениям:

- система электронного документооборота с Территориальным органом Казначейства России:
 - передача бухгалтерской отчетности учредителю;
 - передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы;
 - передача отчетности СЗВ М и сведениям персонифицированного учета в отделение Пенсионного фонда РФ;
 - передача отчетности ФСС;
 - размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте bus.gov.ru;
 - размещение бухгалтерской отчетности в ЕИС ФУЧСТ и отчетность;
 - размещение ПФХД отчетов об исполнении государственного задания, изменений к ним, соглашений в ЕИС Бюджетное планирование;
 - ОФД;
 - электронный документооборот с поставщиками в системе Диадок СКБ Контур(выборочно)

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

(Основание: п. п. 6, 19 Инструкции № 157н)

2.7. При обнаружении в регистрах учета ошибок прошлых периодов, по которым представлена бухгалтерская отчетность, в регистры бухучета на дату обнаружения ошибок вносятся исправления. Ошибки, допущенные в прошлых годах, отражаются на счетах бухучета обособленно на следующих счетах бухгалтерского учета.

(Основание: пункты 18, 299 Инструкции № 157н, пункт 27 СГС № 256н).

2.8. Для ведения бухгалтерского учета применяются:

- унифицированные формы первичных учетных документов бухгалтерского учета, утвержденные Приказом Минфина России № 52н;

- другие унифицированные формы первичных документов (в случае их отсутствия в Приказе Минфина России № 52н);

- самостоятельно разработанные учреждением формы первичных учетных документов, образцы которых приведены в **Приложении № 2** к настоящей Учетной политике.

2.9. Первичные учетные документы составляют в виде электронных документов, подписанных квалифицированной электронной подписью. В случае если федеральными законами или принимаемыми в соответствии с ними нормативными актами предусмотрено составление и хранение первичного учетного документа на бумажном носителе, изготавливается копия первичного учетного документа на бумажном носителе.

(Основание: ч. 5 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 32 СГС № 256 н)

2.10. Перевод на русский язык первичных (сводных) учетных документов, составленных на иных языках, осуществляется специализированными организациями при заключении с ними договоров на предоставление услуг по переводу.

(Основание: п. 31 СГС № 256 н)

2.11. Перевод первичного (сводного) учетного документа оформляется на отдельном листе, содержащем поочередно строку оригинала и строку перевода. Правильность перевода удостоверяется подписью переводчика.

(Основание: п. 31 СГС № 256 н)

2.12. Перечень должностных лиц, имеющих право подписи (утверждения) первичных учетных документов, счетов-фактур, денежных и расчетных документов, финансовых обязательств, приведен в **Приложении № 3** к настоящей Учетной политике.

(Основание: подпункты 6, 7 пункта 2 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ)

2.13. Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете устанавливаются в соответствии с графиком документооборота, приведенным в **Приложении № 4** к настоящей Учетной политике.

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н, пункт 22 СГС № 256н)

2.14. Данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов систематизируются в хронологическом порядке и отражаются накопительным способом в регистрах бухгалтерского учета, составленных по унифицированным формам, утвержденным Приказом Минфина России № 52н и другими нормативными документами

(Основание: ч. 5 ст. 10 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 11 Инструкции № 157н)

2.15. Регистры бухгалтерского учета распечатываются на бумажных носителях с периодичностью, приведенной в **Приложении № 5** к настоящей Учетной политике.

(Основание: п. п. 6, 19 Инструкции № 157н)

2.16. Хранение первичных документов и бухгалтерских регистров учреждения осуществляется в течение сроков, установленных разд. 4.1 Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов,

органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения, утвержденного Приказом Минкультуры России от 25.08.2010 № 558.

(Основание: п. п. 14, 19 Инструкции № 157н)

2.17. При отражении операций на счетах бухгалтерского учета применяется корреспонденция счетов, предусмотренная Инструкцией № 174н.

(Основание: п. п. 1, 4 Инструкции № 174н)

2.18. Перечень должностей, занимаемых сотрудниками учреждения, имеющих право получения доверенностей, приведен в **Приложении № 6** к настоящей Учетной политике.

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н)

2.19. Перечень должностей, занимаемых сотрудниками учреждения, имеющих право получать денежные средства под отчет на приобретение товаров (работ, услуг) приведен в **Приложении № 7** к настоящей Учетной политике.

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н)

2.20. Выдача денежных средств под отчет производится в соответствии с Положением о выдаче под отчет денежных средств, составлении и представлении отчетов подотчетными лицами, приведенным в **Приложении № 8** к настоящей Учетной политике.

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н)

2.21. Перечень лиц, имеющих право получать бланки строгой отчетности, приведен в **Приложении № 9** к настоящей Учетной политике. Положение о приемке, хранении, выдаче (списании) бланков строгой отчетности приведено в **Приложении № 10** к настоящей Учетной политике.

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н)

2.22. Порядок и размер возмещения расходов, связанных со служебными командировками, устанавливаются в соответствии с Положением о служебных командировках (**Приложение № 11 к настоящей Учетной политике**).

(Основание: Постановление Правительства РФ № 749)

2.23. Перечень должностных лиц, которым в связи с производственной необходимостью требуется пользоваться мобильной связью, а также суммы утвержденных лимитов указанных расходов утверждаются ежегодно приказом директора учреждения.

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н)

2.24. Состав постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов утверждается ежегодно отдельным приказом директора учреждения.

Деятельность постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов осуществляется в соответствии с Положением о комиссии по поступлению и выбытию активов (**Приложение № 12 к настоящей Учетной политике**).

