

**МИНИСТЕРСТВО  
СОЦИАЛЬНОГО РАЗВИТИЯ  
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

**ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ СТАЦИОНАРНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
СОЦИАЛЬНОГО ОБСЛУЖИВАНИЯ МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ  
«ДМИТРОВСКИЙ ДЕТСКИЙ ДОМ-ИНТЕРНАТ ДЛЯ ДЕТЕЙ С  
ФИЗИЧЕСКИМИ НЕДОСТАТКАМИ И ДЛЯ УМСТВЕННО  
ОТСТАЛЫХ ДЕТЕЙ»**

**ПРИКАЗ**

от 09 августа 2021 года № 89-а  
г. Дмитров

О внесении изменений в учетную политику для целей бюджетного  
(бухгалтерского) учета и налогообложения

В связи с изменением требований законодательства Российской Федерации, касающихся ведения бухгалтерского учета, внесением поправок в Инструкцию, № 174 н и на основании положений ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и положений Федерального стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274 н, П Р И К А З Ы В А Ю:

1. Внести в учетную политику Государственного бюджетного стационарного учреждения социального обслуживания Московской области «Дмитровский детский дом-интернат для детей с физическими недостатками и умственно отсталых детей» в целях бюджетного (бухгалтерского) учета и налогообложения, утвержденную Приказом от 25.12.2019 № 84, изменения и дополнения (далее - Учетная политика) согласно Приложению № 1 к настоящему Приказу.

2. Основанием внесения изменений и дополнений в Учетную политику является: изменение требований законодательства Российской Федерации, касающихся ведения бухгалтерского учета.

3. Установить, что указанные изменения и дополнения Учетной политики вступают в силу с 01 января 2021 г.

4. Ознакомить с Учетной политикой всех работников учреждения, имеющих отношение к учетному процессу.

5. Контроль за исполнением настоящего Приказа возложить на главного бухгалтера Глазунову С.А.

Директор



М.А. Исаева

## Приложение №1

**1.В раздел 1 Общие вопросы, учетной политики внести дополнения в нормативно-правовые акты и изложить в следующей редакции:**

№ п/п	Нормативно-правовой акт (с указанием реквизитов документа)
<b>1. Общие положения и правила организации бюджетного (бухгалтерского) учета, применяемые для формирования учетной политики главного распорядителя бюджетных средств</b>	
1	Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (с учетом изменений и дополнений в редакции Федерального закона от 27.12.2019N 201-ФЗ)
2	Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 №146-ФЗ (с учетом изменений и дополнений в редакции Федерального закона от 29.09.2019 N 325-ФЗ)
3	Налоговый кодекс Российской Федерации от 05.08.2000 №117-ФЗ (с учетом изменений и дополнений в редакции Федерального закона от 29.09.2019 №325-ФЗ)
4	Гражданский кодекс Российской Федерации (часть 1) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (с учетом изменений и дополнений в редакции Федерального закона от 16.12.2019 №430-ФЗ)
5	Гражданский кодекс Российской Федерации (часть 2) от 26.01.1996 № 14-ФЗ (с учетом изменений и дополнений в редакции Федерального закона от 18.03.2019 №34-ФЗ)
6	Гражданский кодекс Российской Федерации (часть 3) от 26.11.2001 № 146-ФЗ (с учетом изменений и дополнений в редакции Федерального закона от 18.03.2019 №34-ФЗ)
7	Гражданский кодекс Российской Федерации (часть 4) от 18.12.2006 № 230-ФЗ (с учетом изменений и дополнений в редакции Федерального закона от 18.07.2019 №177-ФЗ)
8	Федеральный закон от 12.01.1996 N 7-ФЗ(с учетом изменений и дополнений в редакции от 02.12.2019)"О некоммерческих организациях"
9	Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"(с учетом изменений и дополнений в редакции Федерального закона от 26.07.2019 №444-ФЗ)
10	Приказ Минфина РФ от 29 ноября 2017 г. № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления" с учетом изменений и дополнений в редакции Приказа Минфина РФ от 13.05.2019 №69н)
11	Приказ Минфина РФ от 16.12.2010 N 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению"

	(с учетом изменений и дополнений в редакции Приказа Минфина РФ 28.12.2018 N 299н)
12	Приказ Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению"(с учетом изменений и дополнений в редакции Приказа Минфина РФ 28.12.2018 N 298н)
13	Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 256н "(с учетом изменений и дополнений в редакции Приказа Минфина РФ 10.06.2019 N 94н) "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора».
14	Приказ Минфина России от 29.06.2018 N 145н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Долгосрочные договоры"(с изм. от 16.12.2019 №235н)
15	Приказ Минфина России от 30.12.2017 N 277н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Информация о связанных сторонах»( изм. от 09.12.2019 №215н)
16	Приказ Минфина России от 29.06.2018 N 146н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концессионные соглашения"(изм. от 10.12.2019 №217н)
17	Приказ Минфина России от 28.02.2018 N 34н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Непроизведенные активы"(изм. от 10.12.2019 №218н)
18	Приказ Минфина России от 30.05.2018 N 124н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах"(изм. от 19.12.2019 №242н)
19	Приказ Минфина России от 06.06.2019 N 85н ""О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" (с учетом изменений и дополнений в редакции Приказа Минфина России от 29.11.2019 N 103н)
20	Приказ Минфина России от 30.12.2017 N 274н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки"(изм. от 19.12.2019 №243н)
21	Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "События после отчетной даты", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 N 275н (далее - СГС "События после отчетной даты")
22	Приказ Минфина России от 27.02.2018 N 32н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы"(изм. от 16.12.2019№ 236н)
23	Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Информация о связанных сторонах", утвержденный Приказом Минфина



	России от 30.12.2017 N 277н (далее - СГС "Информация о связанных сторонах")
24	Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Отчет о движении денежных средств", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 N 278н (далее - СГС "Отчет о движении денежных средств");
25	Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Выплаты персоналу", утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 184н (далее - СГС "Выплаты персоналу")
26	Распоряжение Минфина МО от 31.12.2015 N 23РВ-97 (ред. от 13.02.2020) "Об утверждении Порядка исполнения бюджета Московской области по расходам"
<b>2. Основные средства, НМА и материальные запасы</b>	
27	Закон Московской области от 22.02.2008 N 14/2008-ОЗ (ред. от 30.01.2020)"О порядке управления государственными унитарными предприятиями Московской области, бюджетными и казенными учреждениями Московской области" Закон Московской области от 30.01.2020 N 5/2020-ОЗ "О внесении изменений в Закон Московской области "О порядке управления государственными унитарными предприятиями Московской области, бюджетными и казенными учреждениями Московской области" (принят постановлением Мособлдумы от 23.01.2020 N 10/105-П)
28	Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 257н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства"( от 25.12.2019 №253н)
29	Приказ Минфина России от 07.12.2018 N 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Запасы" (в ред. от 19.12.2019 №241н)
30	Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 258н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда"( от 25.12.2019 №254н)
31	Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Нематериальные активы", утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 181н (далее - СГС "Нематериальные активы")
32	Постановление Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (с учетом изменений и дополнений в редакции Постановлением Правительства РФ от 27.12.2019 N 1924)
<b>3. Порядок применения форм первичной документации в целях бюджетного (бухгалтерского) учета</b>	
33	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" (с учетом изменений и дополнений в редакции Приказа Минфина РФ 17.11.2017 N 194н)
34	Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71а (с учетом изменений и



