Управление делами Президента Российской Федерации
Федеральное государственное автономное учреждение
«Оздоровительный комплекс «Шереметьевский»
ФГАУ «ОК «Шереметьевский»

127206
Москва, ул. Вучетича, 32
info@sheremetevsky.ru
тел.: (495) 050 01 54, доб. 11-12

ПРИКАЗ

«23» 12 2022 г. №280

г. Москва

О внесении изменений в приказ от 28.12.2021 г. №237 «Об утверждении учетной политики ФГАУ «ОК «Шереметьевский для целей бухгалтерского и налогового учета»

Во исполнение Федерального Закона от 06.12.2011 №402-ФЗ, приказа Минфина России от 01.12.2010 №157н, Федерального стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Минфина России от 30.12.2017 №274н,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить и ввести в действие изменения, вносимые в учетную политику для целей бухгалтерского и налогового учета, утвержденную приказом ФГАУ «ОК «Шереметьевский» от 28.12.2021 г. № 237 (далее – Изменения), согласно приложению №1 к настоящему приказу.
2. Главному бухгалтеру организовать ведение бухгалтерского учета, принимая во внимание Изменения, утвержденные настоящим приказом.
3. Изменения, утвержденные настоящим приказом, вступают в силу и применяются для целей ведения бухгалтерского учета с 1 января 2023 г.
4. Контроль исполнения настоящего приказа оставляю за собой.

Генеральный директор И.И.Керимова

Приложение №1
к приказу ФГАУ «ОК «Шереметьевский»
От 23. 12. 2022 г. № 280

Изменения, вносимые в учетную политику для целей бухгалтерского учета, утвержденную приказом от 28.12.2021 № 237
(далее – Изменения)

1. Основания, требования и принципы на которых разработана Учетная политика, изложить в следующей редакции:

- Бюджетный кодекс РФ (далее - БК РФ);
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ);
- Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" (далее - Закон № 7-ФЗ);
- Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (ред. от 28.12.2018) «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 157н);
- Приказом Минфина России от 14.09.2020 № 198н «О внесении изменений в приложения № 1 и № 2 к приказу МФ РФ от 1 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»;
- Приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»;
- Приказом Минфина России от 28.10.2020 № 246н «О внесении изменений в приложения к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 6 декабря 2010 г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»;
- Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н (ред. от 19.12.2019) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 174н);
- Приказом Минфина России от 30.10.2020 № 253н «О внесении изменений в приложения к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 16 декабря 2010 г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»;

- Приказом Минфина России от 23.12.2010 № 183н (ред. от 28.12.2018) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 183н);
- Приказом Минфина России от 30.10.2020 № 256н «О внесении изменений в приложения к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 23 декабря 2010 г. № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению»;
- Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;
- Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее - Инструкция № 33н);
- Приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее - Порядок № 209н);
- Приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее - Приказ № 85н);
- Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее - Приказ № 52н);
- Приказом Минфина России от 15.06.2020 № 103н «О внесении изменений в приложения №1-5 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 г. № 52н «Об утверждении форма 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»;
- Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее - Методические указания № 49);
- Федеральный закон от 22.05.2003 № 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа" (далее 54-ФЗ)

- Указаниями Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»;
- Указаниями Банка России от 09.12.2019 № 5348-У «О правилах наличных расчетов»;
- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», утвержденным приказом Минфина России от 27.02.2018 № 32н;
- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы», утвержденным приказом Минфина России от 28.02.2018 № 34н;
- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденным приказом Минфина России от 28.02.2018 № 37н;
- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Влияние изменений курсов иностранных валют», утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2018 № 122н;
- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах», утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2018 № 124н;
- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденным приказом Минфина России от 29.06.2018 № 145н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры»;
- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденным приказом Минфина России от 29.06.2018 № 146н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концессионные соглашения»;
- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 07.12.2018 № 256н;
- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н;
- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н (изменение от 25 декабря 2019 года);

- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 № 258н (изменение от 25 декабря 2019 года);
- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов», утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 № 259н;
- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 № 260н;
- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденным приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н;
- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты», утвержденным приказом Минфина России от 30.12.2017 № 275н;
- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Информация о связанных сторонах», утвержденным приказом Минфина России от 30.12.2017 № 277н;
- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств» по отражению информации о производных финансовых инструментах, применяемых при составлении бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений (изменение от 13 декабря 2019 года), утвержденным приказом Минфина России от 30.12.2017 № 278н;
- Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 181н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы»;
- Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 182н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Затраты по заимствованиям»;
- Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 183н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Совместная деятельность»;
- Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 184н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Выплаты персоналу»;
- Приказом Минфина России от 30.06.2020 № 129н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Финансовые инструменты»;

- Приказом Минфина России от 30.06.2020 № 130н «О внесении изменений в приказ МФ РФ от 31 декабря 2016 г. № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»;
- Приказ Минфина России от 29.12.2018 № 305н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом инфляции»
- Приказ Минфина России от 29.09.2020 № 223н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Сведения о показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности по сегментам»
- Приказ Минфина России от 30.10.2020 № 254н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Метод долевого участия»
- Приказ Минфина России от 30.10.2020 № 255н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Консолидированная бухгалтерская (финансовая)отчетность».
- Постановление Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 "Об особенностях направления работников в служебные командировки" (далее - Постановление Правительства РФ № 749).
- иными нормативными правовыми актами, регулирующими вопросы организации и ведения бухгалтерского учета

При ведении бюджетного (бухгалтерского) учета применять следующие методические рекомендации:

- от 28.10.2019 № 02-06-07/84752 «Методические рекомендации по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры»;
- от 01.08.2019 № 02-07-07/58075 «Методические рекомендации по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы»;
- от 05.08.2019 № 02-07-07/58716 «Методические рекомендации по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах»;
- от 06.08.2019 № 02-06-07/59183 «Методические рекомендации по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности»;

- от 29.10.2019 № 02-06-07/84753 «Методические рекомендации по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концессионные соглашения».
- Методические рекомендации "Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте", введенные в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р (далее - Методические рекомендации № АМ-23-р);
- Правила учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 28.09.2000 № 731 (далее - Правила учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности);
- Приказ Минфина России от 09.12.2016 № 231н "Об утверждении Инструкции о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении" (далее - приказ Минфина России № 231н);
- Приказ Минфина России от 15.04.2021 № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению.

