

## **Выдержки основных положений Учетной политики для целей бухгалтерского учета 2019г.**

### **Нормативные документы, регламентирующие порядок организации учета.**

Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

Приказ Минфина России от 01 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».

Приказ Минфина России от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению".

Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора».

Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства».

Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда».

Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов».

Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности».

Приказа Минфина России от 27.02.2018 N 32н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы";

Приказа Минфина России от 30.12.2017 N 274н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки";

Приказа Минфина России от 30.12.2017 N 275н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "События после отчетной даты";

Приказа Минфина России от 30.12.2017 N 278н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Отчет о движении денежных средств";

Приказа Минфина России от 30.05.2018 N 122н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Влияние изменений курсов иностранных валют";

## **1. Организация бухгалтерского учета.**

1.1. Ответственность за организацию ведения бухгалтерского учета несет руководитель учреждения.

1.2. Ответственность за организацию хранения первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности несет руководитель учреждения.



1.3. Бухгалтерский учет в организации ведется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

Положение бухгалтерской службы утверждено Приказом руководителя учреждения №166 от «29» декабря 2017г.

Обязанности главного бухгалтера, специалистов бухгалтерской службы закреплены должностной инструкцией на каждого работника службы.

Положения учетной политики по документальному оформлению фактов хозяйственной жизни, представлению первичных учетных документов, иных документов (сведений) необходимых для ведения бухгалтерского учета обязательны для исполнения всеми сотрудниками учреждения.

1.4. Порядок взаимодействия бухгалтерии с должностными лицами учреждения, ответственными за осуществление фактов хозяйственной жизни и их оформление первичными учетными документами:

- первичные учетные документы оформляются (подписываются) лицами ответственными за оформление факта хозяйственной жизни и (или) подписавшими эти документы в соответствии с порядком, установленным в учреждении и графиком документооборота (**Приложение № 4 к Приказу «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета»**);
- ответственность в части первичных учетных документов за своевременное и качественное оформление, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, достоверность содержащихся в них данных несут лица, ответственные за оформление факта хозяйственной жизни и (или) подписавшие эти документы;
- к бухгалтерскому учету принимаются только первичные учетные документы, поступившие по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, в соответствии с порядком, установленным в учреждении;
- в рамках внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни первичные документы проверяются на предмет своевременного и качественного оформления первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных;
- в рамках внутреннего контроля первичные учетные документы проверяются формально (на предмет полноты и правильности заполнения) и по существу (на предмет соответствия реальным фактам хозяйственной жизни);
- лицами, осуществляющими внутренний контроль первичных учетных документов, являются лица, ответственные за оформление факта хозяйственной жизни и (или) подписавшие эти документы. При этом подпись данного лица на первичном документе свидетельствует о том, что внутренний контроль проведен;
- в случае если по результатам внутреннего контроля первичных учетных документов обнаруживаются:
  - А) ошибки в оформлении – документ направляется на до оформление лицам ответственными за оформление факта хозяйственной жизни,
  - Б) мнимые и притворные объекты бухгалтерского учета – не допускается регистрация данных первичных документов в регистрах бухгалтерского учета. По данному факту проводится служебное расследование. Под мнимым объектом бухгалтерского учета понимается несуществующий объект, отраженный в бухгалтерском учете лишь для вида (в том числе неосуществленные расходы, несуществующие обязательства, не имевшие места факты хозяйственной жизни), под притворным объектом бухгалтерского учета понимается объект, отраженный в бухгалтерском учете вместо другого объекта с целью прикрыть его;
- первичные учетные документы (сводные учетные документы) передаются в бухгалтерию в сроки, установленные графиком документооборота (**Приложение № 4 к Приказу «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета»**);
- предельный срок до которого принимаются первичные учетные документы, отражающие события после отчетной даты 09 января года, следующего за отчетным;
- записи в регистры бухгалтерского учета осуществляются лицом ответственным за ведение



бухгалтерского учета по мере совершения операций либо по дате принятия к учету первичного документа и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учетного документа;

- в случае несвоевременного поступления первичного (сводного) учетного документа в бухгалтерию день получения фиксируется регистрацией в журнале входящих документов.

- по истечении каждого отчетного месяца первичные документы, относящиеся к соответствующим бухгалтерским регистрам, подбираются в хронологическом порядке и брошюруются;

- лицо, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, не несет ответственность за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни.

1.5. В учреждении созданы следующие постоянно действующие комиссии:

- по поступлению и выбытию активов;
- по расследованию причин порчи, пропажи и уничтожения документов;
- по списанию бланков строгой отчетности;
- по инвентаризации активов и обязательств.

Состав постоянно действующих комиссий, а также вопросы, входящие в их компетенцию, устанавливать Приказом (распоряжением) руководителя учреждения.

При хранении регистров бухгалтерского учета должна обеспечиваться их защита от несанкционированных исправлений. После передачи регистров на хранение не допускаются исправления ошибок в регистрах бухгалтерского учета.