	дополнений в редакции. от 21.01.2003 № 7) "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве"
35	Приказ Росархива от 20.12.2019 N 236 "Об утверждении Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения"
<b>4. Инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств</b>	
36	Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 г. N 49 "Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" (с учетом изменений и дополнений в редакции Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 N 142н)
<b>5. Организация и осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита</b>	
37	Распоряжение МЭФ МО от 24.03.2020 N 25РВ-69 "Об утверждении Порядка осуществления Министерством экономики и финансов Московской области внутреннего финансового контроля"
<b>6. Бюджетная отчетность</b>	
38	Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 260н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности"(с учетом изменений и дополнений в редакции Приказа Минфина России от 13.12.2019 N 231н,)
39	Приказ Минфина России от 25.03.2011 N 33н ("Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений" (с учетом изменений и дополнений в редакции Приказа Минфина России от 16.10.2019 г. N 166н) Приказ Минфина России от 28.12.2010 N 191н (ред. от 12.05.2020)"Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации"
40	Приказ Минфина России от 28.02.2018 N 37н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности (изм. от 25.12.2019 №251н)
<b>7. Методы оценки отдельных видов имущества и обязательств</b>	
41	Федеральный закон от 29.07.1998 N 135-ФЗ "Об оценочной деятельности в Российской Федерации"» (с учетом изменений и дополнений в редакции Федерального закона от 18.03.2020 N 66-ФЗ)
42	Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 259н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов"(изм. от 13.12.2019 №229н)

43	Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Непроизведенные активы", утвержденный Приказом Минфина России от 28.02.2018 N 34н (далее - СГС "Непроизведенные активы")
44	Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Долгосрочные договоры", утвержденный Приказом Минфина России от 29.06.2018 N 145н (далее - СГС "Долгосрочные договоры")
45	Постановление Правительства МО от 16.02.2011 N 133/5 (ред. от 15.05.2018) "О Порядке определения видов и перечней особо ценного движимого имущества автономного или бюджетного учреждения Московской области"
46	Закон Московской области от 7 июня 1996 года N 23/96-ОЗО регулировании земельных отношений в Московской области (с изменениями на 23 июня 2020 года)
47	Постановление Правительства МО от 25 марта 2016 года N 228/8 О порядке списания имущества, находящегося в собственности Московской области (с изменениями на 16 мая 2019 года)
<b>8. Учет командировочных расходов</b>	
48	Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ (с учетом изменений и дополнений в редакции Федерального закона от 16.12.2019 N439-ФЗ)
49	Постановление Правительства РФ от 13 октября 2008 г. N 749 "Об особенностях направления работников в служебные командировки" (с учетом изменений и дополнений в редакции Постановления Правительства РФ от 29.07.2015 г. N 771);

**2.В Организационный раздел 3 учетной политики внести изменения и изложить в следующей редакции:**

1) п.3.1. Рабочий план счетов предназначен для упорядоченного сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии финансовых и нефинансовых активов и обязательств Учреждения, а также об операциях, изменяющих указанные активы и обязательства, и полученных по указанным операциям финансовых результатах.

Бухгалтерский учет активов, обязательств, источников финансирования их деятельности, операций их изменяющих (фактов хозяйственной жизни), финансовых результатов осуществляется методом двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в Рабочий план счетов, применяемый в учреждении в соответствии с приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н.

План содержит наименования и номера синтетических счетов объектов учета (синтетических кодов счетов и аналитических кодов синтетических счетов).

Синтетические и аналитические коды в номере счета Рабочего плана счетов отражаются:

в 1-17 разрядах - код раздела, подраздела, целевой статьи и вида расходов;

в 18 разряде - код вида финансового обеспечения;

в 19-23 разрядах - код синтетического счета;

в 24-26 разрядах - КОСГУ.

Рабочий план счетов состоит из четырех разделов балансируемых счетов бухгалтерского учета, сгруппированных по экономическому содержанию в целях составления достоверной финансовой отчетности («Нефинансовые активы», «Финансовые активы», «Обязательства», «Финансовый результат») и двух разделов не балансируемых счетов бухгалтерского учета («Санционирование расходов», «Забалансовые счета») (**Приложение № 1**). (Основание: Приказ Минфина России от 30.10.2020 N 253н)

В целях, обеспечения сопоставимости показателей, отраженных на лицевых счетах учреждения, с данными бухгалтерского учета порядок по расходам осуществляется в соответствии с Распоряжением Минфина МО от 31.12.2015 N 23РВ-97 (ред. от 13.02.2020)"Об утверждении Порядка исполнения бюджета Московской области по расходам"

2) п.3.2. Ведение бухгалтерского учета в Учреждении осуществляется исходя из экономического содержания хозяйственных операций, установленных Инструкцией по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н.

Первичный учетный документ принимается к бухгалтерскому учету при условии отражения в нем всех реквизитов, предусмотренных унифицированной формой документа (при отсутствии унифицированной формы – обязательных реквизитов), и при наличии на документе подписи должностных лиц, наделенных правом подписи.

Перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, счетов-фактур, денежных и расчетных документов, финансовых обязательств, устанавливается распределением обязанностей и исполнения части делегированных директором учреждения полномочий между руководителем и другими руководящими работниками.

Первичные учетные документы, поступающие в отдел бухгалтерского учета, подлежат обязательной проверке. Проверка осуществляется по форме (полнота и правильность оформления документов, заполнения реквизитов), по содержанию (логическая увязка отдельных показателей).

Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, соблюдение письменных требований главного бухгалтера, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, ответственные за оформление факта хозяйственной жизни и (или) подписавшие эти документы. (Основание: П. 3 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ в ред. Федерального закона от 26.07.2019 № 247-ФЗ).

Иные первичные (сводные) учетные документы, содержащие исправления, принимаются к бухгалтерскому учету в случае, когда исправления внесены по согласованию с лицами, составившими и (или) подписавшими эти документы, что должно быть подтверждено подписями тех же лиц, с указанием надписи: "Исправленному верить" ("Исправлено") и даты внесения исправлений.

(Основание: п.25 Стандарта №256н п.7 Инструкции N 157н).

Первичные (сводные) учетные документы хранятся на бумажном носителе в течение сроков, установленных правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после окончания отчетного года, в котором (за который) они составлены (Основание: п. п. 32, 33 СГС "Концептуальные основы", п. 14 Инструкции N 157н)

Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете устанавливаются в соответствии с **Графиком документооборота** установленный в **Приложении № 3** к Учетной политике.

Первичные и сводные учетные документы (заверенные собственноручной подписью) составляются на бумажных и машинных носителях информации, а также в форме электронных документов (заверенные электронной подписью).



*(Основание: часть 5 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, пункты 7, 11 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, статья 2 Закона от 6 апреля 2011 г. № 63-ФЗ.)*

Созданные в электронной форме первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета подлежат хранению по срокам, установленным п. 33 ФСБУ "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора" и с соблюдением положений Приказа Росархива от 20.12.2019 N 236 "Об утверждении Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения"

3) п.3.3. Перечнем регистров утверждаются формы регистров бухгалтерского учета, применяемых учреждением для регистрации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах и отраженной на счетах бухгалтерского учета.

Регистры бухгалтерского учета заполняются автоматизированным способом по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичных (сводных) учетных документов.

Унифицированные формы электронных первичных учетных документов, и регистры бухгалтерского учета формируются в виде книг, журналов, карточках на бумажных носителях, и в электронном виде с применением электронной подписи и распечатываются в сроки, установленные в Приложении № 12 к настоящей учетной политике.

**Акт сверки взаимных расчетов:** данные, которые указывает в акте взаиморасчетов с контрагентами организация-инициатор, должны совпадать с информацией контрагента. Акт сверки может быть не зеркальным при условии, что контрагент в соответствии с Учётной политикой и нормативными правовыми документами по бухгалтерскому учёту отражает задолженность, пояснив информацию по отражению задолженности к Акту сверки.

Ответственность за формирование регистров бухгалтерского учета регламентируется должностными инструкциями работников.