2. Состав обособленных подразделений, не имеющих самостоятельного баланса изложить в следующей редакции:
- Парк-отель «Шереметьевский»,
- Дом отдыха «Куркино»,
- Дом отдыха «Нагорное»,
- Конгресс-парк «Волынское»,
- Отель «Планерное»,
- Селезневская, 11А

3. Пункты организации ведения бухгалтерского (бюджетного) учета дополнить следующим:

С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи бухгалтерия Учреждения осуществляет электронный документооборот по следующим направлениям:
- контрагенты (при договоренности контрагентов об обмене информацией удаленно с помощью специального программного обеспечения на основании соглашения/договора).

Операции, для которых не предусмотрено составление унифицированных форм первичных документов или форм первичных документов, разработанных самостоятельно, оформляются Бухгалтерской справкой (ф. 0504833). При необходимости к Бухгалтерской справке (ф. 0504833) прилагаются расчет и (или) оформленное в установленном порядке «Профессиональное суждение». Подобным образом оформляются, в том числе операции по изменению стоимостных оценок

объектов учета при досрочном расторжении договоров пользования, реклассификации объектов учета.

(Основание: ч. 2 ст. 9, ч. 5 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. 25 федерального стандарта "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", п.п. , 6, 11 Инструкции № 157н.

Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа.

(Основание: ч. 5 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 32 СГС "Концептуальные основы)

Копии электронных документов на бумажном носителе заверяются собственноручно. На документе ниже реквизита «Подпись» проставляют заверительную надпись: «Верно, документ существует в электронном виде и был подписан электронной подписью»; должность лица, заверившего копию; личную подпись; расшифровку подписи (инициалы, фамилию); дату заверения.

Контракты, договоры и приложения к ним заверяет начальник отдела закупок; документы, подготовленные в программе 1: С Предприятие 8 – заместитель главного бухгалтера или лица их замещающие.

Бухгалтерский учет осуществляется в валюте Российской Федерации – в рублях.

Документирование операций с имуществом, обязательствами, а также иных фактов хозяйственной жизни Учреждений, ведение регистров бухгалтерского учета осуществляется на русском языке.

При поступлении документов на иностранном языке построчный перевод таких документов на русский язык осуществляется сотрудником учреждения. Переводы составляются на отдельном документе, заверяются подписью сотрудника, составившего перевод, и прикладываются к первичным документам. В случае невозможности перевода документа привлекается профессиональный переводчик. Если документы на иностранном языке составлены по типовой форме (идентичны по количеству граф, их названию, расшифровке работ и т. д. и отличаются только суммой), а в отношении их постоянных показателей достаточно однократного перевода на русский язык. Впоследствии переводить нужно только изменяющиеся показатели данного первичного документа.

(Основание: п. 31 СГС "Концептуальные основы")

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

(Основание: п. 31 СГС "Концептуальные основы")

Включение учетных данных в Журналы операций, а также нумерация Журналов операций осуществляется согласно таблице 1:

Таблица 1

Номер журнала	Наименование журнала
1	2
1	Журнал операций по счету «Касса»

2	Журнал операций с безналичными денежными средствами
3	Журнал операций расчетов с подотчетными лицами
4-1	Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (за исключением межбюджетных трансфертов)
4-2	Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (межбюджетные трансферты)
5	Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам
6	Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям
7-1	Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ОС, НМА, НПА и вложения в них)
7-2	Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (МЗ и вложения в них)
7-3	Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (Имущество казны)
8	Журнал по прочим операциям В том числе:
8-1	Журнал по прочим операциям (за исключением данных, отраженных в Журналах N 8-2, 8-3, 8-4, 8-5, 8-6, 8-7)
8-2	Журнал по прочим операциям (налоги и взносы)
8-3	Журнал прочим операциям (денежные документы)
8-4	Журнал по прочим операциям (доходы и расходы будущих периодов, резервы предстоящих расходов)
8-5	Журнал по прочим операциям (финансовые вложения)
8-6	Журнал по прочим операциям (кредиты, долговые обязательства с операциями по счету 207 00, 301 00)
8-7	Журнал операций формирования входящих остатков следующего финансового года
8-8	Журнал операций по санкционированию
8-ош	Журнал по прочим операциям (исправление ошибок прошлых лет)
10	Журнал операций по забалансовым счетам

Данные бухгалтерского учета подлежат отражению с учетом существенности фактов хозяйственной жизни.

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.

Критерием существенности признается искажение показателей бюджетной (бухгалтерской) отчетности, выраженное в денежном измерении, в том числе при искажении информации об активах, и (или) обязательствах, и (или) о финансовом

результате свыше 10% и на сумму, превышающую 100 тыс. руб.; более чем на 1 % и на сумму, превышающую 1 млн. руб.

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 (учредителем, органом внутреннего и внешнего финансового контроля).

Незначительным считать искажение показателей бюджетной (бухгалтерской) отчетности, выраженное в денежном измерении, в том числе при искажении информации об активах, и (или) обязательствах, и (или) о финансовом результате не более чем на 10% и на сумму, не превышающую 100 тыс. руб.; не более чем на 1 % и на сумму, не превышающую 1 млн. руб.»

4. Пункт 31 учетной политики для целей бухгалтерского учета (далее – учетная политика) изложить в следующей редакции:

«В учете формируются следующие резервы предстоящих расходов:

- резерв для оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование, ежемесячно. Резерв для оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование, рассчитывается исходя из среднедневного заработка каждого работника.

(Основание: п. 10 СГС «Выплаты персоналу»)

- резерв по претензионным требованиям – при необходимости. Величина резерва устанавливается в размере претензии, предъявленной учреждению в судебном иске, либо в претензионных документах досудебного разбирательства. В случае, если претензии отозваны или не признаны судом, сумма резерва списывается с учета методом «красное сторно»;
- резерв для оплаты фактически осуществленных затрат, по которым не поступили документы контрагентов – в конце отчетного периода (года).