Сроки хранения документации, образующейся в процессе деятельности учреждения, установить в соответствии с:

- Перечнем типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения", утв. Приказом Минкультуры РФ от 25.08.2010 N 558;

- статьей 29 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

- ч. 1 ст. 17 Федерального закона от 22.10.2004 N 125-ФЗ "Об архивном деле в Российской Федерации»,

- НК РФ часть 1,

- п.22 Приказа Минфина России от 30.12.2017 N 274н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки".

## **2.Применяемый Рабочий план счетов бухгалтерского учета.**

Рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий применяемые счета бухгалтерского учета для ведения синтетического и аналитического учета в **Приложении № 1 к Приказу «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета».**

.В целях организации и ведения бухгалтерского учета в учреждении применять следующие коды вида финансового обеспечения:

- 1 - деятельность, осуществляемая за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации (бюджетная деятельность);
- 2 - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- 3 - средства во временном распоряжении;
- 4 - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;
- 5 - субсидии на иные цели;
- 6 - субсидии на цели осуществления капитальных вложений.

В целях организации и ведения бухгалтерского учета в учреждении применять следующие коды источников финансового обеспечения:

Бюджет (КФО 4)



Бюджет (КФО 5)  
Внебюджет 75% (КФО 2)  
Благотворительность (КФО 2)  
Депозит (КФО 3)  
Подсобное хозяйство (КФО 2)  
Доходы от штрафов, пеней и иных сумм изъятия (КФО 2)  
Целевые поступления (КФО 5)

Дополнительные аналитические коды счетов отразить в Рабочем плане счетов учреждения (Приложение № 1 к Приказу «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета»).

### **3. Порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты.**

3.1. Установить, что событиями после отчетной даты признаются существенные факты хозяйственной жизни, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое положение, финансовый результат и (или) движение денежных средств субъекта отчетности и возникли в период между отчетной датой и датой подписания и (или) принятия бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период (далее - событие после отчетной даты).

3.2. Установить, что событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности учреждения. При отражении в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты исходить из требований рациональности. Установить критерии существенности для целей выявления событий после отчетной даты в абсолютном (числовом) значении. Существенной признается сумма, превышающая тыс. руб.

3.3. Установить, что лицом, ответственным за принятие решения об отражении операций после отчетной даты является главный бухгалтер. Установить, что существенность события после отчетной даты определяется на основании письменного обоснования такого решения главным бухгалтером по согласованию с директором учреждения.

3.4. Применять классификацию событий после отчетной даты для целей отражения в учете и раскрытия в бухгалтерской отчетности в соответствии с Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 275н «События после отчетной даты».

Установить следующую классификацию событий после отчетной даты:

- корректирующие события после отчетной даты (события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату условия, в которых учреждение вело свою деятельность);

Пример корректирующих событий:

-объявление в установленном порядке дебитора банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого дебитора уже осуществлялась процедура банкротства;

-получение от страховой организации материалов по уточнению размеров страхового возмещения, по которому по состоянию на отчетную дату велись переговоры;

-обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности организации, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период; - и др.

- некорректирующие события после отчетной даты (события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты условиях, в которых учреждение ведет свою деятельность).

-принятие решения о реорганизации учреждения;

-реконструкция или планируемая реконструкция;

-крупная сделка, связанная с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений;



- пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов учреждения;
- прекращение существенной части основной деятельности учреждения, если это нельзя было предвидеть по состоянию на отчетную дату;
- существенное снижение стоимости основных средств, если это снижение имело место после отчетной даты;
- действия органов государственной власти;- и др.

3.5. Установить предельный срок (дата) до которой принимаются первичные учетные документы, отражающие события после отчетной даты – 09 января текущего года, следующего за отчетным.

3.6. Установить следующий порядок отражения событий после отчетной даты в бухгалтерской отчетности. Существенное событие после отчетной даты подлежит отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для учреждения. Последствия события после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, доходах и расходах учреждения либо путем раскрытия соответствующей информации. При этом:

- корректирующее событие после отчетной даты - отражается в синтетическом и аналитическом учете заключительными оборотами отчетного периода до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности и показывается по соответствующим строкам бухгалтерской отчетности в общеустановленном порядке;
- не корректирующим событие после отчетной даты - информация о таком событии раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Записи в бухгалтерском (синтетическом и аналитическом) учете отчетного периода не производятся. При этом в бухгалтерской отчетности информация о не корректирующем событии должна включать
- краткое описание характера события после отчетной даты;
- оценку его последствий в денежном выражении. Для оценки в денежном выражении последствий события после отчетной даты учреждение делает соответствующий расчет и обеспечивает подтверждение такого расчета. Если возможность оценить последствия события после отчетной даты в денежном выражении отсутствует, учреждение должно указать на это.

Установить, что уровень существенности, определённый в соответствии с положениями данного пункта используется также для целей применения СГС «Обесценение активов» (Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 259н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов").