4) п 3.8. Исправление ошибок, обнаруженных в регистрах бухгалтерского учета, производится в соответствии с требованиями СГС "Учетная политика" (п. 18 Инструкции N 157н) в следующем порядке:

Бухгалтерские записи по исправлению ошибок прошлых лет подлежат обособлению в бухгалтерском (бюджетном) учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности;

При обнаружении ошибок прошлых лет самостоятельно, учреждение осуществляет операции по исправлению ошибок посредством счетов:

- 0 304 86 000 "Иные расчеты года, предшествующего отчетному";
- 0 304 96 000 "Иные расчеты прошлых лет"
- 0 401 18 000 "Доходы финансового года, предшествующего отчетному";
- 0 401 19 000 "Доходы прошлых финансовых лет";
- 0 401 28 000 "Расходы финансового года, предшествующего отчетному";

- 0 401 29 000 "Расходы прошлых финансовых лет";

При обнаружении ошибок прошлых лет контрольными органами, учреждение осуществляет операции по исправлению ошибок посредством счетов:

- 304 66 "Иные расчеты года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям";
- 30476 "Иные расчеты прошлых лет, выявленные по контрольным мероприятиям";
- 40116 "Доходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям";
- 40117 "Доходы прошлых финансовых лет, выявленные по контрольным мероприятиям";
- 40126 "Расходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям";
- 40127 "Расходы прошлых финансовых лет, выявленные по контрольным мероприятиям".

Исправительные операции отражаются в отдельном регистре - журнале по прочим операциям (ф. 0504071) с признаком "Исправление ошибок прошлых лет" (Основание: Письмо Минфина России от 31.08.2018 N 02-06-07/62480) Методические указания по применению положений СГС "Учетная политика, оценочные значения и ошибки» .

Информация из журнала отражается в оборотах главной книги (ф. 0504072) в момент обнаружения ошибки прошлых лет и осуществления корректировочных записей.

В целях достоверного представления в бухгалтерской (финансовой) отчетности ошибки, которые повлекли за собой отклонения по величине активов и обязательств, полученного финансового результата, считаются существенными и подлежат исправлению в бухгалтерском (бюджетном) учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности.

При определении существенности ошибок (искажений) учреждение определяет уровень существенности ошибок из характера и величины показателей учета и отчетности. (Основание: п. 17 Федерального стандарта N 256н)

Ошибки, которые не влекут за собой отклонения по величине активов и обязательств, полученного финансового результата, не являются существенными и не подлежат исправлению в представленной бухгалтерской (финансовой) отчетности, за исключением случаев, когда об исправлении таких ошибок принято решение уполномоченным органом (внутреннего и внешнего финансового контроля) (Основание: Письмо от 07.09.2017 N 02-06-10/57741)

#### **5) Дополнить Организационный раздел 3 учетной политики п.3.8.1. Организация и осуществление внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни:**

Бухгалтерский учет ведется по проверенным и принятым к учету первичным документам методом начисления. К учету принимаются первичные учетные документы, составленные надлежащим образом и поступившие по результатам внутреннего контроля хозяйственных операций для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета.

Внутренний контроль проводится Учреждением на основании Положения о внутреннем контроле и графиком проведения внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности, утвержденном отдельным приказом директора Учреждения.

При проведении внутреннего контроля проверяются:

- оформление и обработка документов Учреждения;
- отдельные операции;

результаты рассмотрения обращений, заявлений и жалоб контролируемых лиц. Положение о внутреннем финансовом контроле и график проведения внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности приведен в **Приложении № 8** (Основание: пункт 6 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.)

### **3.В Методологический раздел 4 для целей бухгалтерского учета внести изменения и дополнения:**

**1) п. 4.1.3 «Нематериальные активы» изложить в следующей редакции:** Порядок раскрытия информации о нематериальных активах (НМА) и результатах операций с ними в бухгалтерской отчетности регламентирован Федеральным стандартом «Нематериальные активы».

Объектами учета нематериального актива признаются при условии:

- при получении экономический выгод или полезного потенциала от его использования;
- первоначальную стоимость такого объекта можно надежно оценить;
- результатом научных исследований (научно-исследовательских разработок), а также опытно-конструкторских и технологических разработок, проводимых собственными силами Учреждения – субъект учета намерен и имеет возможность (техническую и финансовую) завершить создание объекта нематериального актива, а также возможность его использовать;
- получение будущих экономических выгод или полезного потенциала от использования объекта нематериальных активов, создаваемого собственными силами субъекта учета, документально обосновано;
- возможно надежно оценить затраты, относящиеся к объекту нематериальных активов, понесенные в процессе его разработки.

Единицей бухгалтерского учета объекта нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом является совокупность прав на результаты интеллектуальной деятельности (средства индивидуализации) согласно патенту, свидетельству и (или) возникающих из договора (государственного контракта), иного правоустанавливающего документа, подтверждающего создание, приобретение (отчуждение) в пользу Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования, государственного (муниципального) учреждения прав на результаты интеллектуальной деятельности (на средства индивидуализации).

Каждому инвентарному объекту нематериальных активов присваивается уникальный инвентарный номер. Инвентарный номер сохраняется за НМА на весь период учета; Для вновь принятых к учету объектов НМА не присваивается инвентарный номер списанных активов;

Документами аналитического учета нематериальных активов являются:

Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031);

Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032);

Инвентарный список нефинансовых активов (ф. 0504034).

При ведении Инвентарной карточки (ф. 0504031) в виде электронного документа (регистра), копии таких документов формируются на бумажных носителях: в обязательном порядке при закрытии Инвентарной карточки (ф. 0504031) (выбытии инвентарного объекта), а также по требованию органов, осуществляющих контроль в соответствии с законодательством Российской Федерации, суда и прокуратуры; в иных случаях, ежегодно.

Принятие к бухгалтерскому учету объектов нематериальных активов оформляется решением Комиссии, Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).



В Акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов, проставляется пометка «введено в эксплуатацию» в том случае, если Акт ввода в эксплуатацию не предусмотрен условиями контракта (договора).

В случае невозможности получения информации об объекте у передающей стороны, а также в случае одностороннего принятия к учету, Акт (ф. 0504101) составляется и заполняется только со стороны Учреждения.

Учет объектов нематериальных активов осуществляется по двум подгруппам

- 1) определенным сроком полезного использования- применяется подстатья 352 КОСГУ
- 2) НМА с неопределенным сроком полезного использования- применяется подстатья 353 КОСГУ ;

Начисление амортизации осуществляется на объекты с определенным сроком полезного использования. По объектам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется до момента их реклассификации, в подгруппу объектов с определенным сроком полезного использования.

Амортизация на объекты нематериальных активов начисляется линейным способом.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо его выбытия (в том числе по основанию списания объекта с бухгалтерского учета). Начисление амортизации на объекты прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости объекта или за месяцем выбытия этого объекта с бухгалтерского учета.

При обменной операции в первоначальную стоимость включаются суммы фактически произведенных затрат с учетом предъявленного поставщиками;

Нематериальные активы, полученные от учредителя или другой организации бюджетной сферы, учитываются по стоимости, которая определена передающей стороной и указана в передаточных документах

Нематериальные активы, полученные по обменной операции на другие активы, учитываются по первоначальной стоимости, которая будет справедливой стоимостью на дату приобретения. Она равна остаточной стоимости переданного взамен актива;

При необменной операции первоначальной стоимостью актива является справедливая стоимость на дату приобретения или стоимость, отраженная в передаточных документах.

Если справедливую стоимость невозможно оценить и в передаточных документах нет информации о стоимости, объект признают по текущей оценочной стоимости.