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

- резерв по сомнительным долгам

Аналитический учет резервов предстоящих расходов ведется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

(Основание: п. 302.1 Инструкции № 157н)

Основание для создания резерва по сомнительным долгам - решение комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов, оформленное по результатам инвентаризации задолженности на основании документов, подтверждающих сомнительность долга. Величина резерва равна величине выявленной сомнительной задолженности».

Задолженность признается сомнительной при условии, что должник нарушил сроки исполнения обязательства, и наличии одного из следующих обстоятельств:

- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т. п.;

- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;

- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Не признается сомнительной:

- обязательства должников, просрочка исполнения которых не превышает 30 дней;

- задолженность заказчиков по договорам оказания услуг или выполнения работ, по которым срок действия договора еще не истек. С целью квалификации задолженности сомнительной каждый долг индивидуально оценивается на предмет наличия обстоятельств, приведенных в пункте 3 настоящего положения».

5. В методической части учетной политики, пункт раздела «Учет основных средств» «Налог на добавленную стоимость не включать в первоначальную стоимость объекта основных средств» изложить в следующей редакции «Налог на добавленную стоимость не включать в первоначальную стоимость объекта основных средств, в случае приобретения основного средства за счет собственных доходов».

6. По всему тексту учетной политики понятие «материально-ответственное лицо» заменить на понятие «ответственное лицо».

7. В методической части учетной политики, пункт раздела «Учет основных средств» дополнить следующим содержанием:

Инвентарный номер объектов основных средств состоит из 10 знаков и сформирован следующим образом:

– 1 - разряд – идентификация подразделения учреждения (Ш,П,К,Н,В,С)

– 2 - разряд – код финансового обеспечения

– 3-5 - разряды - код группы и вида синтетического счета нефинансового актива;

– 6-7 разряды – код объекта учета аналитического счета в Плане счетов бухгалтерского учета нефинансового актива;

– 8 - 10 разряды и последующие знаки – порядковый номер нефинансового актива (Пункт 9 СГС «Основные средства», п.46 Инструкции к Единому плану счетов № 157н).

Инвентарные номера не наносятся на следующие объекты основных средств:

- автоматические системы пожаротушения, системы видеонаблюдения
- спортивный инвентарь для игровых видов спорта, а также палки лыжные и лыжи;
- мобильные телефоны, диктофоны;
- светильники, люстры;
- шторы, ламбрекены, жалюзи;
- USB-флеш-накопители, карты памяти, жесткие диски;
- специальные приспособления и специальный инструмент (строительный, медицинский, кухонный и пр.), обладающий индивидуальными (уникальными) свойствами и предназначенный для конкретных работ, на который исходя из физических характеристик нанесение инвентарного номера невозможно;

- специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления (комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, различная обувь, рукавицы, очки, шлемы, противогазы, респираторы, другие виды специальной одежды);
- автомобили.

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

Основные средства, подлежащие государственной регистрации (в том числе объекты недвижимости, транспортные средства), отражаются в учете в соответствии с наименованиями, указанными в соответствующих регистрационных документах. Объекты вычислительной техники, оргтехники, бытовой техники, приборы, инструменты, производственное оборудование отражаются в учете по следующим правилам:

– наименование объекта в учете состоит из наименования вида объекта и наименования марки (модели);

– наименование вида объекта указывается полностью без сокращений на русском языке в соответствии с документами производителя (в соответствии с техническим паспортом);

– наименование марки (модели) указывается в соответствии с документами производителя (в соответствии с техническим паспортом) на соответствующем языке;

– в Инвентарной карточке отражается полный состав объекта, серийный (заводской) номер объекта и всех его частей, имеющих индивидуальные заводские (серийные) номера;

– в случаях отсутствия в документах производителя полной информации об объекте, комиссией по поступлению и выбытию устанавливаются сведения об объекте, на основании внешних характеристик.

Ответственным за хранение документов производителя, входящих в комплектацию объекта основных средств (техническая документация, технические паспорта, гарантийные талоны и т.п.), является ответственное лицо, за которым закреплено основное средство.

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

Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф.0504031) формируется в электронном виде или выводится на печать при принятии объекта к учету, по мере внесения изменений (данных о переоценке, модернизации, реконструкции, консервации, капитальном ремонте, другой информации);

Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф.0504032) формируется при принятии объектов к учету, по мере внесения изменений и при выбытии;

Опись инвентарных карточек по учету нефинансовых активов (ф.0504033), инвентарный список нефинансовых активов (ф.0504034) формируются ежегодно на последний день года. Опись инвентарных карточек (ф.0504033) составляется без включения информации об инвентарных объектах, выбывших до начала установленного периода

Объекты финансовой аренды, полученные в безвозмездное пользование, учитываются по тому виду деятельности, по которому будут использоваться.

Если объект финансовой аренды, полученный в безвозмездное пользование, используется в нескольких видах деятельности, то он учитывается по тому КФО, по которому предполагается получение наибольших выгод или полезного потенциала от использования этого объекта.

В случае приобретения объектов основных средств за счет средств целевых субсидий сумма вложений, сформированных на счете 5 106 00 000, переводится с кода вида финансового обеспечения «5» - субсидии на иные цели на код вида финансового обеспечения «4» - субсидия на выполнение муниципального задания в соответствии с порядком, приведенном в п. 2.2.4. Приложения к Письму Минфина России от 18.09.2012 N 02-06-07/3798.

В случае приобретения объектов основных средств за счет средств субсидий капитальных вложений сумма вложений, сформированных на счете 6 106 00 000, переводится с кода вида финансового обеспечения «6» - субсидии на цели осуществления капитальных вложений на код вида финансового обеспечения «4» - субсидия на выполнение муниципального задания в порядке, приведенном в п. 2.7. разд.2 Приложения N 1 к Письму Минфина России N 02-14-05/5145, Казначейства России N 42-7.4-05/5.1-114 от 22.02.2013.

При приобретении (создании) основных средств за счет средств, полученных более чем по одному виду деятельности, сумма вложений, сформированных на счете 0 106 00 000, переводится с кодов видов финансового обеспечения «2», «5» и «6» на код вида финансового обеспечения «4».