2.25. Для проведения инвентаризаций в учреждении создается действующая инвентаризационная комиссия. Состав комиссии устанавливается ежегодно отдельным приказом руководителя учреждения. Состав инвентаризационной комиссии для проведения внезапной проверки кассы утверждается приказом директора учреждения по

мере необходимости.

2.26. Деятельность инвентаризационной комиссии осуществляется в соответствии с Положением об инвентаризации имущества и обязательств учреждения, которое приведено в **Приложении № 13** к настоящей Учетной политике.

(Основание: п. 3 ст. 11, ст. 19 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 6 Инструкции № 157н)

2.27. Представление сопоставимой информации за хотя бы один предыдущий отчетный период в бухгалтерской (финансовой) отчетности, сформированной при первом применении стандарта бухгалтерского учета № 260н, осуществляется по показателям, которые по содержанию соответствуют показателям отчетного периода. Порядок сопоставления указывается в Пояснениях к бухгалтерской отчетности.

(Основание: ст. 39 Стандарта бухгалтерского учета N 260н)

2.28. Порядок передачи документов бухгалтерского учета при смене руководителя Учреждения и (или) главного бухгалтера либо иного должностного лица, на которого возложено ведение бухгалтерского учета, определен в **Приложении № 16**.

(Основание: п. 14 Инструкции № 157н)

2.29. Оценочная стоимость, предусмотренной пунктами 23.1, 25, 28, 31, 106, 357 Инструкции 157н, для целей бухгалтерского учета определяется как справедливая стоимость, которая является оценкой, соответствующей цене, по которой может быть осуществлен переход права собственности на актив между независимыми сторонами сделки, осведомленными о предмете сделки и желающими ее совершить. Справедливая стоимость рассчитывается в соответствии с пунктами 52-60 Стандарта бухгалтерского учета № 256н.

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н, п. 52 Стандарта бухгалтерского учета № 256н)

2.30. Деятельность отдела внутреннего финансового контроля осуществляется в соответствии с Положением о внутреннем финансовом контроле, которое приведено в **Приложении № 14** к настоящей Учетной политике. Проведение мероприятий внутреннего финансового контроля возлагается на штатного сотрудника учреждения.

(Основание: ст. 19 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 2.2 Методических указаний № 49)

Порядок отражения событий после отчетной даты

К событиям после отчетной даты относятся (п. 7 Приказа 275н):

- События, которые подтверждают условия хозяйственной деятельности, существовавшие на отчетную дату (далее – корректирующие события)
- События, которые свидетельствуют об условиях хозяйственной деятельности, возникших после отчетной даты

К корректирующим событиям относятся:

- выявление документально подтвержденных обстоятельств, указывающих на наличие у дебиторской задолженности признаков безнадежной к взысканию задолженности, в частности:
 - по причине смерти физического лица - должника;
 - в связи с признанием должника банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении него уже осуществлялась процедура банкротства;

- при ликвидации организации - должника в части его задолженности по платежам, не погашенным по причине недостаточности имущества или невозможности их погашения учредителями (участниками) указанной организации в порядке, установленном Законодательством РФ;
- в связи с принятия судом акта, в соответствии с которым учреждение утрачивает возможность взыскания с должника задолженности в связи с истечением срока ее взыскания (срока исковой давности), в том числе в случае вынесения судом определения об отказе в восстановлении пропущенного срока подачи заявления в суд о взыскании задолженности;
- при вынесении судебным приставом-исполнителем постановления об окончании исполнительного производства и о возвращении взыскателю исполнительного документа если с даты образования дебиторской задолженности прошло более пяти лет, в следующих случаях если размер задолженности не превышает размера требований к должнику для возбуждения производства по делу о банкротстве или в случае если судом возвращено заявление о признании плательщика платежей банкротом или прекращено производство по делу о банкротстве в связи с отсутствием средств, достаточных для возмещения судебных расходов
- завершение после отчетной даты судебного производства, в результате которого подтверждается наличие (отсутствие) на отчетную дату обязательства, по которому ранее был определен резерв предстоящих расходов;
- завершение после отчетной даты процесса оформления государственной регистрации права собственности (оперативного управления), который был инициирован в отчетном периоде;
- получение от страховой организации документа, устанавливающего (уточняющего) размер страхового возмещения по страховому случаю, произошедшему в отчетном периоде;
- получение информации, указывающей на обесценение активов на отчетную дату или на необходимость корректировки убытка от обесценения активов, признанного на отчетную дату;
- изменение после отчетной даты кадастровых оценок нефинансовых активов;
- обнаружение после отчетной даты, но до даты принятия (утверждения) отчетности субъекта отчетности, ошибки в данных бухгалтерского учета или отчетности (в том числе за предыдущие отчетные периоды)
- завершение после отчетной даты процесса оформления изменений существенных условий сделки, который был инициирован в отчетном периоде;
- определение после отчетной даты суммы активов и обязательств, возникающих при завершении текущего финансового года в соответствии с бюджетным законодательством РФ, распределением доходов (обязательств), установленным международными соглашениями.

Существенное корректирующее событие после отчетной даты отражается в учете последним днем отчетного периода путем оформления дополнительной бухгалтерской записи, либо бухгалтерской записи, оформленной по способу "Красное сторно", и дополнительной бухгалтерской записи до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года. Кроме этого информация о таких событиях раскрывается в Пояснительной записке к отчетности.

Решение о регистрации в бухгалтерской отчетности за отчетный год существенного корректирующего события принимает Главный бухгалтер Учреждения. Операция оформляется Бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

Поступление после отчетной даты первичных учетных документов, оформляющих факты хозяйственной жизни, возникшие в отчетном периоде, не является событием после отчетной даты.