#### **4. Методы оценки отдельных видов имущества и обязательств.**

4.1. Первоначальной стоимостью объекта основных средств, приобретенного в результате необменной операции коммерческого характера, является справедливая стоимость на дату приобретения. В этом случае для определения справедливой стоимости объекта основных средств, приобретенного в результате необменной операции, используется метод рыночных цен. Необменная операция носит коммерческий характер в случаях получения имущества по договорам дарения, пожертвования, принятия выморочного имущества, безвозмездного получения имущества, получения объектов имущества по распоряжению его собственника без указания стоимостных оценок, а также при выявлении объектов, созданных в рамках проведения ремонтных работ, соответствующих критериям признания объектов основных средств. В случае если объект основных средств предназначен для отчуждения не в пользу организаций государственного сектора, то он отражается в бухгалтерском учете по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен.

4.2. 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 следующим способом: накопленная амортизация, исчисленная на дату переоценки, вычитается из балансовой стоимости объекта основных средств, после чего остаточная стоимость пересчитывается до переоцененной стоимости актива. Указанный способ пересчета накопленной амортизации предусматривает, что накопленная амортизация, исчисленная до проведения переоценки, относится на уменьшение балансовой стоимости объекта основных средств (по кредиту соответствующих балансовых счетов учета основных средств) с отражением увеличения остаточной стоимости объекта основных средств по дебету соответствующих балансовых счетов учета основных средств на сумму дооценки ее до справедливой стоимости. С момента переоценки указанным способом по объекту основных средств начисляется амортизация на оставшийся срок полезного использования по той же расчетной норме амортизации, что и до момента переоценки.

4.3. Установить, что объекты учета аренды, возникающие в рамках договоров безвозмездного пользования или в рамках договоров аренды (имущественного найма), предусматривающих предоставление имущества в возмездное пользование по цене значительно ниже рыночной стоимости (объекты учета аренды на льготных условиях) отражаются в бухгалтерском учете по их справедливой стоимости, определяемой на дату классификации объектов учета аренды методом рыночных цен - как если бы право пользования имуществом было предоставлено на коммерческих (рыночных) условиях (справедливая стоимость арендных платежей).

4.4. Установить следующий метод оценки основных средств стоимостью до 10000 руб. включительно при принятии их на забалансовый учет на счёт 21 Основные средства стоимостью до 10000 руб. включительно: принимать к учету на забалансовом счете по балансовой стоимости.

4.5. Установить следующие особенности учета на забалансовом счете 02 "Материальные ценности, принятые на хранение".

Материальные ценности, принятые к учету в составе основных средств, в отношении которых комиссией учреждения в ходе инвентаризации установлена невозможность (неэффективность) получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод (извлечение полезного потенциала), подлежат отражению на забалансовом счете 02 "Материальные ценности, принятые на хранение" до дальнейшего определения функционального назначения указанного имущества (вовлечения в хозяйственный оборот, продажи или списания) в оценке по остаточной стоимости (при наличии), в условной оценке один объект, один рубль - при полной амортизации объекта (при нулевой остаточной стоимости).

## **5. Особенности проведения инвентаризации активов и обязательств**

5.1. Особенности проведения инвентаризации активов и обязательств приведены в Приложении № 19 к Приказу «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета».

## **6. Правила документооборота и технология обработки учетной информации.**

Перечень учетных (бухгалтерских) регистров, способ формирования (на бумажном носителе или в виде электронного документа, подписанного электронной подписью), периодичность вывода регистров на бумажные носители – приведены в Приложении № 2 к Приказу «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета».

Порядок хранения документации и организации архива – приведен в Приложении № 3 к Приказу «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета».

При хранении регистров бухгалтерского учета должна обеспечиваться их защита от несанкционированных исправлений. После передачи регистров на хранение не допускаются исправления ошибок в регистрах бухгалтерского учета.

Сроки хранения документации, образующейся в процессе деятельности учреждения,



установить в соответствии с:

- Перечнем типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения", утв. Приказом Минкультуры РФ от 25.08.2010 N 558;
- статьей 29 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".
- ч. 1 ст. 17 Федерального закона от 22.10.2004 N 125-ФЗ "Об архивном деле в Российской Федерации»,
- НК РФ часть 1.

График документооборота в Приложении № 4к Приказу «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета».

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

Порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля в Приложении № 6 к Приказу № 163 «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета»

#### **8. Учет нефинансовых активов.**

Установить следующие особенности ведения аналитического учета на счете 111 «Права пользования активами». Аналитический учет по счету ведется в карточке количественно-суммового учета материальных ценностей. Аналитический учет по счету ведется по объектам, полученным в пользование, и по правообладателям (арендодателям) в разрезе договоров, мест нахождения имущества, полученного в пользование, а также лиц, ответственных за их сохранность и (или) использование по назначению, А ТАКЖЕ по учетным (инвентарным, серийным, реестровым) номерам, указанным в акте приема-передачи (ином документе).

Утвердить перечень должностных лиц, имеющих право на получение доверенностей.