Признание объекта нематериальных активов прекращается в случае выбытия объекта:

- при прекращении по решению Учреждения использования объекта нематериальных активов для целей, предусмотренных при признании объекта нематериальных активов, и прекращения получения Учреждением экономических выгод или полезного потенциала от дальнейшего использования Учреждением объекта нематериальных активов;
- прекращения срока действия права Учреждения на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации;
- передачи по контракту (договору) Учреждением исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации;
- перехода права к другим правообладателям без договора (в том числе в порядке универсального правопреемства и при обращении взыскания на данный объект нематериальных активов);
- прекращения использования вследствие морального износа и принятия по указанному основанию решения о списании объекта нематериальных активов;

– прекращения использования результатов конкретной научно-исследовательской, опытно-конструкторской или технологической разработки в ходе финансово-хозяйственной жизни, а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод или полезного потенциала в будущем от применения указанных результатов, сумма расходов по такой опытно-конструкторской или технологической разработке, подлежит списанию на финансовый результат текущего отчетного периода на дату принятия решения о прекращении использования результатов указанной разработки.

Одновременно со списанием с учета балансовой стоимости объектов нематериальных активов вследствие их выбытия подлежит списанию с учета сумма накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения по этим объектам нематериальных активов.

Выбытие основных средств оформляется типовыми Актами на списание Комиссией;

Кассовое выбытие осуществляем по КОСГУ 226 при учете затрат на покупку неисключительных прав пользования на программы, базы данных и другие результаты интеллектуальной деятельности;

Расходы списываются с применением амортизационного счета 104.60;

Обесценение прав пользования нематериальными активами учитывается на счете 114 70.

Аналитический учет НМА ведется в инвентарной карточке учета нефинансовых активов в разрезе объектов учета по инвентарным номерам и ответственным лицам (*Основание: п. 68 Инструкции № 157н в редакции приказа Минфина от 14.09.2020 № 98н*).

При проведении годовой инвентаризации анализирует срок полезного использования учитываемых на счете 102 исключительных прав и на счете 111.6Г неисключительных прав по группам с определенным сроком использования. Перевод в НМА с определенным сроком производится методом реклассификации, перспективно, текущей датой;

По группам с неопределенным сроком принимается решение комиссией по поступлению и выбытию активов о получении учреждением экономической выгоды и полезного потенциала.

**2) дополнить Методологический раздел 4 для целей бухгалтерского учета в соответствии нового стандарта п. 4.1.3.1. «Непроизведенные активы»** Земельные участки, закрепленные на праве постоянного (бессрочного) пользования, а также земельные участки, по которым собственность не разграничена, вовлекаемые уполномоченными органами власти (органами местного самоуправления) в хозяйственный оборот, учитываются на счете 0 103 11 000 «Земля - недвижимое имущество учреждения».

Основание для постановки на учет - свидетельство, подтверждающее право пользования земельным участком, либо выписка из Единого государственного реестра недвижимости о соответствующем земельном участке. Учет ведется по кадастровой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, а при отсутствии кадастровой стоимости земельного участка - по стоимости, рассчитанной исходя из наименьшей кадастровой стоимости квадратного метра земельного участка, граничащего с объектом учета, либо, при невозможности определения такой стоимости, - в условной оценке, один квадратный метр - 1 рубль.

В случае изменения кадастровой стоимости по данным, полученным из Фонда данных государственной кадастровой оценки, в бухгалтерском учете оформляется хозяйственная операция бухгалтерской записью (увеличение кадастровой стоимости) или бухгалтерской записью

Дт 040110176 Кт 0 103 11 330 (*Основание: п.20 Инструкции № 174н*)

**3) п.4.1.4. Материальные запасы изложить в следующей редакции:** Единицей бухгалтерского учета материальных запасов является номенклатурная (реестровая единица). (Основание: п. 101 Инструкции N 157н, п. 8 СГС "Запасы")

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 такие расходы распределяются пропорционально договорной цене приобретаемых материалов.

(Основание: п. п. 100, 102 Инструкции N 157н, п. 9 СГС "Учетная политика")

Фактические расходы (транспортные, вознаграждения посреднических организаций и др.), формирующие первоначальную стоимость приобретенных материальных запасов, находящихся в пути, учитываются на счете 0 106 04 000.

(Основание: п. 18 СГС "Запасы")

Аналитический учет вложений в материальные запасы ведется в многографной карточке (ф. 0504054).

(Основание: п. 128 Инструкции N 157н)

Признание в учете материалов, полученных в результате ремонта, разборки, утилизации (ликвидации) нефинансовых материальных активов (в том числе ветоши, полученной от списания мягкого инвентаря), отражается по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен. (Основание: п. п. 52, 54 СГС "Концептуальные основы", п. 106 Инструкции N 157н)

Оценка материальных запасов при их выбытии осуществляется следующими способами:- по средней фактической стоимости. (Основание: п. 46 СГС "Концептуальные основы", п. 108 Инструкции N 157н)

Нормы на расходы горюче-смазочных материалов (ГСМ) разрабатывается Учреждением самостоятельно на основе Методических рекомендаций № АМ-23-р и на основе технической документации или информации, предоставляемой изготовителем автомобиля и утверждаются приказом директора Учреждения.

Ежегодно приказом директора Учреждения утверждаются период применения зимней надбавки к нормам расхода ГСМ соответствует периоду, установленному в Методических рекомендациях N АМ-23-р.

ГСМ списывается на расходы по фактическому расходу на основании путевых листов, но не выше норм, утвержденных приказом директора Учреждения. (Основание: п. 6 Инструкции № 157н)

Для учета и контроля работы транспортных средств и водителей применяются путевые листы, содержащие обязательные реквизиты, утвержденные согласно п. 2 приказа Минтранса России от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов», по форме утвержденной приказом Учреждения.

Для списания ГСМ ежемесячно сдается в Бухгалтерию учреждения Отчет о движении топлива с приложением путевых листов и кассовых чеков.

При осуществлении заправки машины учреждения водителем на собственные деньги, водителю необходимо оформить Авансовый отчет с приложением чека АЗС и служебной записки на имя директора с объяснением причины заправки машины учреждения на собственные средства.

Списание ГСМ оформляется Актом о списании материальных запасов (ф. 0504230), оформленным на основании Путевых листов легкового автомобиля (Типовая межотраслевая



форма N 3) (ОКУД 0345001). (Основание: (п. 9 СГС "Учетная политика"; Методические рекомендации N АМ-23-р)

Выдача запасных частей и хозяйственных материалов (электролампочек, мыла, щеток и т.п.) на хозяйственные нужды оформляется ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), которая является основанием для их списания.

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

Цветы, сувенирная продукция приобретаемые (созданные) для использования (потребления) в процессе деятельности учреждения, с момента приобретения выдаются сотруднику ответственному за организацию протокольного (торжественного) мероприятия, и отражаются на забалансовом счете 07 "Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры" до момента их вручения.

Цветы, сувенирная продукция приобретаемые (созданные) для использования (потребления) в процессе деятельности учреждения, списываются на расходы текущего финансового периода по дебету счета 040120 272 по факту документального подтверждения их вручения, без отражения на за балансовом счете 07 "Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры" при одновременном представлении ответственным лицом документов о приобретении и вручении материальных ценностей:

- протокола о проведении мероприятия с приложением списка участников (списка или ведомости работников), которым были вручены подарки, цветы (сувениры);

- акта о списании подарков, цветов (сувениров) с приложением списка лиц, которым были вручены подарки.

(Основание: Письмо Минфина России от 14.03.2019 N 02-06-10/16864)

Материальные запасы, у которых истек срок годности, списываются на расходы учреждения по акту о списании материальных запасов (ф. 0504230).

Выдача спецодежды в личное пользование оформляется на основании Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210);

В иных случаях, не определенных настоящим пунктом Учетной политики для списания материальных запасов используется Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230).

Реклассификация материальных запасов в иную группу материальных запасов (запасов) или в иную категорию объектов бухгалтерского учета определяется решением Комиссии на дату принятия к бухгалтерскому учету с приложением акта реклассификации нефинансовых активов.

Выбытие материальных запасов из одной группы активов и отражение их в другой группе активов при реклассификации отражается в бухгалтерском учете одновременно. При переводе в другую группу или категорию объектов учета их стоимость не должна изменяться (Основание: п. 27 Стандарта №256н).