К некорректирующим событиям относятся:

- принятие решения о реорганизации, ликвидации или изменении типа учреждения, о котором не было известно по состоянию на отчетную дату;
- существенное поступление или выбытие активов, связанное с операциями, инициированными в отчетном периоде;
- возникновение обстоятельств (в том числе чрезвычайных), в результате которых активы выбыли из владения, пользования и распоряжения учреждения вследствие их гибели или уничтожения, в том числе помимо воли владельца, а также вследствие невозможности установления их местонахождения;
- публичные объявления об изменениях государственной политики, планов и намерений учредителя (собственника), реализация которых в ближайшем будущем существенно окажет влияние на деятельность учреждения;
- изменение величины активов или обязательств, произошедшее в результате существенного изменения после отчетной даты курсов иностранных валют;
- передача после отчетной даты на аутсорсинг всей или значительной части функций (полномочий), осуществляемых учреждением на отчетную дату;
- принятие после отчетной даты решений о прощении долга по кредиту (займу, ссуде), возникшего до отчетной даты;
- начало судебного производства, связанного исключительно с событиями, произошедшими после отчетной даты;
- изменения законодательства, в том числе утверждение нормативных правовых актов, оформляющих начало реализации, изменение и прекращение государственных программ и проектов, заключение и прекращение действия договоров и соглашений, а также иные решения, исполнение которых в ближайшем будущем существенно повлияет на величину активов, обязательств, доходов и расходов.

Некорректирующее событие после отчетной даты отражается в бухгалтерском учете путем выполнения бухгалтерских записей в периоде, следующем за отчетным. Информация о таких событиях отражается в текстовой части Пояснительной записки к отчетности за отчетный период. Раскрытию при этом подлежат:

- краткое описание (характеристика) таких событий;
- оценка последствий их наступления в денежном выражении, а если такая оценка невозможна, факт и причины этого подлежат раскрытию в Пояснительной записке к отчетности.
- (Основание: п. 6 Инструкции № 157н, СГС № 275н «События после отчетной даты»)

3. Методическая часть

3.1. Учет основных средств

3.1.1. Срок полезного использования объектов нефинансовых активов в целях принятия их к учету в составе основных средств и начисления амортизации определяется в соответствии с пунктами 1, 44 Инструкции № 157н и пунктами 7, 35 Стандарта бухгалтерского учета № 257н.

3.1.2. Порядок отнесения отдельного имущества к объектам ОЦДИ согласно приказа Минспорта от 02.02.2017 г. № 61

3.1.3. Текущая оценочная стоимость объектов основных средств, полученных безвозмездно, в том числе по договорам дарения, пожертвования, а также основных средств, выявленных при инвентаризации, определяется комиссией по поступлению и выбытию активов в соответствии с требованиями пунктов 51-60 Стандарта бухгалтерского учета N 256н.

(Основание: п. п. 25, 31 Инструкции № 157н, пункты 51-60 Стандарта бухгалтерского учета N 256н)

3.1.4. Каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, кроме движимого имущества стоимостью до 10 000 рублей включительно, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер. Инвентарные номера основных средств кодируются в следующем порядке:

-Шифровка недвижимого имущества - 3 знака

-Шифровка особо ценного движимого имущества – 3 знака

-Шифровка основных средств, приобретенных в последующие периоды финансовой деятельности- состоит из 8 знаков: первые два знака –год принятия к учету нефинансового актива, вторые два знака –код синтетического учета нефинансового актива, последующие четыре знака – порядковый номер нефинансового актива.

3.1.5. Инвентарный номер наносится на объекты недвижимого имущества несмываемой краской или иным способом, обеспечивающим сохранность маркировки. Объектам основных средств, имеющим уникальный номер однозначно его идентифицирующий в качестве индивидуально-определенной вещи (например, кадастровый номер, государственный (регистрационный) опознавательный знак (номер) транспортного средства, присваивается инвентарный номер без нанесения его на объект.

(Основание: п.1 Инструкции № 157н, , ст. 9 Стандарта бухгалтерского учета N 257н)

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

3.1.7. В Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031) по строке "Наименование объекта (полное)" указывается наименование объекта основных средств, в соответствии с первичными учетными документами по поступлению (созданию) объекта, паспортом завода-изготовителя, технической и иной документацией, характеризующей объект.

В Инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф. 0504031), открытых на здания и

сооружения, дополнительно отражаются сведения о наличии пожарной, охранной сигнализации и других аналогичных систем и объектов, связанных со зданием примыкающих и прикрепленным к стенам, фундаменту, соединенных между собой кабельными линиями), с указанием даты ввода в эксплуатацию и конкретных объектов и помещений, оборудованных системой.

3.1.8. Для учета объектов основных средств используются следующие первичные учетные документы:

- при безвозмездной передаче, продаже объектов основных средств учреждением применяется Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101);
- при частичной ликвидации объекта основных средств, при выполнении работ по его реконструкции выбытие и прием такого объекта основных средств оформляется Актом приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103).

3.1.9. В случае частичной ликвидации (разукomплектации) объекта основного средства при условии, что стоимость ликвидируемых (разукomплектованных) частей не была 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.

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

компьютерное и периферийное оборудование: 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.

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 настоящим пунктом.

Не считается существенной стоимость до 100 000 руб. за один имущественный объект.

Необходимость объединения и конкретный перечень объединяемых объектов определяет комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов.

(Основание: п.10 Стандарта бухгалтерского учета N 257н)

3.1.11. При одновременном приобретении нескольких объектов основных средств расходы, связанные с фактическими затратами на приобретение, в том числе на доставку их к месту назначения и приведение в состояние, пригодное для эксплуатации, распределяются пропорционально договорной цене приобретаемого имущества.