Приложение 8 к Приказу «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета».

#### **9. Учет затрат и калькулирование себестоимости выполненных услуг, работ, готовой продукции.**

9.1. Установить, что счет 0 109 00 000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» применяется для формирования стоимости изготавливаемой продукции, выполняемых работ, услуг, реализуемых в соответствии с законодательством РФ:

- в рамках государственного (муниципального) задания,
- за плату в рамках приносящей доход деятельности;
- в рамках деятельности по обязательному медицинскому страхованию.

9.2. Установить, что

общехозяйственные расходы, относящиеся одновременно к нескольким видам деятельности, подлежат распределению между видами финансового обеспечения:

- деятельность в рамках государственного (муниципального) задания,
- приносящая доход деятельность.

Установить, что под общехозяйственными расходами понимаются расходы, относящиеся одновременно к нескольким видам деятельности:

- деятельность в рамках субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;



- приносящая доход деятельность;

Установить следующий перечень общехозяйственных расходов, относящихся одновременно к нескольким видам деятельности:

- затраты на коммунальные услуги;
- затраты на содержание объектов недвижимого имущества;
- затраты на содержание объектов движимого имущества;
- затраты на приобретение услуг связи;
- затраты на приобретение транспортных услуг;
- прочие затраты на общехозяйственные нужды.

При этом в состав затрат на содержание объектов недвижимого имущества входят:

- затраты на эксплуатацию системы охранной сигнализации и противопожарной безопасности;
- затраты на аренду недвижимого имущества;
- затраты на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество;
- затраты на содержание прилегающих территорий.

Затраты на содержание объектов движимого имущества:

- затраты на техническое обслуживание и текущий ремонт;
- затраты на материальные запасы, потребляемые в рамках содержания;
- затраты на обязательное страхование гражданской ответственности владельцев транспортных средств;
- прочие затраты на содержание движимого имущества.

Установить базу распределения расходов, относящихся одновременно к нескольким видам деятельности пропорционально прямым затратам по оплате труда, материальным затратам

Установить, что база для распределения общехозяйственных расходов относящихся к нескольким видам деятельности одновременно определяется пропорционально прямым затратам по оплате труда, материальным затратам;

9.3. Установить, что по деятельности в рамках государственного (муниципального) задания:

- на счете 4 109 00 000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» отражаются затраты, связанные с выполнением государственных (муниципальных) работ, услуг,

- на счете 4 401 20 000 «Расходы текущего финансового года» отражать:

- а) расходы на уплату налогов в качестве налогообложения по которым признается имущество учреждения,
- б) затраты по амортизации основных средств и нематериальных активов;
- в) прочие расходы, не связанные с выполнением государственного (муниципального) задания.

Затраты учреждения, ФОРМИРУЮЩИЕ себестоимость выполняемых работ, оказываемых услуг при выполнении государственного (муниципального) задания делить на:

- затраты, непосредственно связанные с выполнением работ, оказанием услуг,
- общехозяйственные расходы.

Установить следующий перечень затрат, непосредственно связанных с оказанием услуг, выполнением работ:

Оплата труда основного персонала

Начисления на выплаты по оплате труда

Увеличение стоимости материальных запасов, непосредственно связанных с оказанием услуг, выполнением работ (продукты питания, мягкий инвентарь, медикаменты, дез.средства и



др.)

Установить, что сумма общехозяйственных расходов распределяется на себестоимость услуг в соответствии со структурой нормативных затрат по данным услугам

Затраты, непосредственно связанные с выполнением работ, оказанием услуг считать прямыми Расходами

Относить к прямым затратам - затраты, которые непосредственно связаны с оказанием услуги (работы). Прямые затраты учитывать на счете 4 109 60 000 "Прямые затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг".

Установить, что к прямым относятся затраты, непосредственно связанные с оказанием услуги согласно натуральным нормам и структуре Базового норматива по соответствующей услуге (структуре НОРМАТИВА затрат по соответствующей работе).

Установить, что аналитический учет к счету 4 109 60 000 "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг" ведется в разрезе

Аналитический учет по счету 4 109 60 000 "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг" в рамках выполнения государственного (муниципального) задания вести в разрезе КОДОВ

государственных муниципальных) услуг (работ),

по которым доводится государственное (муниципальное) задание

Аналитический учет по счету 4 109 60 000 "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг" организовать по услугам (работам) с использованием 23 разряда номера счета 4 109 60 200

Установить, что общехозяйственные расходы – расходы, которые непосредственно не связаны с выполнением работ и оказанием услуг, но являются необходимым условием содержания и управления учреждением в целом.

Общехозяйственные расходы учитывать на счете 4 109 80 000 "Общехозяйственные расходы".

Установить, что к общехозяйственным расходам, относятся общехозяйственные расходы согласно натуральным нормам и структуре Базового норматива по соответствующей услуге (норматива затрат по работам).