В случае принятия Учредителем решения о содержании за счет средств субсидии объекта основных средств, ранее приобретенного (созданного) учреждением за счет средств от приносящей доход деятельности, осуществляется перевод стоимости этого объекта с кода вида финансового обеспечения «2» на код вида финансового обеспечения «4», с одновременным переводом суммы начисленной амортизации. Решение Учредителя оформляется письмом в адрес руководителя учреждения.

8. В методической части учетной политики, раздел «Учет нематериальных активов» дополнить следующим содержанием:

Исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и приравненных к ним средств индивидуализации подлежат отражению на соответствующих счетах аналитического учета счета 010200000 «Нематериальные активы» в разрезе номеров счетов, содержащих аналитические коды группы и вида синтетического счета объекта учета, в том числе:

- 0 102 XI 000 «Программное обеспечение и базы данных» - счет используется при отражении исключительных прав на программное обеспечение и баз данных;
- 0 102 XD 000 «Иные объекты интеллектуальной собственности» - счет используется при отражении исключительных прав на другие объекты интеллектуальной собственности.

Учет сайта учреждения, созданного силами самого учреждения, следует вести на счете 0 102 XI 000 «Программное обеспечение и базы данных».

SHEREMETEVSKY.RU

Учет электронно-цифровой подписи, выданной на срок действия более 12 месяцев, следует вести на счете 0 111 6I 000 «Права пользования программным обеспечением и базами данных».

Сроком полезного использования нематериального актива является период, в течение которого предполагается использование актива.

(Основание: п. 60 Инструкции № 157н)

Аналитический учет вложений в нематериальные активы ведется в многографной карточке (ф. 0504054) в разрезе показателей, формирующих стоимость актива.

(Основание: п. 128 Инструкции № 157н)

9. В методическую часть учетной политике добавить раздел «Непроизведенные активы» со следующим содержанием:

Непроизведенными активами признаются объекты нефинансовых активов, не являющиеся продуктами производства, вещное право на которые закреплено в соответствии с законодательством за учреждением, используемые им в процессе своей деятельности (например, земля).

(Основание: п. 6 СГС «Непроизведенные активы», п. 70 Инструкции № 157н).

Аналитический учет вложений в непроизведенные активы ведется в многографной карточке (ф. 0504054) в разрезе показателей вложений.

(Основание: п. 128 Инструкции № 157н)

Объект непроизведенных активов учитывается на забалансовом счете 02, если в отношении него одновременно выполняются следующие условия:

-объект не приносит экономических выгод;

- объект не имеет полезного потенциала;

- не предполагается, что объект будет приносить экономические выгоды.

(Основание: п. 36 СГС «Концептуальные основы», п. 7 СГС «Непроизведенные активы»)

Проверка актуальности кадастровой стоимости земельного участка, по которой он отражен в учете, осуществляется ежегодно, перед составлением годовой отчетности. Если выявлено изменение кадастровой стоимости, в учете отражается изменение стоимости земельного участка - объекта непроизведенных активов.

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

Затраты на реконструкцию, модернизацию объектов непроизведенных активов отражаются в составе расходов текущего периода.

(Основание: п. 33 СГС «Непроизведенные активы»).

10. В методической части учетной политики, в разделе «Учет материальных запасов» абзац «К материальным запасам относятся: предметы, используемые в деятельности Учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости;

- медикаменты и перевязочные средства;
- продукты питания;
- горюче-смазочные материалы;
- строительные материалы;
- мягкий инвентарь (специальная одежда, специальная обувь, постельное белье и постельные принадлежности, и иной мягкий инвентарь);
- прочие материальные запасы;
- драгоценные металлы»

изложить в следующей редакции:

«К материальным запасам относятся: предметы, используемые в деятельности Учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости;

- лекарственные препараты и медицинские материалы;
- продукты питания;
- горюче-смазочные материалы;
- строительные материалы;
- мягкий инвентарь (специальная одежда, специальная обувь, постельное белье и постельные принадлежности, и иной мягкий инвентарь);
- прочие материальные запасы;
- драгоценные металлы».

11. В методической части учетной политики, пункт раздела «Учет материальных запасов» абзац «Продукты питания приходуются на склад на основании товаросопроводительных документов поставщика (форма № ТОРГ-12), где обязательно должны быть заполнены все реквизиты первичного учетного документа, а также должна быть отметка о номере сертификата соответствия (или заверенная копия сертификата), расшифровка подписи получившего продукты питания, дата получения и печать (оттиск печати должен соответствовать образцам согласно приказа по Учреждению № 183 от 30.09.2021 года.)

При поступлении вино-водочных изделий, производится штампование вино-водочных изделий и составляется акт произвольной формы.

В подразделениях: парк-отель «Шереметьевский», отель «Планерное», конгресс-парк «Волынское», недостаточно складских площадей, в связи с этим продукты и сырье поступают непосредственно на производство, через склад производится оформление первичных документов, материально-ответственные лица в данном случае не ведут складской учет продуктов и товаров в натуральном выражении по наименованиям, количеству и учетным ценам в товарной книге кладовщика или на карточках количественно-суммового учета.

В связи с тем, что из-за удаленности объектов и незначительного оборота по общественному питанию, на складе продукты питания не хранятся, а сразу же передаются на производство и материально-ответственным лицом является один и тот же шеф-повар, который исполняет обязанности кладовщика.»

Изменить в следующей редакции:

Продукты питания в подразделении отель «Планерное» приходуются на склад на основании товаросопроводительных документов поставщика (форма № ТОРГ-12), где обязательно должны быть заполнены все реквизиты первичного учетного документа, а также должна быть отметка о номере сертификата соответствия (или заверенная копия сертификата), расшифровка подписи получившего продукты питания, дата получения и печать (оттиск печати должен соответствовать образцам согласно приказа по Учреждению № 183 от 30.09.2021 года.)

В подразделении «Парк-отель «Шереметьевский», в связи с отсутствием площадей, продукты и сырье поступают непосредственно на производство, через склад производится оформление первичных документов, ответственные лица в данном случае не ведут складской учет продуктов и товаров, на складе продукты

питания не хранятся, а сразу же передаются на производство и ответственным лицом является один и тот же шеф-повар, который исполняет обязанности кладовщика.