(Основание: п.15 Стандарта бухгалтерского учета N 257н)

3.1.12. Затраты на проведение регулярных осмотров нефинансовых активов на предмет наличия дефектов, являющихся обязательным условием их эксплуатации, а также при проведении ремонтов включаются в текущие расходы в момент их возникновения.

(Основание: п.п.27, 28 Стандарта бухгалтерского учета N 257н)

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

3.1.14. Метод начисления амортизации отражает предполагаемый способ получения будущих экономических выгод или полезного потенциала, заключенного в активе. Начисление амортизации объекта основных средств производится линейным методом. Данный метод предполагает равномерное начисление постоянной суммы амортизации на протяжении всего срока полезного использования актива.

(Основание: п.36 Стандарта бухгалтерского учета N 257н)

На объект основных средств стоимостью свыше 100 000 рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными нормами амортизации;

На объект основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, амортизация не начисляется. Первоначальная стоимость введенного (переданного) в эксплуатацию объекта основных средств, являющегося объектом движимого имущества, стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, списывается с балансового учета с одновременным отражением объекта основных средств на забалансовом учете в соответствии с порядком применения Единого плана счетов бухгалтерского учета;

На иной объект основных средств стоимостью от 10 000 до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию.

(Основание: п.39 Стандарта бухгалтерского учета N 257н)

3.1.15. В случае принятия к учету информационного, компьютерного и телекоммуникационного оборудования срок полезного использования и метод начисления амортизации структурной части объекта основных средств совпадает со сроком полезного использования и методом начисления амортизации иных частей, составляющих совместно со структурными частями объекта основных средств единый объект имущества (единый объект основных средств), то при определении суммы амортизации таких частей они объединяются.

(Основание: п.40 Стандарта бухгалтерского учета N 257н)

3.1.16. Переоценка основных средств проводится:

- по решению Правительства РФ *(основание: п.28 Инструкции № 157н)*

- в случае отчуждения активов не в пользу организаций госсектора *(основание :п.29 СГС «основные средства», п.28 Инструкции № 157н)*

3.1.17. При переоценке объекта основных средств (в том числе объектов основных средств, отчуждаемых не в пользу организаций государственного сектора) сумма накопленной амортизации, исчисленная на дату переоценки, учитывается способом пересчета накопленной амортизации, при котором накопленная амортизация, исчисленная на дату переоценки, пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки

равнялась его переоцененной стоимости. Указанный способ предусматривает увеличение (умножение) балансовой стоимости и накопленной амортизации на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы при их суммировании получить переоцененную стоимость на дату проведения переоценки.

(Основание: п.41 Стандарта бухгалтерского учета N 257н)

3.1.18. 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.

3.2. Учет нематериальных активов.

3.2.1. В составе нематериальных активов учитываются объекты, соответствующие критериям признания в качестве НМА, в частности исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

(Основание п.п.56-69 Инструкции № 157н)

3.3. Учет Непроизведенных активов.

3.3.1. Непроизведенными активами признаются объекты нефинансовых активов, не являющиеся продуктами производства, вещное право на которые закреплено в соответствии с законодательством (например, земля, недра)

3.3.2. Объект произведенных активов учитывается на забалансовом счете 02 "Материальные ценности на хранении", если он не соответствует критериям признания актива, то есть в отношении него одновременно выполняются следующие условия:

- объект не приносит экономических выгод;
- объект не имеет полезного потенциала;
- не предполагается, что объект будет приносить экономические выгоды.

(Основание: п. 36 СГС "Концептуальные основы")

3.3.3. Непроизведенные активы, не являющиеся земельными участками и не имеющие первоначальной стоимости в связи с отсутствием затрат на их приобретение, отражаются в условной оценке, если они соответствуют критериям признания активов. Условная оценка (например, 1 руб. за 1 ед.) определяется комиссией по поступлению и выбытию активов в момент их отражения на балансе. *(Основание: п. 36 СГС "Концептуальные основы", Письмо Минфина России от 27.10.2015 № 02-05-10/61628)*

3.3.4. Проверка актуальности кадастровой стоимости земельного участка, по которой он отражен в учете, осуществляется ежегодно по состоянию на 1е число текущего года. Если выявлено изменение кадастровой стоимости, в учете отражается изменение стоимости земельного участка - объекта произведенных активов.

(Основание: п. 71 Инструкции № 157н, п. 20 Инструкции № 174н)

3.4. Учет материальных запасов

3.4.1. 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, перечень которого приведен в **приложении № 17**

Порядок группировки материальных запасов:

- материалы
- готовая продукция, биологическая продукция
- товары
- иные материальные запасы

Материалами следует называть материальные ценности, используемые в деятельности в течение периода, не превышающего 12 месяцев.

Основание: (Приказ МФ № 256н от 07.12.2018г.)

Оценка материальных запасов, приобретенных за плату, осуществляется по фактической стоимости приобретения с учетом расходов, связанных с их приобретением.

При одновременном приобретении нескольких видов материальных запасов расходы, связанные с их приобретением, распределяются пропорционально договорной цене приобретаемых материалов.

(Основание: п. п. 6, 100, 102 Инструкции № 157н, п.9 СГС «Учетная политика»)

Материальные запасы принимаются к учету при приобретении - на основании документов поставщика (товарные накладные, универсальный передаточный документ (УПД)).

При наличии количественного и (или) качественного расхождения, а также несоответствия ассортимента принимаемых материальных ценностей сопроводительным документам поставщика при покупке, комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов составляет Акт приемки материалов (ф. 0504220) и отражает материальные запасы на 02 счете до момента их возврата. Кроме этого Акт приемки материалов (ф. 0504220) применяется Учреждением в случае без документального принятия к учету материальных запасов. Оценка материальных запасов, приобретенных за плату, осуществляется по фактической стоимости приобретения с учетом расходов, непосредственно связанных с их приобретением.