Материальные запасы учитываются по тому виду деятельности, за счет которого они приобретены. Аналитический учет материальных запасов ведется по группам (видам), наименованиям, количеству, сумме в разрезе ответственных лиц.

Ответственные лица ведут учет материальных запасов отдельных категорий материальных запасов в книгах учета материальных ценностей по количеству и наименования.

#### **4) п 4.1.7. Порядок учета бланков строгой отчетности изложить в следующей**

**редакции:** Бланки строгой отчетности, учитываются на соответствующем аналитическом счете 105 36 (Основание: п. 118 Инструкции N 157н), до момента их передачи сотруднику,

ответственному за оформление или выдачу. (Основание: п. п. 36 - 38 СГС "Концептуальные основы", Письма Минфина России от 26.04.2019 N 02-07-07/31230, от 14.03.2019 N 02-06-10/16864)

Проведение инвентаризации БСО проводится по видам бланков.

Комиссия по инвентаризации учитывает их начальные и конечные номера а также места хранения и МОЛ.

Инвентаризация БСО проводится в сроки, установленные для проведения инвентаризации находящихся в кассе наличных денежных средств (п. 3.41 Методических указаний N 49, п. 17 Положения N 359).

учет ведется по группам:

-трудовые книжки;

- вкладыши в трудовые книжки;

Порядок оценки бланков строгой отчетности:

-бланков трудовых книжек, вкладышей к ним - по стоимости приобретения;

Аналитический учет бланков строгой отчетности ведется в книге учета бланков строгой отчетности (ф. 0504045) по видам, сериям и номерам с указанием даты получения (выдачи) бланков, условной цены, количества, а также с проставлением подписи получившего их лица. На основании данных по приходу и расходу бланков строгой отчетности выводится остаток на конец периода.

Книга должна быть прошнурована и опечатана. Количество листов в книге заверяется руководителем и уполномоченным должностным лицом.

Бланки строгой отчетности хранятся в металлических шкафах и (или) сейфах. По окончании рабочего дня места хранения бланков опечатываются. (Основание: п. 16 Положения, утв. Постановлением Правительства от 06.05.2008 N 359);

Внутреннее перемещение бланков строгой отчетности оформляется требованием-накладной (ф. 0504204).

Списание (в том числе испорченных бланков строгой отчетности) производится по акту о списании бланков строгой отчетности (ф. 0504816).

С 1 января 2021 г. на лиц, впервые поступающих на работу, учреждение трудовые книжки не оформляет (ч. 8 ст. 2 Закона N 439-ФЗ), в случае неиспользования чистых бланков трудовых книжек и вкладышей к ним, на основании решения комиссии они могут уничтожаться по акту о списании бланков строгой отчетности (ф. 0504816). (Основание: Постановлением Правительства РФ от 16.04.2003 N 225 п. 42 )

Соответствующую запись делается в приходно-расходной книге по учету бланков трудовых книжек и вкладышей к ним. (Основание: Постановлением Минтруда России N 69)

#### **5) п.4.5. Учет доходов будущих периодов изложить в следующей редакции:**

Критерии признания доходов (отнесения дохода к отдельной учетной группе, виду доходов), установленные ФСБУ "Доходы", применяются отдельно к каждому факту хозяйственной жизни учреждения (операции, события), в результате которого возникает доход (Основание: п. 8 ФСБУ "Доходы").

К доходам будущих периодов Учреждения, учитываемых на счете 0 401 40 000 относятся:

- доходы по соглашениям о предоставлении субсидий;
- доходы по долгосрочным договорам
- доходы по платным услугам (работам);

- доходов, начисленных за выполненные и сданные заказчиком отдельные этапы работ (услуг), не относящихся к доходам текущего отчетного периода;
  - доходы по договорам (соглашениям) о предоставлении грантов;
  - доходов от операций с объектами аренды (предстоящие доходы от представления прав пользования активом).
- иные аналогичные доходы.

Учет доходов будущих периодов осуществляется по видам доходов (поступлений), предусмотренных ПФХД (сметой) учреждения, в разрезе контрагентов, договоров (соглашений), протоколов об административных правонарушениях, постановлений по делам об административных правонарушениях, определений арбитражного суда о принятии искового заявления к производству арбитражного суда.

Распределение между счетами 0 401 41 000 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году» и 0 401 49 000 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные года» осуществляется планово-экономической службой Учреждения, в момент признания дохода будущего периода. (Основание: п. 301 Инструкции N 157н).

Операции по списанию (уменьшению) доходов будущих периодов оформляются бухгалтерской справкой (ф. 0504833)

Аналитический учет доходов будущих периодов, может осуществляться учреждением по дополнительным кодам вида синтетического счета 401 30, после согласования с учредителем.

Учреждение устанавливает дополнительные требования к аналитическому учету доходов будущих периодов, с учетом отраслевых особенностей деятельности.

Операции по списанию (уменьшению) доходов будущих периодов оформляются бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

#### **б) п.4.6. Учет расходов будущих периодов изложить в следующей редакции**

В состав расходов будущих периодов, учитываемых на счете 0 401 50 000, включаются:

- расходы по ежегодному оплачиваемому отпуску с начислениями в государственные внебюджетные фонды за неотработанные дни отпуска;
- страховые взносы по договорам страхования, которые равномерно относятся на расходы в течение срока, установленного договорами;
- страхование имущества, гражданской ответственности;
- сумма, справедливой (рыночной) стоимости на срок пользования передаваемых нефинансовых активов по договорам безвозмездной аренды.

Расходы будущих периодов списываются на расходы текущего финансового года равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Аналитический учет расходов будущих периодов осуществляйте в разрезе:

- видов расходов (выплат), предусмотренных (планом ФХД) учреждения.

Учреждение устанавливает дополнительные требования к аналитическому учету расходов, с учетом отраслевых особенностей деятельности. (Основание - п. 302 Инструкции N 157н.)

Расходы на страхование имущества (гражданской ответственности), произведенные в отчетном периоде, относятся на финансовый результат текущего финансового года пропорционально календарным дням действия договора в каждом месяце. (Основание: п. 302 Инструкции N 157н)



Расходы на выплату отпускных, произведенные в отчетном периоде, относятся на финансовый результат текущего финансового года ежемесячно в размере, соответствующем отработанному периоду, дающему право на предоставление отпуска. (Основание: п. 302 Инструкции N 157н)

Иные расходы, относящиеся к будущим периодам, произведенные в отчетном периоде, относятся на финансовый результат текущего финансового года пропорционально календарным дням действия договора в каждом месяце.

По договорам страхования, период, к которому относятся расходы, равен сроку действия договора. По другим расходам, которые относятся к будущим периодам, длительность периода устанавливается директором Учреждения в приказе. Основание: пункты 302, 302.1 Инструкции к Единому плану счетов № 157н

#### **7) п.4.7. Резервы предстоящих расходов внести дополнения и изложить в следующей редакции:**

На счете 0 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов» отражается информация о сформированных резервах предстоящих расходов в сумме отложенных обязательств.

Положения об учете резервов предстоящих расходов скорректированы в соответствии с требованиями Федерального стандарта N 124н.

В целях равномерного включения расходов в финансовый результат Учреждения по обязательствам Учреждение создает резервы:

– при наличии претензионных требований и исков по результатам фактов хозяйственной жизни, в том числе в рамках досудебного (внесудебного) рассмотрения претензий в размере сумм, предъявленных к учреждению штрафных санкций (пеней), иных компенсаций по причиненным ущербам (убыткам), а также ожидаемых судебных расходов (издержек).

– в части предстоящих расходов на оплату отпусков - в сумме, предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время и (или) компенсаций за неиспользованные отпуска, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование;

– в части предстоящих расходов на пенсионные и иные аналогичные выплаты - в объеме утвержденного Учреждению ПФХД и предусмотренных на соответствующие цели на очередной финансовый год и плановый период;

– на оплату обязательств, по которым не поступили расчетные документы, предусмотренные договором ежемесячное представление расчетных документов контрагентом.