Учет продуктов питания ведется в количественно-суммовом выражении, по ответственным лицам и месту хранения в программах IIKO, ProStore бухгалтером (калькулятором). В программном продукте «1-С Бухгалтерия государственного учреждения» учет продуктов дублируется в итоговой сумме по номенклатуре «продукты питания» в разрезе ответственных лиц и месту хранения. Накопительные ведомости по расходу продуктов питания формируются из программного продукта IIKO, ProStore.

12. В методической части учетной политики, раздел «Учет материальных запасов» дополнить следующим содержанием:

Реклассификация материальных ценностей проводится по итогам инвентаризации. Принятие на балансовый учет отражается датами локальных актов, по которым принято решение о реклассификации. Если принято решение принять имущество на балансовый счет, то в учете отражается проводками:

Дт 0.105.XX.34X Кт 0.401.10.172, уменьшение забалансового счета;

(Основание: п. 27 СГС «Запасы»)

При приобретении объектов материальных запасов, отнесенных к категории особо ценного движимого имущества, за счет средств субсидий на иные цели сумма вложений, сформированная на счете 0 106 00 000 по коду вида финансового обеспечения «5», переводится на код вида финансового обеспечения «4» в порядке, приведенном в п. 2.2.4 Приложения к Письму Минфина России от 18.09.2012 № 02-06-07/3798.

Материальные запасы учитываются по тому виду деятельности, за счет которого они приобретены (созданы): «2» - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения), «4» - субсидии на выполнение государственного задания; «5» - субсидии на иные цели, если иное не установлено в настоящем разделе для материальных запасов определенной категории.

При приобретении (создании) материальных запасов за счет средств, полученных более чем по одному источнику финансового обеспечения деятельности, сумма вложений, сформированных на счете 0 106 00 000 «Вложения в нефинансовые активы», переводится с кодов вида финансового обеспечения «2», «4», «5» на тот код вида финансового обеспечения, по которому указанные материальные запасы будут использоваться.

13. В методической части учетной политики, раздел «Учет расчетов по обязательствам» дополнить следующим содержанием:

Счет 0 304 06 000 «Расчеты с прочими кредиторами» применяется для учета следующих операций:

- по принятию к учету (передаче) финансовых, нефинансовых активов, расчетов по обязательствам и финансового результата по передаточному акту (разделительному балансу) при реорганизации путем слияния, присоединения, разделения, выделения, а также при изменении типа учреждения;

- для расчетов с контрагентами по договорам комиссии;

- по переводу активов и обязательств между видами деятельности - в порядке, приведенном в Приложении к Письму Минфина России от 18.09.2012 № 02-06-07/3798;

- по привлечению денежных средств на исполнение обязательства, принятого по одному виду деятельности за счет остатка средств по другому виду деятельности, с последующим возмещением - в порядке, приведенном в Письме Минфина России от 04.09.2012 № 02-06-10/3517;

- при осуществлении некассовых операций - в порядке, приведенном в Письмах Минфина России от 30.10.2012 № 02-06-10/4554, от 25.03.2013 № 02-06-07/9374, от 18.10.2012 № 02-06-10/4354.

- иных расчетов с кредиторами, отражение которых не предусмотрено на других счетах по учету расчетов по обязательствам.

Перечень операций, которые подлежат отражению в учете с использованием счета 0 304 06 000 «Расчеты с прочими кредиторами», является открытым.

Аналитический учет по счету ведется в карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

Для исправления ошибок, которые допущены в прошлые отчетные периоды, применяются соответствующие счета аналитического учета 0 304 86 000 «Иные расчеты года, предшествующего отчетному» или 0 304 96 000 «Иные расчеты прошлых лет».

Данные аналитические счета применяются для отражения исправительных записей по ошибкам прошлых лет, выявленным в текущем финансовом году, а именно:

- счет 0 304 86 000 "Иные расчеты года, предшествующего отчетному" - по ошибкам года, предшествующего году их исправления (кроме расчетов, отраженных на иных обособляемых счетах или счетах финансового результата);

- счет 0 304 96 000 "Иные расчеты прошлых лет" - по ошибкам предшествующих годов, не подлежащим отражению по счету 0 304 86 000.

(Основание: п.п. 281, 282 Инструкции № 157н).

Расчеты с работниками по оплате труда, пособиям, выплате компенсаций и прочим выплатам осуществляются через личные банковские карты физических лиц. Форма реестров на перечисление денежных средств утверждается в договоре с кредитной организацией.

Расчетные листки формируются в автоматизированной программе «1С: Зарплата и кадры» ежемесячно и направляются по заявлению сотрудника на адрес указанной личной электронной почты. Также возможна выдача расчетного листка по требованию сотрудника лично в руки, или на бумажном носителе через уполномоченное лицо по доверенности лично в руки сотруднику.

Табель учета использования рабочего времени (ф.0504421) предоставляется бухгалтерию два раза в месяц за периоды:

- с 1 по 15 число месяца;

- с 16 по последний день месяца

Ответственность за правильность заполнения и своевременность представления табеля учета использования рабочего времени возлагается на руководителей структурных подразделений и на специалиста отдела кадров.

(Основание: Методические указания № 52н).

Аналитический учет расчетов по оплате труда, учет расчетов по пособиям и иным социальным выплатам в программном продукте «1-С Бухгалтерия государственного учреждения» осуществляется в разрезе группы контрагентов «Сотрудники», дополнительных кодов классификации расходов.

Аналитический учет расчетов по удержанием из заработной платы, расчетов с депонентами осуществляется в разрезе физических лиц, получателей выплат.

Расчеты по доходам от собственности отражаются в сумме дебиторской задолженности по арендным обязательствам пользователя (арендатора) в корреспонденции с балансовыми счетами учета предстоящих доходов от предоставления права пользования активом 2.401.40.121 в сумме арендных платежей за весь срок пользования объектом учета аренды, отражение в учете задолженности дебиторов производится ежегодно в последний рабочий день финансового года в сумме арендных платежей на следующий финансовый год.