Фактическая стоимость материальных запасов, приобретаемых учреждением для их отражения в учете, формируется на аналитических счетах 10500 000 «Материальные запасы». Учет бутилированной питьевой воды учреждением отражается по КОСГУ 342.

3.4.2. Оприходование ветоши, полученной от списания мягкого инвентаря, металлолома от списания оборудования отражаются в бухгалтерском учете исходя из их текущей оценочной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, определенной Комиссией по поступлению и выбытию активов.

(Основание: п. п. 52,54 СГС «Концептуальные основы»)

3.4.3. Передача расходных материальных запасов: канцелярских принадлежностей (бумаги, карандашей, ручек, стержней и т.п.), запасных частей и хозяйственных материалов (электролампочек, мыла, щеток и т.п.), выданных в эксплуатацию на нужды учреждения, оформляется требованием-накладной (ф.0504204) и Ведомостью выдачи материальных

ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), которая является основанием для их списания.

3.4.4. Нормы расхода ГСМ разрабатываются учреждением самостоятельно на основе Методических рекомендаций № АМ-23-р. Данные нормы утверждаются отдельным приказом руководителя учреждения.

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

3.4.5. Период применения зимней надбавки к нормам расхода ГСМ и ее величина устанавливаются приказом руководителя учреждения.

(Основание: Методические рекомендации № АМ-23-р)

3.4.6. Списание на затраты расходов по ГСМ осуществляется по фактическому расходу на основании путевых листов, но не выше норм, установленных приказом руководителя учреждения.

3.4.7. Списание материальных запасов производится по средней фактической стоимости.

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

3.4.8. Основанием для списания материальных запасов (за исключением мягкого инвентаря и посуды) является Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230)

3.5. Учет затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг

3.5.1. Учет расходов по формированию себестоимости ведется отдельно по направлениям деятельности по источникам финансового обеспечения: приносящая доход деятельность, субсидия на выполнение государственного задания, целевая субсидия на иные цели, субсидии на цели осуществления капитальных вложений.

3.5.2. Расходы бюджетного учреждения, источником финансового обеспечения которых является субсидия на иные цели (пожертвования, гранты), себестоимость не формируют, а относятся на основании первичных (сводных) учетных документов на финансовый результат текущего финансового года в дебет счета 5.401.20

3.5.3. Себестоимость оказанных услуг состоит из прямых и общехозяйственных расходов.

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

Прямыми расходами признаются расходы, которые осуществлены непосредственно для оказания услуг (работ)

Общехозяйственными признаются расходы, которые не связаны с оказанием услуг (работ) и осуществлены для обеспечения функционирования учреждения в целом как хозяйствующего субъекта.

3.5.4. Оказание услуг:

В составе **прямых затрат** при формировании себестоимости оказания услуги по приносящей доход деятельности и на выполнение государственного задания учитываются расходы, непосредственно связанные с ее оказанием (выполнением), в том числе:

-расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников,

непосредственно участвующих в оказании услуг;

- списанные материальные запасы потребляемые в процессе оказания услуг;
- переданные в эксплуатацию объекты основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно, используемых непосредственно для оказания услуг;
- другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

В составе **общехозяйственных расходов** учитываются расходы, распределяемые между всеми видами услуг (работ):

- расходы на оплату коммунальных услуг;
- расходы на оплату услуг связи;
- материальные запасы, израсходованные на общехозяйственные нужды, не связанные на прямую с оказанием услуг;
- расходы на охрану;
- расходы на содержание имущества;
- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, не принимающих непосредственно участия в оказании услуг;
- расходы на амортизацию основных средств, которые не задействованы в оказании услуг;
- расходы на содержание и ремонт имущества, не используемого в оказании услуг;
- прочие расходы на общехозяйственные нужды.

Распределение расходов на себестоимость(финансовый результат)

Прямые затраты относятся на себестоимость способом прямого расчета (фактических затрат) (Основание: п. 134 Инструкции № 157н)

Распределяемые общехозяйственные расходы относятся на себестоимость по окончании месяца пропорционально прямым затратам по оплате труда.

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

Расходами, которые не включаются в себестоимость (нераспределяемые расходы) и сразу списываются на финансовый результат (счет 0.401.20.000), признаются:

- расходы на налог на имущество;
- расходы на земельный налог;
- расходы будущих периодов ;
- штрафы и пени по налогам, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

(Основание: п. 135 Инструкции № 157н)

- амортизация по недвижимому и особо ценному движимому имуществу, которое закреплено за учреждением или приобретено за счет средств, выделенных учредителем;

(Основание: п. 26,27 Инструкции № 174 н)

3.6. Учет денежных средств

3.6.1. Учет денежных средств осуществляется в соответствии с требованиями, установленными Порядком ведения кассовых операций в РФ.

(Основание: Указание Банка России № 3210-У)

3.6.2. Кассовая книга (ф. 0504514) учреждения оформляется на бумажном носителе с применением компьютера и программы «1С:Бухгалтерия государственного учреждения».

(Основание: пп. 4.7 п. 4 Указания Банка России № 3210-У, п. 32 СГС «Концептуальные основы»)

Кассовая книга шнурится, нумеруется, печатывается и подписывается директором Учреждения и главным бухгалтером.

Лимит кассы устанавливается ежегодно Приказом Руководителя.

Денежные документы.

В составе денежных документов учитываются (п. 169 Инструкции 157н)

-почтовые марки и маркировочные конверты.