Аналитический учет по счету 4 109 80 000 "Общехозяйственные расходы "

Аналитический учет по счету 4 109 80 000 "Общехозяйственные расходы " ведется в рамках выполнения государственного (муниципального) задания вести в разрезе КОДОВ государственных муниципальных) услуг (работ), по которым доводится государственное (муниципальное) задание.

Установить базу распределения общехозяйственных расходов между объектами калькулирования пропорционально прямым затратам

Установить, что распределение и списание общехозяйственных расходов производить ежемесячно в последний день месяца. Списание расходов оформлять бухгалтерской справкой (форма 0504833).

9.4. Установить, что по приносящей доход деятельности:

- на счете 2 109 00 000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» отражаются расходы, связанные с оказанием платных услуг (работ), изготовлением готовой продукции и формирующие себестоимость таких услуг, работ, продукции;

- на счете 2 401 20 000 «Расходы текущего финансового года» обособленно по видам расходов отражаются расходы

-расходы на уплату налогов в качестве налогообложения, по которым признается имущество учреждения,

- расходы на содержание переданного по договору аренды (безвозмездного пользования) имущества (включая амортизацию по этому имуществу);

- расходы связанные с выбытием имущества учреждения;

- расходы, связанные с консервацией и расконсервацией объектов основных средств, в том числе затраты на содержание законсервированных объектов;



- судебные расходы и арбитражные сборы;
- расходы в виде признанных или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также расходы на возмещение причиненного ущерба;
- расходы на услуги банков;
- расходы на формирование резервов предстоящих расходов;
- расходы, возмещаемые третьими лицами;
- прочие расходы признаваемые для целей уплаты налога на прибыль внереализационными;
- расходы не учитываемые для целей налогообложения по налогу на прибыль;
- расходы за счет целевых средств, пожертвований, грантов, поступивших в рамках приносящей доход деятельности;
- расходы прошлых лет, в том числе по первичным документам, поступившим в бухгалтерскую службу с опозданием, за исключением исправления ошибок прошлых лет;
- амортизация неиспользуемого имущества.

Затраты учреждения, ФОРМИРУЮЩИЕ себестоимость платных услуг, работ делить на:

- затраты, непосредственно связанные с выполнением работ, оказанием услуг,
- общехозяйственные расходы.

Установить следующий перечень затрат, непосредственно связанных с оказанием услуг, выполнением работ:

Оплата труда основного персонала

Начисления на выплаты по оплате труда

Увеличение стоимости материальных запасов, непосредственно связанных с оказанием услуг, выполнением работ (продукты питания, мягкий инвентарь, медикаменты, дез.средства и др.)

Затраты, непосредственно связанные с выполнением работ, оказанием услуг считать прямыми Расходами.

Прямые затраты учитывать на счете 2 109 60 000 " Прямые затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг".

Установить, что к прямым относятся затраты, непосредственно связанные с оказанием услуги, работы.

Установить следующий перечень прямых затрат

Оплата труда основного персонала

Начисления на выплаты по оплате труда

Увеличение стоимости материальных запасов, непосредственно связанных с оказанием услуг, выполнением работ (продукты питания, мягкий инвентарь, медикаменты, дез.средства и др.)

Аналитический учет по счету 2 109 60 000 "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг" вести в разрезе конкретных видов услуг, работ, реализации товаров

Аналитический учет по счету 2 109 60 000 "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг" организовать по услугам (работам) с использованием 23 разряда номера счета 2 109 60 200;

Установить, что общехозяйственные расходы – расходы, которые непосредственно не связаны с выполнением работ и оказанием услуг, но являются необходимым условием содержания и управления учреждением в целом.

Общехозяйственные расходы представляют собой затраты на управление и содержание учреждения в целом. Общехозяйственные расходы учитывать на счете 2 109 80 000 "Общехозяйственные расходы".

Установить, что сумма общехозяйственных расходов распределяется на себестоимость услуг, работ в соответствии со структурой нормативных затрат по данным услугам, работам;

Аналитический учет по счету 2 109 80 000 " Общехозяйственные расходы " не ведется. Расходы собираются в целом по учреждению



Установить базу распределения общехозяйственных расходов между объектами калькулирования пропорционально прямым затратам

Установить, что распределение и списание общехозяйственных расходов производить ежемесячно в последний день месяца. Списание расходов оформлять бухгалтерской справкой (форма 0504833).

Установить следующие особенности отражения расходов за декабрь месяц:

Обязательства учреждения по расходам за декабрь месяц отчётного года по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру ввиду отсутствия первичных учетных документов отражаются в учете учреждения путем формирования соответствующего резерва на счете 40160 "Резервы предстоящих расходов".

Методика оценки сумм резерва и форма расчета сумм резерва приведена в Приложении № 7 к Приказу «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета».

Первичные учетные документы по расходам за декабрь отчётного года поступившие в учреждение в январе года следующего за отчётным и по которым не создавался соответствующий резерв предстоящих расходов, отражаются в учете в следующем порядке:

1) при поступлении документов до момента представления годовой отчётности 31 декабря отчётного года для целей формирования финансового результата.