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 (предусмотренного условиями договора).

(Основание: ст. 410 ГК РФ)

Претензии (штрафы, пени, неустойки), предъявляемые в досудебном порядке подрядчику (исполнителю), нарушившему условия контракта (договора), отражаются в момент возникновения требований к их плательщикам.

Основанием для начисления такой претензии служит письмо, направленное в адрес подрядчика и бухгалтерская справка (ф. 0504833).

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н)

Увеличение кредиторской задолженности по уплате налогов (налог на прибыль, транспортный налог, налог на имущество, земельный налог) в бюджетную систему РФ производится ежеквартально в день, установленный налоговым кодексом РФ (далее - НК РФ) сроком уплаты соответствующего налога на основании налоговых расчетов, налоговых деклараций.

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н)

Удержание штрафных санкций (неустойки) за нарушение условий контракта (договора) из сумм, перечисленных в обеспечение исполнения контракта (договора), отражается следующими бухгалтерскими записями:

предъявление требования в адрес поставщика по дебету счета 0 209 41 000 «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)» и кредиту счета 0 401 10 141 «Доходы от штрафов, пеней, неустоек, возмещений ущербов»;

перечисление суммы удержанного обеспечения с лицевого счета для учета операций со средствами во временном распоряжении в доход бюджета по дебету счета 0 304 01 000 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение» и кредиту счета 0 201 11 000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства».

14. В методической части учетной политики, раздел «Учет финансового результата» дополнить следующим содержанием:

Счет 0 401 50 000 «Расходы будущих периодов» предназначен для учета сумм расходов, начисленных учреждением в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам. Расходы будущих периодов списываются на счет 0 401 20 000 в течение периода, к которому они относятся. В составе будущих периодов учитываются расходы:

- страхование имущества, гражданской ответственности;

- неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов, но не более 12 месяцев;
- прочие расходы, которые относятся к будущим периодам.

(Основание: п. 302 Инструкции № 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 № 157н)

Расходы на приобретение неисключительных прав пользования нематериальными активами, произведенные в отчетном периоде, относятся на финансовый результат текущего финансового года пропорционально календарным дням действия договора в каждом месяце.

(Основание: п. п. 66, 302 Инструкции № 157н)

Иные расходы, относящиеся к будущим периодам, произведенные в отчетном периоде, относятся на финансовый результат текущего финансового года равномерно по 1/n за месяц в течение периода, к которому они относятся, где n - количество месяцев, в течение которых будет осуществляться списание.

(Основание: п. 302 Инструкции № 157н).

Если условия договора не связывают возникновение расходов с конкретным отчетным периодом, то расходы будущих периодов списываются равномерно в течение 5 лет.

15. В методической части учетной политики, раздел «Учет санкционирования расходов» дополнить следующим содержанием:

Учет плановых назначений (лимитов бюджетных обязательств, бюджетных ассигнований, финансового обеспечения) по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета (средств учреждения) осуществляется на счетах санкционирования в разрезе кодов бюджетной классификации (в том числе в разрезе кодов КОСГУ) согласно той детализации доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета (средств учреждения) по кодам бюджетной классификации (в том числе по кодам КОСГУ), которая предусмотрена при доведении (утверждении) плановых назначений (лимитов бюджетных обязательств, бюджетных ассигнований, финансового обеспечения).

Показатели (кредитовые остатки), сформированные на конец отчетного финансового года по соответствующим счетам аналитического учета счета 0 502 99 000 «Отложенные обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)», формируют показатели по соответствующим счетам аналитического учета счета 0 502 99 000 «Отложенные обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)» на начало года следующего за отчетным.

Аналитический учет обязательств, отраженных на счетах санкционирования, осуществляется учреждениями в разрезе кредиторов (групп кредиторов)

(поставщиков (продавцов), подрядчиков, исполнителей, иных кредиторов), в отношении которых принимаются обязательства, и (или) контрактов (договоров).
(Основание: п.313 Инструкции №157н).

16. В методической части учетной политики, добавить раздел «Обесценение активов» и изложить с следующим содержанием:

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

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

Информация о признаках возможного обесценения (снижения убытка), выявленных в рамках инвентаризации, отражается в инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087).

(Основание: п. п. 6, 18 СГС "Обесценение активов")

Рассмотрение результатов обесценения и оценку необходимости определения справедливой стоимости актива осуществляет комиссия по поступлению и выбытию активов.

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

По итогам рассмотрения результатов обесценения оформляется протокол, в котором указывается предлагаемое решение (проводить или не проводить оценку справедливой стоимости актива).

В случае если предлагается решение о проведении оценки, также указывается оптимальный метод определения справедливой стоимости актива.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика", п. п. 10, 11 СГС "Обесценение активов")

При выявлении признаков возможного обесценения (снижения убытка) генеральный директор принимает решение о необходимости (об отсутствии необходимости) определения справедливой стоимости такого актива.

Это решение оформляется приказом с указанием метода, которым стоимость будет определена.

(Основание: п. п. 10, 22 СГС "Обесценение активов")

При определении справедливой стоимости актива также оценивается необходимость изменения оставшегося срока полезного использования актива.

(Основание: п. 13 СГС "Обесценение активов")

Если по результатам определения справедливой стоимости актива выявлен убыток от обесценения, то он подлежит признанию в учете.

(Основание: п. 15 СГС "Обесценение активов")

Убыток от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в учете на основании бухгалтерской справки (ф. 0504833) и приказа.

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

Восстановление убытка от обесценения отражается в учете только в том случае, если с момента последнего признания убытка от обесценения актива был изменен метод определения справедливой стоимости актива.

(Основание: п. 24 СГС "Обесценение активов")

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

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

17. В методической части учетной политики, раздел «Учет на забалансовых счетах» изложить в следующим содержанием:

Учёт на забалансовых счетах осуществляется в соответствии с требованиями п.п. 332 - 394 приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению».

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.