Приходные и расходные кассовые ордера с записью «Фондовый» регистрируются в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов вместе с приходными и расходными кассовыми ордерами, оформляющие операции с денежными средствами. Учет операций с денежными документами ведется на отдельных листах Кассовой книги учреждения с проставлением на них записи «Фондовый»

3.7. Учет расчетов с дебиторами

3.7.1 На счете 0 20500 000 «Расчеты по доходам» учитываются начисленные учреждением в момент возникновения требований к их плательщикам:

- согласно заключенным договорам

- по соглашениям

- при выполнении возложенных согласно законодательству РФ функций

Доходы от штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба признаются в бухгалтерском учете на дату возникновения требования к плательщику штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба (п. 34 Приказа 32н):

- при вступлении в силу вынесенного постановления (решения) по делу об административном нарушении;

- при предъявлении плательщику документа, устанавливающего право требования по уплате предусмотренных контрактом (договором, соглашением) неустоек, штрафов, пеней.

Начисление учреждением ожидаемых доходов от выставленных претензий к поставщику услуг за нарушения условий государственного контракта, оспариваемых исполнителями (в связи с чем сумму поступлений невозможно надежно оценить), осуществляется по дебету счета 2 20941 и кредиту счета 2 40140 141. По факту определения решением суда размера возмещения поставщиком штрафных санкций за нарушение условий контрактов в бухгалтерском учете признаются доходы текущего отчетного периода (д-т счета 2 40140 141 и к-т счета 2 40110 141) (Письмо МФ РФ от 03.09.2018 г. № 02-05-11/62851)

Поступление денежных средств от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по коду вида деятельности "2" - приносящая доход деятельность (собственные доходы).

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

Поступление денежных средств от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного финансовым активам, отражается по тому же коду финансового обеспечения, по которому

осуществлялся их учет.

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

Начисление доходов в виде добровольных пожертвований производится на основании поступления денежных средств на лицевой счет.

Возмещение в натуральной форме ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по тому же коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет.

Принятие объектов нефинансовых активов, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом, отражается с применением счета 0 401 10 172

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

Отражение в учете задолженности дебиторов в виде возмещения эксплуатационных и иных расходов, в том числе услуг связи, коммунальных услуг, услуг по содержанию имущества осуществляется на основании договора, счетов поставщиков (подрядчиков)

3.7.2. На счете 0 210 05 000 ведутся расчеты с дебиторами по предоставлению учреждением:

- обеспечений заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе;
- обеспечений исполнения контракта (договора);
- обеспечений заявок при проведении электронных аукционов, перечисленных на счет оператора электронной площадки в банке;
- иных залоговых платежей, задатков.

При перечислении с лицевого счета учреждения указанных средств в учете оформляется запись по дебету счета 2 210 05 560 и кредиту счета 2 201 11 610.

Возврат денежных средств на лицевой счет учреждения отражается по дебету счета 2 201 11 510 и кредиту счета 2 210 05 660.

(Основание: п. п. 235, 236 Инструкции № 157н, Письмо Минфина России от 01.08.2016 № 02-06-10/45133)

3.8. Учет расчетов с учредителем

3.8.1. Показатель размера расчетов с учредителем корректируется ежегодно перед составлением годовой отчетности.

3.8.2. При необходимости изменение показателей, отраженных на счетах 4 210 06 000 и 2 210 06 000, производится в последний рабочий день каждого года.

На сумму произведенных в текущем году изменений учреждением составляется и направляется Министерству спорта России Извещение (ф. 0504805).

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

3.9. Учет расчетов по обязательствам

3.9.1. По счету 0 303 05 000 "Расчеты по прочим платежам в бюджет" отражаются:

- расчеты по уплате транспортного налога;
- расчеты по уплате государственной пошлины;

- расчеты по уплате пеней, штрафов и иных санкций;
- расчеты по уплате прочих платежей.

3.9.2. Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в Журнале операций расчетов с подотчетными лицами (ф. 0504071). (Основание: п. 218 Инструкции № 157н)

3.9.3. 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)

3.9.4. Аналитический учет расчетов по платежам в бюджеты ведется в карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051). (Основание: п. 264 Инструкции № 157н)

3.9.5. Аналитический учет расчетов по оплате труда, пособиям и прочим выплатам ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям (ф. 0504071) по источникам финансирования. (Основание: п. 257 Инструкции № 157н)

3.9.6. Расчеты с работниками по оплате труда, пособиям и прочим выплатам осуществляются через личные банковские карты работников, согласно заявлению работника или через кассу учреждения.

3.9.7. Аналитический учет расчетов с работниками по оплате труда, пособиям и прочим выплатам ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям (ф. 0504071) по источникам финансирования. (Основание: п. 257 Инструкции № 157н)

3.9.8. В Табеле учета использования рабочего времени (ф. 0504421) отражаются фактические затраты рабочего времени. (Основание: Методические указания № 52н)

3.9.9. Взаимозачет встречных однородных требований (при наличии дебиторской задолженности по одному договору и кредиторской задолженности по другому договору, заключенным с одним поставщиком) производится с согласия поставщика (исполнителя), полученного в письменной форме.

(Основание: ст. 410 ГК РФ)

3.10. Финансовый результат

3.10.1. Начисление доходов в виде субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания производится ежеквартально на основании Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) на дату, указанную в графике перечисления субсидии.

3.10.2. Начисление доходов в виде субсидий на иные цели и цели осуществления капитальных вложений отражается на дату представления отчета об использовании средств соответствующей субсидии Министерством спорта Российской Федерации.