2) при поступлении документов после представления годовой отчётности по дате поступления в бухгалтерию (не позднее следующего дня после получения документа) как ошибка прошлых лет.

Установить следующие особенности признания обязательства по уплате налогов в бюджеты бюджетной системы РФ (налога на имущество организаций, земельного налога, иных налогов): признание обязательства по налоговым платежам осуществляется на основании налогового расчета по авансовым платежам по налогам, расчетам, произведенным до формирования декларации (Справки-расчета), признаваемого первичным учетным документом по начисленным налоговым платежам.

При этом обязательство принимается к учету в финансовом году, в котором сформирована Справка-расчет, с отражением на соответствующих счетах раздела "Санкционирование" принятия указанного обязательства за счет плановых назначений:

1. очередного финансового года - в части обязательств, подлежащих исполнению в очередном финансовом году;

2. текущего финансового года - в части обязательств, подлежащих оплате в текущем финансовом году.

## **10. Учет финансовых активов.**

10.1. Лимит кассы рассчитывать самостоятельно и утверждать Приказом руководителя учреждения. Порядок расчета лимита остатка денежных средств в кассе в **Приложении 15 к Приказу «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета».**

10.2. Мероприятия по обеспечению сохранности наличных денег при ведении кассовых операций, хранении, транспортировке, порядок и сроки проведения проверок фактического наличия наличных денег в **Приложении № 14 к Приказу «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета».**

10.3. Установить, что кассовые документы по операциям, связанным с реализацией товаров, работ, услуг (приходные кассовые ордера 0310001, расходные кассовые ордера 0310002) оформляются в момент совершения кассовых операций по каждому кассовому чеку.

10.4. Кассовые документы (приходные кассовые ордера 0310001, расходные кассовые ордера 0310002) оформляются на бумажном носителе.

10.5. Записи в кассовой книге 0310004 по каждому приходному кассовому ордеру 0310001, расходному кассовому ордеру 0310002 осуществляются бухгалтером .



10.6. Кассовую книгу вести автоматизированным способом.

10.7. Расчеты с подотчетными лицами осуществлять через зарплатные банковские карты работников.

10.8. Порядок выдачи наличных денежных средств под отчет и представления отчетности подотчетными лицами в **Приложение № 10 к Приказу «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета».**

10.9. Закрепить, что перечень должностных лиц на выдачу денег в подотчет на хозяйственные нужды утверждается Приказом руководителя учреждения.

10.11. Установить, что денежные средства в подотчет, выдаются по распоряжению руководителя учреждения (лица, его заменяющего), на основании письменного заявления получателя с указанием назначения аванса и срока на который он выдается.

10.12. Порядок выдачи наличных денежных средств под отчет на командировки и представление отчёта об использовании данных сумм приведён в Положении о служебных командировках **Приложении № 9 к Приказу «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета».**

Порядок признания дебиторской задолженности безнадежной ко взысканию (нереальной ко взысканию) для целей списания дебиторской задолженности в бухгалтерском учете в **Приложении № 18 к Приказу «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета».**

## **11. Учет обязательств.**

11.1. Привести порядок списания задолженности, не востребованной кредиторами в **Приложении № 11 к Приказу «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета».**

11.2. Расчеты с работниками по оплате труда и прочим выплатам осуществлять через личные банковские карты работников.

## **12. Учет доходов.**

Установить, что субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания признается в бухгалтерском учете в качестве доходов будущих периодов на дату возникновения права на их получение на основании Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания (далее - Соглашение) .

12.1. Установить, что в случае если Соглашение между учреждением и учредителем подписывается в январе текущего года на текущий год (и плановый период) до момента сдачи годовой отчетности за прошлый (отчетный) год данный факт признается СОБЫТИЕМ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ и субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания признается в бухгалтерском учете в качестве доходов будущих периодов 31 декабря отчетного года.

Установить, что при изменении условий заключенного соглашения по предоставлению субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания в части увеличения (уменьшения) объема субсидий данный факт хозяйственной жизни отражается в учете следующей бухгалтерской записью

– в части увеличения суммы субсидии Дебет 4 205 31 560 Кредит 4 401 40 131,  
в части уменьшения суммы субсидии (сторно) Дебет 4 205 31 560 Кредит 4 401 40 131;

Начисление доходов в виде субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания производить на дату утверждения учредителем Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) Первичный документ бухгалтерская справка по форме 0504833.



Установить, что доходы будущих периодов от субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания признаются в бухгалтерском учете в составе доходов от реализации текущего отчетного периода по мере исполнения государственного (муниципального) задания на основании Отчета о выполнении государственного (муниципального) задания на дату.

12.2. Начисление доходов в виде субсидий на иные цели отражать в соответствии с отчетом о достижении целевых показателей (о выполнении условия при передаче актива)

Первичный документ Отчет о целевом использовании субсидии, бухгалтерская справка по форме 0504833.