– В части условий эксплуатации основных средств, предусмотренных договором (соглашением), о их приобретении (создании, пользовании).

Порядок формирования резервов предстоящих расходов и его использования приведен в **Приложении N 5** к Учетной политике. (Основание: п. 302.1 Инструкции N 157н)

#### **8) п. 4.8. События после отчетной даты изложить в следующей редакции:**

При регистрации событий после отчетной даты применяются положения приказа Минфина России от 30.12.2017 № 275н.

Первичным учетным документом, подтверждающим событие после отчетной даты, является документ, поступивший не позднее, чем за пять рабочих дней до установленной даты сдачи отчетности.

События, которые подтверждают условия хозяйственной деятельности, существовавшие на отчетную дату (далее – корректирующее событие) определяются согласно п. 3.1. приказа Минфина России от 30.12.2017 № 275н.

События, которые свидетельствуют об условиях хозяйственной деятельности, возникших после отчетной даты (далее – некорректирующее событие) - определяются согласно п. 3.2. приказа

Существенное корректирующее событие после отчетной даты подлежит отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для Учреждения.

К корректирующим событиям после отчетной даты относятся:

- судебные решения;
- иные события, влияющие на обязательства Учреждения, учтенные им по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Решение о регистрации в бухгалтерской отчетности за отчетный год существенного корректирующего события принимает руководитель Учреждения. Операция оформляется Бухгалтерской справкой (ф. 0504833) с детализацией в Пояснительной записке (ф. 0503160) к бухгалтерской отчетности.

Некорректирующее событие после отчетной даты подлежит отражению в Пояснительной записке (ф. 0503160) к бухгалтерской отчетности.

К некорректирующим относятся события, влияющие на финансово-хозяйственную деятельность Учреждения, случившиеся в период до даты подписания отчетности.

Решение об отражении некорректирующего события принимает руководитель Учреждения.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих составлению и представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

Порядок отражения в учете и отчетности событий после отчетной даты приведен в **Приложении № 4** к учетной политике.

#### **9) п. 4.9 Расчеты по обязательствам изложить в следующей редакции**

Учет операций ведется с типовой корреспонденцией счетов.

Кредиторская задолженность, не востребованная кредитором, по которой срок исковой давности истек, списывается на счет 0 401 10 173 «Чрезвычайные доходы от операций с активами» на основании данных проведенной инвентаризации. Срок исковой давности определяется в соответствии с законодательством Российской Федерации. Одновременно списанная с балансового учета кредиторская задолженность отражается на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами».

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

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

Кредиторская задолженность списывается отдельно по каждому кредитору.

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.

**10) дополнить Методологический раздел 4 для целей бухгалтерского учета в соответствии нового стандарта п. 4.10.1. «Долгосрочные договора»:**

Доходы, иные объекты бухгалтерского учета, возникающие в результате заключения и исполнения учреждением договора возмездного оказания услуг, срок действия которых не превышает один год, но даты начала и окончания исполнения которых приходятся на разные отчетные периоды, отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с положениями Стандарта «Долгосрочные договора».

Учреждения предусматривает иные долгосрочные договоры.

В случае если учреждение заключает долгосрочный договор (срок действия не превышает один год, но даты начала и окончания исполнения договора приходятся на разные отчетные периоды), то не позднее месяца, следующего за месяцем, в котором он заключен, учреждение отражает расчеты с дебиторами по доходам от реализации за весь срок действия долгосрочного договора в корреспонденции с балансовыми счетами учета предстоящих доходов.

Доходы по договору признаются в составе доходов от реализации текущего периода, обособляемых на соответствующих счетах рабочего плана счетов учреждения **равномерно (ежемесячно)** до истечения срока действия иного долгосрочного договора с одновременным уменьшением сумм предстоящих доходов.

*(Обоснование: Методические рекомендации по применению ФСБУ "Долгосрочные договоры", доведенные Письмом Минфина России от 28.10.2019 N 02-06-07/84752).*

**11) п. 4.11. Санкционирование расходов изложить в следующей редакции:** Регистром аналитического учета по счетам санкционирования расходов является Карточка учета лимитов бюджетных обязательств (ф. 0504062) и Журнал регистрации бюджетных обязательств (ф. 0504064).

Карточка применяется для учета утвержденных расходов в соответствии с ПФХД, принятых с учетом изменений, утвержденных в установленном порядке. Данные формируются нарастающим итогом с начала года на основании ПФХД по КОСГУ.

Для учета принятых обязательств и принятых денежных обязательств текущего финансового года применяется Журнал регистрации бюджетных обязательств. В Журнале указывается основание для принятия обязательства (наименование, номер и дата документа), номер счета бухгалтерского учета и сумма, дата постановки обязательства на учет и дата снятия с бухгалтерского учета.

Карточка учета лимитов бюджетных обязательств (ф. 0504062) и Журнал регистрации обязательств (ф. 0504064) формируются в электронном виде, распечатываются на бумажном носителе по требованию проверяющих органов.

Для целей бухгалтерского учета устанавливается следующий порядок отражения обязательств:

– принятые обязательства по заработной плате перед сотрудниками (работниками) Учреждения отражаются в бухгалтерском учете в общей сумме, утвержденной ПФХД в первый рабочий день текущего финансового года и корректируются в случае изменений ПФХД;

– принятые обязательства по страховым взносам в части начислений на выплаты по оплате труда отражаются на основании сводной ведомости, по налогам, сборам и иным платежам в бюджет отражаются на основании расчетов и налоговых деклараций на дату начисления

кредиторской задолженности;

– принятые обязательства по договорам гражданско-правового характера с физическими лицами на выполнение работ (оказание услуг), отражаются в день подписания соответствующих договоров;

– принятие обязательств по оплате товаров, работ, услуг через подотчетных лиц, командировочных расходов отражается на основании авансового отчета, утвержденного руководителем Учреждения, на дату утверждения заявления на выдачу под отчет денежных средств;

– принятые обязательства по государственным контрактам (договорам) с юридическими лицами на выполнение работ, оказание услуг, поставку материальных ценностей отражаются в день подписания соответствующих государственных контрактов (договоров) в бюджетном учете посредством синхронизации государственных контрактов (договоров) из Автоматизированной системы «Удаленное рабочее место» (далее - АС УРМ) либо из Автоматизированной системы «Бюджет» (далее – АС Бюджет) являющейся клиентской частью Государственной информационной системы Региональный электронный бюджет Московской области (ГИС РЭБ). Отражение государственных контрактов (договоров) в регистрах бюджетного учета осуществляется после внесения соответствующих сведений в Единую автоматизированную систему управления закупками (далее – ЕАСУЗ);

– принятые обязательства по неустойкам (штрафам, пеням) отражаются на основании решений суда, исполнительных листов, требований налоговых органов распоряжений руководителя Учреждения на дату вступления в силу решения суда, поступления исполнительного листа, принятия решения руководителя Учреждения об уплате соответственно;

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

– принятые обязательства в сумме созданных ранее резервов предстоящих расходов, отражаются в момент использования данных резервов.