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н)

3.10.3. Начисление доходов осуществляется:

- от оказания платных услуг - на дату подписания акта выполненных работ (оказанных услуг);

- от аренды помещения – ежемесячно, в последний день месяца;
 - от сумм принудительного изъятия - на дату признания поставщиком (исполнителем, подрядчиком) требования об уплате неустойки (штрафа, пени);
 - от реализации нефинансовых активов - на дату реализации активов (перехода права собственности);
 - от возмещения ущерба - на дату обнаружения ущерба, хищений имущества.
- (Основание: п. 6 Инструкции № 157н)

3.10.4. В составе расходов будущих периодов отражаются расходы, связанные:

- со страхованием имущества, гражданской ответственности;
- сертификацией;
- с приобретением неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов.

Расходы будущих периодов списываются на финансовый результат текущего финансового года равномерно (пропорционально количеству полных месяцев) в течение периода, к которому они относятся с применением счета 0 401.20

(Основание: п. 302 Инструкции № 157н)

3.10.5. Порядок формирования резервов предстоящих расходов и его использования приведен в **Приложении № 18** к Учетной политике.

Резервы, создаваемые учреждением, учитываются на счетах 0 40160 000. Резервы в учреждении создаются на следующие цели:

- в учете формируется резерв предстоящих расходов- резерв для оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование. (Основание: п. 302.1 Инструкции № 157н)
- по обязательствам по уплате расходов (по необходимости), по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру ввиду отсутствия первичных учетных документов.

Резерв на оплату обязательств, по которым не поступили расчетные документы, формируется по необходимости. Резерв используется только на покрытие тех затрат, в отношении которых этот резерв был изначально создан. При этом признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв предстоящих расходов, осуществляется за счет суммы созданного резерва.

(Основание: пункты 302, 302.1 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункты 7, 21 СГС «Резервы».)

3.11. Санкционирование расходов

3.11.1. Учет принимаемых обязательств осуществляется на основании извещения о проведении конкурса, аукциона, торгов, запроса котировок, запроса предложений.

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

3.11.2. Учет обязательств осуществляется на основании:

- распорядительного документа об утверждении штатного расписания с расчетом годового фонда оплаты труда на основании плана ФХД;
- договора (контракта) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;
- при отсутствии договора - акта выполненных работ (оказанных услуг), счета;

- исполнительного листа, судебного приказа;
- налоговой декларации, налогового расчета (расчета авансовых платежей), расчета по страховым взносам;
- решения налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов, вступившего в силу решения налогового органа о привлечении к ответственности или об отказе в привлечении к ответственности;
- согласованного руководителем заявления о выдаче под отчет денежных средств или авансового отчета.

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

3.11.3. Учет денежных обязательств осуществляется на основании:

- расчетной ведомости (ф. 0504402);
- акта выполненных работ;
- акта об оказании услуг;
- акта приема-передачи;
- счет на осуществления авансовых платежей в соответствии с условиями договора;
- авансового отчета (ф. 0504505);
- товарной накладной (ТОРГ-12) (ф. 0330212);
- универсального передаточного документа;
- чека;
- квитанции;
- исполнительного листа, судебного приказа;
- налоговой декларации, налогового расчета (расчета авансовых платежей), расчета по страховым взносам;
- решения налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов, вступившего в силу решения налогового органа о привлечении к ответственности или об отказе в привлечении к ответственности;
- согласованного руководителем заявления о выдаче под отчет денежных средств;
- бухгалтерская справка (ф.0504402)
- иные документы, подтверждающие возникновение денежного обязательства.

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

При поступлении документов, корректирующих стоимость отраженных расходов, затрат, проводятся соответствующие корректировочные записи по операциям санкционирования.

По окончании текущего финансового года в случае, если неисполненные бюджетные обязательства планируются к исполнению за счет расходов следующего финансового года, они должны быть приняты к учету (перерегистрированы) в следующем финансовом году в объеме, запланированном к исполнению в следующем финансовом году.

3.12. Обесценение активов.

3.12.1. Наличие признаков возможного обесценения (снижения убытка) проверяется при инвентаризации соответствующих активов, проводимой при составлении годовой отчетности.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика", п. п. 5, 6 СГС "Обесценение активов")

3.12.2. Информация о признаках возможного обесценения (снижения убытка), выявленных в рамках инвентаризации, отражается в Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087). *(Основание: п. п. 6, 18 СГС "Обесценение активов")*

3.12.3. Рассмотрение результатов проведения теста на обесценение и оценку необходимости определения справедливой стоимости актива осуществляет комиссия по поступлению и выбытию активов. *(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")*

3.12.4. По итогам рассмотрения результатов теста на обесценение оформляется протокол, в котором указывается предлагаемое решение (проводить или не проводить оценку справедливой стоимости актива). В случае если предлагается решение о проведении оценки, также указывается оптимальный метод определения справедливой стоимости актива. *(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика", п. п. 10, 11 СГС "Обесценение активов")*

3.12.5. При выявлении признаков возможного обесценения (снижения убытка) директор (заместитель директора) принимает решение о необходимости (об отсутствии необходимости) определения справедливой стоимости такого актива. Это решение оформляется приказом с указанием метода, которым стоимость будет определена. *(Основание: п. п. 10, 22 СГС "Обесценение активов")*

3.12.6. При определении справедливой стоимости актива также оценивается необходимость изменения оставшегося срока полезного использования актива. *(Основание: п. 13 СГС "Обесценение активов")*

3.12.7. Если по результатам определения справедливой стоимости актива выявлен убыток от обесценения, то он подлежит признанию в учете. *(Основание: п. 15 СГС "Обесценение активов")*

3.12.8. Убыток от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833). *(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")*

3.12.9. Восстановление убытка от обесценения отражается в учете только в том случае, если с момента последнего признания убытка от обесценения актива был изменен метод определения справедливой стоимости актива. *(Основание: п. 24 СГС "Обесценение активов")*

3.12.10. Снижение убытка от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

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

3.13. Порядок учета на забалансовых счетах

Учет на забалансовых счетах ведется в разрезе кодов вида финансового обеспечения (деятельности). *(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)*

3.13.1. Забалансовый счет 01 «Имущество, полученное в пользование»

- имущество, полученное в безвозмездное пользование и в аренду – по договорной стоимости указанного имущества;

- программное обеспечение, приобретаемое по пользовательской лицензии-по цене приобретения, а при невозможности ее определения исходя из договора- в условной оценке один рубль за один объект.