### **13. Учет расходов на приобретение прав пользования программными продуктами.**

13.1. Платежи учреждения (лицензиата) за предоставленное ему право использования результатов интеллектуальной деятельности (средств индивидуализации), производимые в виде периодических платежей (единовременного фиксированного платежа), согласно условиям договора, относить на финансовый результат (счет 0 109 00 226, 0 401 20 226 "Расходы экономического субъекта»)

### **14. Особенности отражения в учете товаров, работ, услуг, полученных от поставщиков, в зависимости от результатов экспертизы при приемке товаров, работ, услуг**

14.1. Порядок проведения экспертизы при приемке товаров, работ, услуг установить Приказом руководителя учреждения.

14.2. При приемке материальных ценностей (в том числе основных средств) от сторонних организаций (учреждений) в случае наличия количественного и (или) качественного расхождения (несоответствия) ассортимента принимаемых материальных ценностей сопроводительным документам отправителя (поставщика), а также при отсутствии сопроводительных документов Комиссией учреждения составлять Акт приемки материалов (ф. 0504220). Акт о приемке материалов служит основанием для принятия к бухгалтерскому учету материалов (материальных ценностей).

14.3. При приемке работ, услуг от сторонних организаций (учреждений) в случае выявления расхождений с условиями контрактов (договоров) оформлять акт, составленный комиссией учреждения при приемке. Приложении № 20 к Приказу «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета».

14.4. В случае если в экспертном заключении указывается, что товары, услуги, работы не соответствуют требованиям контракта (договора) и невозможно их дальнейшее использование организовать учет следующим образом  
полученные товарно-материальные ценности, работы, услуги приходить на соответствующие балансовые счета.

В сроки по контракту (договору)

поставщику предъявляется требование и осуществляется возврат принятых товарно-материальных ценностей.

При этом возврат товаров, работ, услуг поставщику отражать в учете:

– сторно ранее сделанных записей при оприходовании товаров, работ, услуг.

### **15. Порядок формирования резервов предстоящих расходов**

15.1. Для целей равномерного учета предстоящих расходов формировать следующие виды



резервов предстоящих расходов:

1. резерв предстоящих расходов

на оплату отпусков, включая платежи на выплаты по оплате труда (отложенных обязательств по оплате отпусков за фактически отработанное время),

2. резерв на фактически произведенные расходы, по которым в срок не поступили документы (на услуги связи, на коммунальные услуги и иные услуги),

3. резерв по фактически произведенным расходам, по которым не поступили расчетные документы (на основе оценочных значений),

4 и др.

15.2. При создании резервов предстоящих расходов использовать разработанную учреждением методику оценки суммы резерва. Методика оценки сумм резерва и форма расчета сумм резерва приведена в Приложении № 7 к Приказу «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета».

15.3. Резервы предстоящих расходов рассчитывать и отражать в бухгалтерском учете отдельно по видам деятельности и по видам резервов. Резерв предстоящих расходов создавать на срок, не превышающий трех календарных лет. Предельный размер отчислений в резерв предстоящих расходов создаваемый за счет приносящей доход деятельности не должен превышать 20% от суммы доходов отчетного (налогового) периода, учитываемых при определении налоговой базы. Суммы сверх данного ограничения, включать в резерв в следующем отчетном периоде, в котором сумма доходов может быть выше, чем в текущем периоде.

## 16. Учет по счетам 5 раздела «Санкционирование»

16.1. Установить перечень первичных документов, момент принятия обязательств, денежных обязательств в Приложении № 12 к Приказу «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета».

## 17. Учет на забалансовых счетах.

17.1. Установить, что учет на забалансовых счетах вести в разрезе кодов вида финансового обеспечения (деятельности):

1 - деятельность, осуществляемая за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации (бюджетная деятельность);

2 - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

3 - средства во временном распоряжении;

4 - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;

5 - субсидии на иные цели;

6 - субсидии на цели осуществления капитальных вложений;

7 - средства по обязательному медицинскому страхованию.

17.2. Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности (средств индивидуализации) относить на финансовый результат в таком порядке: в соответствии с п. 66 Инструкции N 157н нематериальные активы, полученные в пользование учреждением (лицензиатом), учитывать на забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование" по стоимости, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

17.3. Установить, что к бланкам строгой отчетности относятся:

1. Трудовая книжка

2. Вкладыш в трудовую книжку

3. Квитанция ф.0504510

4. Корпоративная карта

5. Топливная карта



Установить следующий метод оценки бланков строгой отчетности

БСО учитываются на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» в разрезе ответственных за их хранение и выдачу лиц, мест хранения в условной оценке: по стоимости приобретения бланков и один бланк - 1 руб.

Установить, что перечень лиц, имеющих право получать бланки строгой отчетности, приведен в Приложении № 16 к Приказу «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета».

Положение о приемке, хранении, выдаче (списании) бланков строгой отчетности привести в Приложении № 17 к Приказу «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета».

17.4. Привести перечень материальных ценностей, учитываемых на забалансовом счете 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных" в целях контроля за их использованием в Приложении № 13 к Приказу «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета».