Учет полученного (приобретенного) недвижимого имущества в течение времени оформления государственной регистрации прав на него осуществляется на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

Имущество на счете 01 «Имущество, полученное в пользование» отражается в следующей группировке:

- 01.11 - недвижимое имущество в пользовании по договорам безвозмездного пользования;
- 01.21 - особо ценное движимое имущество в пользовании по договорам безвозмездного пользования;
- 01.31 - иное движимое имущество в пользовании по договорам безвозмездного пользования;
- 01.33 - иное движимое имущество в пользовании по неисключительным правам.

Учет имущества, полученного в пользование, ведется по стоимости, указанной передающей стороной в акте приема-передачи, а в случаях не указания собственником (балансодержателем) стоимости ведется в условной оценке: один объект – один рубль. Учет нематериальных активов, полученных в пользование учреждением (лицензиатом), ведется по стоимости, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

(Основание: п. 333 Инструкции № 157н)

Платежи учреждения (лицензиата) за предоставленное ему право использования результатов интеллектуальной деятельности, подлежат отнесению на финансовый результат в составе расходов текущего финансового года (расходов будущих периодов) равномерно, в течение периода, к которому они относятся.

На забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые (принимаемые) на хранение» учитываются:

- товарно-материальные ценности, принятые Учреждением на ответственное хранение по договору хранения, правоотношения сторон по которому регламентирует гл. 47 «Хранение» ГК РФ;
- основные средства и материальные запасы, не признанные активами.

По субсчетам:

- 02.1 – основные средства на хранении;
- 02.2 – материальные запасы на хранении;
- 02.3 – основные средства, не признанные активом;
- 02.4 – материальные запасы, не признанные активом.

На забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» учитываются:

- трудовых книжек и вкладышей к ним;

- чековых книжек;
- карта «Тройка» (проездной билет);
- абонемент в бассейн;
- бланки путевок;

(Основание: п. 337 Инструкции № 157н)

К счету 03 «Бланки строгой отчетности» вводятся следующие дополнительные субсчета:

03.1. - бланки строгой отчетности (в усл.ед.);

(Основание: п. 332 Инструкции N 157н)

Учет бланков строгой отчетности на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» ведется в условной оценке: 1 бланк - 1 руб. в разрезе ответственных лиц за их хранение и (или) выдачу и мест хранения.

(Основание: п. 337 Инструкции № 157н)

Материальные ценности, приобретаемые в целях вручения (награждения), дарения, в том числе ценные подарки, сувениры, учитываются на счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» до момента вручения

- по стоимости, указанной в сопроводительных документах (при получении такого имущества от иных организаций госсектора);
- по оценочной стоимости (при получении от организаций негосударственного сектора).

К счету 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» вводятся следующие дополнительные субсчета:

- 07.1. – награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры (усл.ед.);
- 07.2. – награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры по стоимости приобретения.

При вручении наградной продукции составляется Акт о выдаче наградной продукции (Приложение №3), который является основанием для списания с учета наград, призов, кубков и ценных подарков.

(Основание: п. 345 Инструкции N 157н)

На забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» в целях контроля за их использованием учитываются следующие материальные ценности:

- двигатели;
- аккумуляторы;
- шины и покрышки;

Учет ведется в условной оценке 1 руб. за 1 ед.

Не подлежат учету на счете 09 расходные материалы (лампы, фильтры, свечи, предохранители, тормозные колодки и т.п.), используемые при техническом обслуживании (ремонте) транспортных средств.

Аналитический учет по счету 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» ведется в разрезе автомобилей и материально ответственных лиц.

Выбытие со счета 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» отражается:

- при списании автомобиля по установленным основаниям;
- при установке новых запчастей взамен непригодных к эксплуатации;
- при утилизации указанных запасных частей.

(Основание: пункты 349–350 Инструкции № 157н.)

На забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» учитывается имущество, за исключением денежных средств, полученное Учреждением в качестве обеспечения обязательств (залог, поручительство, банковская гарантия, задаток, иные обеспечения).

Обеспечение обязательства в виде банковской гарантии отражается по дебету забалансового счета 10 «Обеспечение исполнения обязательств» датой предоставления банковской гарантии.

Выбытие банковской гарантии с учета отражается по кредиту забалансового счета 10 «Обеспечение исполнения обязательств» отражается датой прекращения обязательства, в обеспечение которого выдана банковская гарантия.

Банковская гарантия отражается в бухгалтерском учете на основании письма Учреждения о постановке с учета и снятии с учета банковской гарантии.

Аналитический учет по счету ведется в многографной карточке в разрезе обязательств.

При сдаче в аренду или передаче в безвозмездное пользование части объекта недвижимости стоимость этой части отражается на забалансовых счетах 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» или 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование».

Принятие к учету объектов имущества (в том числе части помещения), переданных в пользование, отражается на забалансовых счетах на основании первичного учетного документа (акта приема-передачи) по стоимости, указанной в акте. Выбытие объектов имущества с забалансового учета производится на основании акта по стоимости, по которой объекты были ранее приняты к забалансовому учету.

На забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)», помимо форменного обмундирования и специальной одежды, учитывается имущество, подлежащее выдаче в связи с выполнением должностных обязанностей.

Передача имущества Учреждения в личное пользование сотруднику оформляется Актом приема-передачи материальных ценностей в личное пользование работнику.

Списание со счета 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» имущества, переданного в личное пользование, производится на основании акта Комиссии по поступлению и выбытию с учетом типовых норм бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам.

(*Основание: Приказы Минздравсоцразвития Российской Федерации от 20.04.2006 № 297, от 01.06.2009 № 290н, Постановление Минтруда Российской Федерации от 31.12.1997 № 70, Приказ Минтруда Российской Федерации от 09.12.2014 № 997н).*

В целях формирования бюджетной отчетности в соответствии с пунктом 365 Инструкции № 157н на забалансовом счете 17 «Поступления денежных средств на счета учреждения» (далее - счет 17) отражаются поступления денежных средств (за исключением поступлений от возвратов расходов текущего финансового года), а также возврат излишне полученных доходов (доходов от авансов). Операции по перечислению возвратов поступлений, учитываемых на соответствующих счетах аналитического учета счета 17, отражаются со знаком «минус».