Для целей бухгалтерского учета устанавливается следующий порядок отражения денежных обязательств:

– принятые обязательства по заработной плате перед сотрудниками (работниками) Учреждения отражаются в бухгалтерском учете не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление, на основании расчетной ведомости;

– принятые обязательства по страховым взносам в части начислений на выплаты по оплате труда отражаются на основании сводной ведомости, по налогам, сборам и иным платежам в бюджет отражаются на основании расчетов и налоговых деклараций на дату начисления кредиторской задолженности;

– принятые обязательства по договорам гражданско-правового характера с физическими лицами на выполнение работ, оказание услуг отражаются на основании актов приемки выполненных работ в соответствии с условиями договора;

– принятые обязательства по контрактам (договорам) с юридическими лицами на выполнение работ, оказание услуг, поставку материальных ценностей отражаются на основании товарной накладной, УПД (универсальный передаточный документ), акта выполненных работ, в момент выполнения работ, оказания услуг, поставки материальных ценностей;

– принятие обязательств по оплате товаров, работ, услуг через подотчетных лиц, командировочных расходов отражается на основании авансового отчета, утвержденного руководителем Учреждения, на дату его утверждения;



– принятые обязательства по налогам, сборам и иным платежам в бюджет отражаются на основании сводных ведомостей по расчету страховых взносов, расчетов и налоговых деклараций, на дату начисления налога или дату перечисления авансового платежа;

– принятые обязательства по неустойкам (штрафам, пеням) отражаются на основании решений суда, исполнительных листов, требований налоговых органов на дату принятия решения руководителя Учреждения об уплате;

– принятые обязательства по выплатам (начисленные отпуска, страховые взносы; расходы, по которым в срок не поступили документы), производимым за счет ранее созданного резерва.

– принятые обязательства по государственным контрактам (договорам) с юридическими лицами на выполнение работ, оказание услуг, поставку материальных ценностей отражаются в день проведения соответствующих государственных контрактов (договоров) в бухгалтерском учете посредством синхронизации государственных контрактов (договоров) из АС УРМ либо из АС Бюджет;

Учет принимаемых обязательств осуществляется на основании:

– извещения о проведении конкурса, аукциона, торгов, запроса котировок, запроса предложений;

– приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя);

– протокола конкурсной комиссии;

– бухгалтерской справки (ф. 0504833).

Учет обязательств осуществляется на основании:

– распорядительного документа об утверждении штатного расписания с расчетом годового фонда оплаты труда;

– 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;

– согласованный авансовый отчет.

Учет денежных обязательств осуществляется на основании:

– расчетно-платежной ведомости (ф. 0504401);

– расчетной ведомости (ф. 0504402);

– записки-расчета об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425);

– бухгалтерской справки (ф. 0504833);

– акта выполненных работ;

– акта об оказании услуг;

– акта приема-передачи;

– договора в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с его условиями;

– авансового отчета (ф. 0504505);

– справки-расчета;

- счета;
- счета-фактуры;
- товарной накладной (ТОРГ-12) (ф. 0330212);
- универсального передаточного документа (УПД);
- 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.

Контракты (договоры), послужившие основанием для принятия обязательств подшиваются Учреждением в отдельные папки.

Остатки, образовавшиеся на конец отчетного периода по счетам санкционирования, на следующий финансовый год не переносятся.

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

При окончании текущего финансового года в случае, если не исполненные обязательства планируются к исполнению за счет расходов следующего финансового года, они должны быть приняты к учету (перерегистрированы) при открытии Журнала в следующем финансовом году в объеме, запланированном к исполнению в следующем финансовом году.

#### **12) 4.14. Учет на забалансовых счетах, внести изменения (дополнения) и изложить в следующей редакции:**

Учет на забалансовых счетах ведется в разрезе кода вида финансового обеспечения (деятельности) (Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

Учет на забалансовых счетах ведется по простой системе - без применения метода двойной записи ( Основание: п. 16 Федерального стандарта N 256н, п. 332 Инструкции N 157н).

При принятии объектов учета на забалансовый счет сумму по нему увеличивает, при выбытии - уменьшается.

##### **На забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование" учитывается**

полученные в пользование учреждения (лицензиатом) неисключительные права на программное обеспечение при приобретении права пользования на программное обеспечение по лицензионному договору объекта нематериальных активов, на основании сублицензионного Договора и Акта приема-передачи прав, по стоимости, указанной в Акте (п. п. 66, 333 Инструкции N 157н).

Выбытие прав на использование Программы (неисключительной (простой) лицензии) с забалансового учета отражается датой истечения срока пользования неисключительными правами по сублицензионному Договору

**На забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование"** учитываются ценности, находящиеся у учреждения, но не закрепленные за ним на праве оперативного управления.

Право оперативного управления на недвижимость возникает с момента его регистрации, с этого момента учреждение принимает объект на учет в составе основных средств.

Эксплуатационные затраты по содержанию объекта в период до регистрации права оперативного управления признаются расходами текущего финансового года и они относятся на счет 040120200 "Расходы экономического субъекта".

Недвижимость отнесенная на забалансовый счет 01 "Имущество, полученное в пользование" не облагается налогом на имущество.

Аналитический учет по забалансовому счету 01 ведется в разрезе:

- объектов имущества (имущественных прав);
- учетных (инвентарных, серийных, реестровых) номеров;
- местонахождений объектов (адресов);
- ответственных лиц;
- контрагентов (собственников, балансодержателей);
- правовых оснований;
- кодов КОСГУ.

(Основание: Письмо Минфина России от 11.11.2016 N 02-06-10/66367)

**На счете 02 "Материальные ценности на хранении** (Основание: п. 9 СГС "Учетная политика") учитывается имущество, в отношении которого принято решение о списании (прекращении эксплуатации), в том числе в связи с физическим или моральным износом и невозможностью (нецелесообразностью) его дальнейшего использования, до момента его демонтажа (утилизации, уничтожения). (Основание: п. 335 Инструкции N 157н, п. 21 Инструкции N 191н)

Учет объектов на забалансовом счете 02 ведется обособленно для объектов не отвечающим условиям актива и объектам, находящимся на хранение. Списание с забалансового счета 02 материальных ценностей, в отношении которых принято решение об утилизации осуществляется на основании Акта об утилизации.

Метод оценки учета материальных ценностей:

- а) при наличии остаточной стоимости объекта - по остаточной стоимости;
- б) при нулевой остаточной стоимости объекта - в условной оценке один объект один рубль.

в) не соответствующие критериям активов - в условной оценке "один объект - 1 рубль".

Имущество сотрудников (работников) в пользовании сотрудникам (работникам) - в условной оценке один объект один рубль, принимаемое к учету согласно служебным запискам, подписанным директором Учреждения.

Аналитический учет по счету ведется в разрезе объектов имущества, местонахождений объектов (адресов), ответственных лиц, контрагентов (собственников, владельцев, иных лиц), правовых оснований.

**На забалансовом счете 03 "Бланки строгой отчетности"** учитываются бланки по оценке: - полученные безвозмездно учитывать один бланк - один рубль. В случае поступления бланков строгой отчетности с указанием фактических цен, отражать по цене, указанной во входящих документах.

К бланкам строгой отчетности относятся:

- бланки трудовых книжек и вкладыши к ним;

Списание (в том числе испорченных бланков строгой отчетности) производится по акту о списании бланков строгой отчетности (ф. 0504816).

Учреждение не обеспечивает оформление и выдачу трудовых книжек с 1 января 2021 г. на лиц, впервые поступающих на работу, учреждение трудовые книжки не оформляет (ч. 8 ст. 2 Закона № 439-ФЗ).

В случаи неиспользования чистых бланков трудовых книжек и вкладышей к ним, на основании решения комиссии они могут уничтожаться по акту о списании бланков строгой отчетности (ф. 0504816). (Основание: Постановлением Правительства РФ от 16.04.2003 N 225 п. 42 )

Соответствующую запись делается в приходно-расходной книге по учету бланков трудовых книжек и вкладышей к ним. (Основание: Постановлением Минтруда России N 69)

**На забалансовом счете 04 "Сомнительная задолженность"** учитывается задолженность дебиторов, нереальная к взысканию. Основанием для списания с баланса и принятия к учету задолженности на счет 04 являются решение Комиссии. Суммы задолженностей, отраженные на счете 04 подлежат ежегодной инвентаризации для целей отслеживания срока возможного возобновления согласно законодательству Российской Федерации процедуры взыскания задолженности. Списание задолженности с забалансового учета осуществляется на основании решения Комиссии о признании задолженности безнадежной к взысканию.