3.13.2. Забалансовом счете 02 « Материальные ценности, принятые на хранение»

-материальные ценности, полученные в переработку от заказчиков и готовая продукция, произведенная из материалов заказчика до ее передачи

-Имущество, в отношении которого принято решение о списании, до момента его демонтажа (утилизации, уничтожения) – в условной оценке один рубль за один объект

-Имущество сотрудников в пользовании сотрудников – в условной оценке один рубль за один объект, принимаемое к учету согласно служебным запискам, подписанным Руководителем Учреждения

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика», п. 21 Инструкции № 33н)

3.13.3. На забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» подлежат учету:

-Бланки путевок (самостоятельно разработан)

-Квитанции 3 ГМ

-Бланки трудовых книжек

(Основание: п.337 Инструкции № 157н)

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

- задолженность по доходам;
- задолженность по авансам;
- задолженность подотчетных лиц;
- задолженность по недостаткам.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика", п. 21 Инструкции № 33н)

3.13.5. На забалансовом счете 07 "Награды, кубки и призы»

- Награды, призы, кубки, в том числе переходящие, учитываются в условной оценке: один предмет, один рубль. Материальные ценности, приобретаемые в целях вручения (награждения), дарения, в том числе ценные подарки, сувениры, учитываются по стоимости их приобретения.

3.13.6. На забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» учитываются:

- автомобильные шины;
- колесные диски;
- аккумуляторы.

(Основание: п. 349 Инструкции № 157н)

3.13.7. На забалансовом счете 10 "Обеспечение исполнения обязательств" учет ведется по видам обеспечений:

- банковские гарантии;
- иные обеспечения;
- поручительства.

(Основание: п. 352 Инструкции № 157н)

3.13.8. Аналитический учет по счетам 17 "Поступления денежных средств" и 18 "Выбытия денежных средств" ведется в Многографной карточке (ф. 0504054). (Основание: п. п. 366, 368 Инструкции № 157н)

3.13.9. На забалансовом счете 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами» учитываются суммы просроченной задолженности, не востребованной кредиторами, списанные с баланса на основании решения Инвентаризационной комиссии.

Для целей составления отчетности, задолженность невостребованная кредиторами на счете 20 группируется в следующем порядке:

- задолженность по крупным сделкам;
- задолженность по сделкам с заинтересованностью;
- задолженность по прочим сделкам.

(Основание: п.9. СГС «Учетная политика» п. 21 Инструкции № 33н)

3.13.10. Основные средства на счете 21 учитываются по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

(Основание: п. 373 Инструкции № 157н)

На данном счете числятся основные средства, переданные при реорганизации учреждения, числящиеся в эксплуатации.

3.13.11. Выбытие инвентарных объектов основных средств, в том числе объектов движимого имущества стоимостью до 10 000 руб. включительно, учитываемых на забалансовом учете, оформляется соответствующим актом о списании (ф. ф. 0504104, 0504105, 0504143).

(Основание: п. 51 Инструкции № 157н)

3.13.12. На забалансовом счете 25 числится Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)

Счет предназначен для учета объектов неоперационной (финансовой) аренды, операционной аренды, в части предоставленных прав пользования имуществом, переданных учреждением (органом исполнительной власти, осуществляющим полномочия собственника государственного (муниципального) имущества) в возмездное пользование (по договору аренды), в целях обеспечения надлежащего контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением.

Принятие к забалансовому учету объектов имущества осуществляется на основании первичного учетного документа (Акта приема-передачи) по стоимости, указанной в Акте.

Выбытие объектов имущества с забалансового учета производится на основании Акта по стоимости, по которой объекты были ранее приняты к забалансовому учету.

Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе арендаторов (пользователей) имущества, мест его нахождения, по видам имущества в структуре групп, предусмотренных пунктом 37 настоящей Инструкции, его количеству и стоимости.

(Основание: п.381,382 Инструкции № 157н)

3.13.13. Учет имущества, переданного учреждением в пользование по договорам аренды (безвозмездное пользование), в части предоставленных прав пользования имуществом, переданным учреждением в безвозмездное пользование, ведется по справедливой цене аренды на соответствующем **забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование».**

3.13.14. На счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» учитываются объекты, списанные с балансового счета 0 10500 000 в момент выдачи в личное пользование.

Счет предназначен для учета форменного обмундирования, специальной одежды и иного имущества, выданного учреждением в личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей, в целях обеспечения контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением.

Принятие к учету объектов имущества осуществляется на основании первичного учетного документа по балансовой стоимости.

Выбытие объектов имущества с забалансового учета производится на основании первичного учетного документа по стоимости, по которой объекты были ранее приняты к забалансовому учету.

Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе пользователей имущества, мест его нахождения, по видам имущества, его количеству и стоимости.

Нормы выдачи спецодежды устанавливаются Приказом Руководителя в соответствии с действующим Законодательством и Положением о порядке обеспечения работников специальной и форменной одеждой, специальной обувью, другими средствами индивидуальной защиты, их содержания, эксплуатации и ухода за ними.

Главный бухгалтер



С. И. Грезина