На забалансовом счете 18 «Выбытия денежных средств со счетов учреждения» (далее – счет 18) отражаются выбытия денежных средств (за

исключением выбытий, отражение которых предусмотрено пунктом 365 Инструкции № 157н), а также возвратов расходов (излишне произведенных перечислений) текущего года.

Аналитический учет по счетам 17 и 18 ведется по соответствующим классификационным кодам видов поступлений (выбытий), обеспечивающим раскрытие информации в бухгалтерской (бюджетной) отчетности средств бюджета (пункты 366, 368 Инструкции № 157н):

в разрезе кодов (составных частей кодов) классификации доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджетов, кодов КОСГУ в части забалансовых счетов, открытых к счетам 0 201 21 000, 0 201 23 000, 0 201 26 000, 0 201 27 000, 0 201 34 000, 0 201 35 000, 0 210 03 000;

в разрезе кодов КОСГУ в части забалансовых счетов, открытых к счетам 0 201 11 000, 0 201 34 000, 0 201 35 000,0 210 03 000.

Аналитический учет операции со средствами во временном распоряжении осуществляется по счетам 17 (КОСГУ 510) и 18 (КОСГУ 610).

Аналитический учет по забалансовым счетам 17 и 18 ведется в Многографной карточке в разрезе счетов (лицевых счетов) учреждения и по соответствующим классификационным кодам поступлений (выбытий), обеспечивающим раскрытие информации в бюджетной (бухгалтерской) отчетности.

Учет основных средств на счете 21 «Основные средства в эксплуатации» ведется по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта. На счете учитываются объекты основных средств стоимостью до 10000 рублей в эксплуатации, за исключением объектов библиотечного фонда и объектов недвижимого имущества в целях обеспечения надлежащего контроля за их движением.

(Основание: п. 373 Инструкции № 157н)

К счету 21 «Основные средства в эксплуатации» вводятся следующие дополнительные субсчета:

- 21.34 - Машины и оборудование - иное движимое имущество;
- 21.36 - Инвентарь производственный и хозяйственный – иное движимое имущество;
- 21.38 - Прочие основные средства - иное движимое имущество.

Для списания основных средств стоимостью до 10 000 рублей используется Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф.0504104).

Аналитический учет по счету 21 «Основные средства в эксплуатации» ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041) по наименованиям и количеству объектов в разрезе ответственных лиц, в структуре групп, предусмотренных пунктом 37 Инструкции № 157н.

(Основание: п. 374 Инструкции № 157н).

Учет основных средств на счете 22 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению» ведется по стоимости, указанной в сопроводительных документах.

(Основание: п. 376 Инструкции № 157н).

На забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность» учитывается сомнительная задолженность неплатежеспособных дебиторов в течение срока возможного возобновления согласно законодательству РФ процедуры взыскания

задолженности (но не более 3-х лет), в том числе в случае изменения имущественного положения должников, либо до поступления в указанный срок в погашение сомнительной задолженности денежных средств, до исполнения (прекращения) задолженности иным не противоречащим законодательству РФ способом.

При возобновлении процедуры взыскания задолженности дебиторов или поступлении средств в погашение сомнительной задолженности неплатежеспособных дебиторов на дату возобновления взыскания или на дату зачисления на счета (лицевые счета) учреждений указанных поступлений осуществляется списание такой задолженности с забалансового учета с одновременным отражением на соответствующих балансовых счетах учета расчетов по поступлениям.

При отсутствии оснований для возобновления процедуры взыскания задолженности, предусмотренных законодательством РФ, списанная с балансового учета учреждения задолженность, либо по результатам инвентаризации (контрольных проверок) признанная безнадежной к взысканию задолженность, к забалансовому учету на счете 04 «Сомнительная задолженность» не принимается (п. 339 инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н).

Сомнительная дебиторская задолженность списывается с забалансового счета 04 «Сомнительная задолженность» на основании приказа руководителя учреждения в соответствии с Порядком, утвержденным приказом начальника департамента образования администрации города Перми от 24.07.2015 № СЭД-08-01-09-951 «Об утверждении порядка признания и списания невостребованной кредиторской и дебиторской задолженности».

При истечении срока исковой давности 5 лет, ликвидации юридического лица (смерти физического лица) сомнительная дебиторская задолженность списывается с учета безвозвратно.

Кредиторская задолженность, не востребованная кредиторами (не подтвержденная по результатам инвентаризации кредитором) подлежит списанию с балансовых счетов и принятию на забалансовый счет 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами».

Списание задолженности учреждения, невостребованной кредиторами, с забалансового счета 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами» осуществляется на основании приказа руководителя учреждения в соответствии с Порядком, утвержденным приказом начальника департамента образования администрации города Перми от 24.07.2015 № СЭД-08-01-09-951 «Об утверждении порядка признания и списания невостребованной кредиторской и дебиторской задолженности».

При истечении срока исковой давности 5 лет, ликвидации юридического лица (смерти физического лица) кредиторская задолженность списывается с учета безвозвратно.

В случае наличия документов, подтверждающих ликвидацию (смерть) кредитора, а также при отсутствии требований со стороны правопреемников

(наследников) по списываемой с баланса задолженности на забалансовом счете 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами» данная задолженность не отражается.

На забалансовом счете 23 «Периодические издания для пользования» учитываются приобретенные учреждением газеты, журналы и другие периодические издания, которые используются для комплектования библиотечного фонда учреждения.

Периодические издания на забалансовом счете 23 «Периодические издания для пользования» учитываются в условной единице 1 руб. за 1 объект учета. В качестве объекта учета принимаются:

- номер журнала;
- годовой комплект газеты.

При этом затраты на приобретение периодических изданий относятся на КОСГУ 226 и отражаются на счете 0 401 20 226 «Прочие работы, услуги».

Аналитический учет по забалансовому счету 23 «Периодические издания для пользования» ведется по объектам учета в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041).

Выбывшие из состава библиотечного фонда издания списываются со счета 23 «Периодические издания для пользования». Выбытие периодических изданий отражается на основании решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов и оформляется Актом о списании исключенной из библиотеки литературы (ф. 0504144), Актом приема-передачи.