Аналитический учет по счету ведется в разрезе видов поступлений (выплат) (источников финансового обеспечения), контрагентов, кодов классификации доходов бюджетов, уникальных идентификаторов начислений (УИН), правовых оснований (п. 340 Инструкции N 157н). (Основание: п. 9 СГС "Учетная политика", Инструкция № 191н)

**На забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры».**

**Учитывается имущество:**

-в условной оценке (один предмет, один рубль)— полученные награды, призы, кубки, знамена;

-по стоимости приобретения — ценные подарки, цветы, сувениры, материальные ценности приобретаемые для вручения (награждения).

Ценные подарки (сувениры) учитываются на забалансовом счете с момента выдачи их со склада (с момента приобретения в случае, когда материальные ценности не принимаются на склад) и до момента вручения (п. 345 Инструкции N 157н).

При одновременном представлении лицами, ответственными за приобретение и вручение ценных подарков, подтверждающих документов информация о таких материальных ценностях на забалансовом счете не отражается. Такие расходы признаются в текущем финансовом периоде в сумме стоимости ценных подарков (сувениров).

Аналитический учет по счету ведется в разрезе объектов имущества, ответственных лиц, местонахождений объектов (адресов, мест хранения) (п. 346 Инструкции N 157н).

**На забалансовом счете 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных"**

В составе приспособлений и принадлежностей учитываются:

Вид основных средств	Состав приспособлений и принадлежностей
Автотранспортна	- навесное оборудование



Вид основных средств	Состав приспособлений и принадлежностей
я и специальная техника	<ul style="list-style-type: none"> <li>- домкрат;</li> <li>- противооткатные устройства;</li> <li>- гаечные ключи;</li> <li>- компрессор (насос);</li> <li>- буксировочный трос;</li> <li>- аптечка;</li> <li>- огнетушитель неперезаряжаемый;</li> <li>- знак аварийной остановки;</li> <li>- резиновые (иные) коврики;</li> <li>- съемные чехлы на сидения;</li> <li>- ЗИП (запасное колесо, рем. комплект) и т.п.</li> </ul>

Поступление на счет 09 отражается:

- при установке (передаче материально ответственному лицу) соответствующих запчастей после списания со счета 0105 36 000 "Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения" по фактической цене приобретения;

- при безвозмездном поступлении автомобиля от государственных (муниципальных) учреждений с документальной передачей остатков забалансового счета 09.

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

Внутреннее перемещение по счету отражается:

- при передаче на другой автомобиль;
- при передаче другому материально ответственному лицу вместе с автомобилем.

Выбытие со счета 09 отражается:

- при списании автомобиля по установленным основаниям;
- при установке новых запчастей взамен непригодных к эксплуатации (*Основание: п. 349-350 Инструкции 157н*). Учет на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» ведется в условной оценке цены приобретения за 1 шт. *Основание: пункты 349–350 Инструкции к Единому плану счетов № 157н*

Аналитический учет по счету ведется в разрезе объектов транспортных средств, ответственных лиц, номенклатуры запасных частей (с указанием производственных номеров при их наличии) (*п. 350 Инструкции N 157н*).

**На забалансовом счете 10 "Обеспечение исполнения обязательств"** учет ведется по видам обеспечений : банковские гарантии (*Основание: п. 352 Инструкции № 157н*)

Принятие (обеспечения) в виде банковской гарантии, осуществляется в бухгалтерском учете датой ее предоставления, отражается на основании оригинала банковской гарантии (копии банковской гарантии), размещенных в реестре банковских гарантий в единой информационной системе, соответствующей требованиям Федерального закона N 44-ФЗ.

Выбытие (обеспечения) отражается датой прекращения обязательства, обеспеченного этой гарантией (Основание: Письма Минфина России от 13.06.2019 N 02-07-10/43230, от 27.06.2014 N 02-07-07/31342).

Основанием для отражения в бюджетном учете банковской гарантии является бухгалтерская справка (ф. 0504833) .

Аналитический учет по счету ведется в многографной карточке (ф. 0504054) в разрезе (п. 352 Инструкции N 157н, разд. 3 Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухучета):

- видов имущества (иного обеспечения), его количества и мест хранения;
- обязательств, в обеспечение исполнения которых поступило имущество (иной вид обеспечения).

Для получения расшифровки расчетов по видам обеспечения: банковским гарантиям ежеквартально формируется оборотно-сальдовая ведомостью по счету, многографная карточка (ф.0504054) с нарастающим итогом.

**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).**

**На забалансовом счете 20 "Задолженность, не востребованная кредиторами" учет ведется по группам:**

- задолженность по сделкам. (Основание: п. 9 СГС "Учетная политика", Инструкция № 191н) Не востребованная кредитором задолженность принимается по приказу руководителя учреждения, изданному на основании:

- инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089);

- служебной записки о выявлении кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами.

Списание задолженности с забалансового учета осуществляется по итогам инвентаризации на основании решения единой комиссии в следующих случаях:

- завершился срок возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно законодательству;

- имеются документы, подтверждающие прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) контрагента. (Основание: п. 371 Инструкции № 157н)

Аналитический учет по счету ведется в разрезе (п. 372 Инструкции N 157н):

- кодов классификации доходов бюджетов;

- кодов классификации расходов бюджетов;

- кодов классификации источников финансирования дефицитов бюджетов;

- контрагентов (кредиторов);

- видов платежей (кодов финансового обеспечения).

На забалансовом счете 21 "Основные средства стоимостью до 10000 рублей включительно в эксплуатации" учет ведется по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта. (Основание: п. 373 Инструкции N 157н, Инструкции N 191н)

На забалансовом счете 21 учитываются объекты основных средств, не приносящие учреждению экономические выгоды, не имеющие полезного потенциала (наличие признаков обесценения) и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод, но обеспечивающие выполнение функций (являются элементом поддержки основной деятельности).

Аналитический учет по счету ведется в разрезе объектов имущества, ответственных лиц, местонахождений объектов (адресов).

На забалансовом счете 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)" ведется учет, выданных материальных ценностей в личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей. Передача материальных ценностей в личное пользование отражается в Карточке (книге) учета выдачи имущества в пользование (ф. 0504206) и оформляется Требованием-накладной (ф. 0504204). (Основание: Методические указания по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухучета);

Также на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» учитываются учитывайте ОС в личном пользовании сотрудников. Это имущество, которое они используют в том числе за пределами учреждения и вне рабочего времени.

При выдаче ОС объекты стоимостью более чем 10 тыс. руб. продолжают учитываться на счете 0 101 00 000, отразив по нему внутреннее перемещение, меняем только аналитику и одновременно отражаем сч.27

Списание имущества с забалансового счета оформляется решением Комиссии Актом о списании материальных запасов (ф. 0504230) с указанием причины списания.

Аналитический учет по забалансовому счету 27 ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041) в разрезе пользователей имущества, мест его нахождения, по видам имущества, его количеству и стоимости. (Основание: п. п. 385, 386 Инструкции N 157н)

На забалансовом счете 55 «Непроизведенные активы, не приносящие экономических выгод» учитываются объекты непроизведенных активов, не приносящие субъекту учета экономических выгод, не имеющих полезного потенциала и по которым в дальнейшем не предполагается получение экономических выгод.

Все материальные ценности, а также иные активы и обязательства, учитываемые на забалансовых счетах, инвентаризируются в порядке и в сроки, установленные для объектов, учитываемых на балансе.

Забалансовые счета включены в Рабочий план счетов, установленный в **Приложении № 1** к настоящему Положению об учетной политике. (Основание: пп. "б" п. 9 Федерального стандарта N 274н, п. 8 Федерального стандарта N 257н).

Главный бухгалтер



С.В. Глазунова