17.5. Установить для целей учета по счету 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)" личным пользованием для выполнения служебных (должностных) обязанностей считать специальную одежду и иное имущество, выданное работникам в личное пользование.

Аналитический учет по счету ведется в разрезе ИФО

Основанием для списания имущества с забалансового счета 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)" является физический (моральный) износ, непригодность к эксплуатации.

В случае увольнения сотрудника, за которым числилось имущество в пользовании на счете 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)", данное имущество осматривается постоянно действующей комиссией по поступлению и выбытию активов (п.34 Приказа 157н) с целью определения возможности дальнейшей эксплуатации либо принятия решения о списании по причине физического износа, непригодности к эксплуатации.

В случае если комиссия учреждения принимает решение о списании имущества по причине физического износа, непригодности к эксплуатации – данное имущество списывается со счета 27.

В случае если комиссия учреждения принимает решение о пригодности имущества к эксплуатации – данное имущество приходится от уволившегося работника на склад по оценочной стоимости определенной комиссией учреждения с учетом срока носки и фактического состояния. Имущество приходится на тот вид деятельности, за счет средств которого приобреталось данное имущество.

В бухгалтерском учете данную операцию отражать проводкой Дт 0 105 00 340 Кт 0 401 10 180.

## 18. Порядок выдачи расчетных листов.

Трудовой кодекс обязывает работодателя ежемесячно сообщать сотрудникам, из чего складывается их оплата труда. Кроме того, работников уведомлять о том, сколько они получают на руки и сколько с них удержали. Все эти сведения передаются в формате так называемого расчетного листка (ч. 2 ст. 136 ТК).

Расчетные листки выдаются только тем сотрудникам, с которыми заключены трудовые договоры. На тех, кто работает по гражданско-правовому договору, действие Трудового кодекса не распространяется. Поэтому расчетные листки для них не составляются. Это следует из статьи 11 ТК.

Работодатель обязуется в день выдачи зарплаты за вторую половину месяца выдавать работникам расчетный листок по форме, утвержденной в приложении № 21 к настоящему Положению.

По заявлению сотрудника за него может получать зарплату кто-то другой. Ему же можно выдать расчетный листок по доверенности, где в ней есть запись и про зарплату, и про расчетный



листок. Если доверенности нет или в ней нет упоминания, что представитель вправе получить расчетный листок, то документ не выдаётся. В расчетном листке – персональная информация о сотруднике, которую работодатель не имеет права разглашать без его согласия. Такие выводы следуют из пункта 1 статьи 185, пункта 1 статьи 187 ГК, статьи 88, частей 1, 2 статьи 136 ТК, статьи 7 Закона от 27.07.2006 № 152-ФЗ. При получении расчётного листа на бумажном носителе сотрудники расписываются в специальном журнале.

**Список приложений к Приказу № 157 от «29» декабря 2018 г.  
«Об учетной политике для целей бухгалтерского учета».**

Приложение № 1 «Рабочий план счетов бухгалтерского учета».

Приложение № 2 «Перечень учетных (бухгалтерских) регистров».

Приложение № 3 «Порядок хранения документации и организации архива».

Приложение № 4 «График документооборота».

Приложение № 5 «Первичные (сводные) учетные документы, применяемые для оформления хозяйственных операций, по которым законодательством Российской Федерации не установлены обязательные формы документов».

Приложение № 6 «Порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля».

Приложение № 7 «Методики оценки сумм резерва и форма расчета сумм резерва предстоящих расходов».

Приложение № 8 «Перечень должностных лиц, имеющих право подписи доверенностей на получение товарно-материальных ценностей».

Приложение № 9 «Положение о служебных командировках».

Приложение № 10 «Порядок выдачи наличных денежных средств под отчет и представления отчетности подотчетными лицами».

Приложение № 11 «Порядок списания задолженности, не востребованной кредиторами».

Приложение № 12 «Перечень документов, подтверждающих принятие обязательств по основным хозяйственным операциям учреждения».

Приложение № 13 «Перечень материальных ценностей, учитываемых на забалансовом счете 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных"».

Приложение № 14 «Мероприятия по обеспечению сохранности наличных денег при ведении кассовых операций, хранении, транспортировке».

Приложение № 15 «Порядок расчета лимита остатка денежных средств в кассе».

Приложение № 16 «Перечень лиц, имеющих право получать бланки строгой отчетности».

Приложение № 17 «Положение о приемке, хранении, выдаче (списании) бланков строгой отчетности».

Приложение № 18 «Порядок признания дебиторской задолженности безнадежной ко взысканию (нереальной ко взысканию) для целей списания дебиторской задолженности в бухгалтерском учете».

Приложение № 19 «Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств».

Приложение № 20 Положение о комиссии по поступлению и выбытию активов

Приложение № 21 Форма расчетного листка.

Приложение № 22 Передача дел при смене главного бухгалтера

Приложение № 23 Порядок приёма благотворительных пожертвований