

Передаче в муниципальное казенное учреждение «Межведомственный учетный центр» города Невинномысска (далее МКУ Учетный центр) подлежат только функции по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности. Основание: часть 3 статьи 7 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

Исполнение иных полномочий получателя бюджетных средств, а также всех полномочий главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора бюджетных средств находится в исключительном ведении Учреждения.

1. Общие положения

1. Бюджетный учет ведется сотрудниками отдела учета финансовых активов, отдела учета расчетов по оплате труда, отдела учета расчетов с дебиторами (кредиторами) и учета нефинансовых активов в соответствии с приказом директора МКУ Учетный центр «О закреплении ответственности по ведению бухгалтерского учёта обслуживаемых организаций города Невинномысска за сотрудниками МКУ Учетный центр (с учетом изменений)

Сотрудники отделов руководствуются в работе должностными инструкциями, приказами директора МКУ Учетный центр. Текущий контроль проводимых операций осуществляют начальники отделов.

Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю МКУ Учетный центр и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бюджетного учета, своевременное предоставление полной и достоверной бюджетной, налоговой отчетности.

2. Бюджетный учет ведется в рублях. Стоимость объектов учета, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в валюту Российской Федерации в соответствии с пунктом 13 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

3. В Учреждении утвержден состав постоянно действующих комиссий:

- комиссии по поступлению и выбытию активов;
- инвентаризационной комиссии;
- комиссии по проверке показаний спидометров автотранспорта;
- комиссии, для проведения внезапной ревизии кассы
- комиссия по списанию наградной, подарочной и сувенирной

продукции.

Состав комиссии утверждается приказом руководителя Учреждения

4. Лимит остатка наличных денег в кассе устанавливается отдельным приказом руководителя Учреждения. Допускается накопление наличных денег в кассе сверх установленного лимита в дни выплаты зарплаты, стипендий, социальных выплат. Продолжительность срока выдачи указанных выплат составляет 5 (пять) рабочих дней (включая день получения наличных денег с банковского счета на указанные выплаты). Основание: указания Банка России от 11 марта 2014 г. № 3210-У.

5. Учетная политика должна применяться последовательно из года в год. Основание: статьи 5,6 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

6. Изменение учетной политики может производиться при следующих условиях:

1) изменении требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;

2) разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;

7. В случае возникновения разногласий в отношении ведения бухгалтерского учета между руководителем Учреждения и бухгалтером:

1) данные, содержащиеся в первичном учетном документе, принимаются (не принимаются) главным бухгалтером к регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета по письменному распоряжению руководителя Учреждения, который единолично несет ответственность за созданную в результате этого информацию;

2) объект бухгалтерского учета отражается (не отражается) бухгалтером, на которого возложено ведение бухгалтерского учета, в бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании письменного распоряжения руководителя Учреждения, который единолично несет ответственность за достоверность представления финансового положения экономического субъекта на отчетную дату, финансового результата его деятельности и движения денежных средств за отчетный период".

Основание статья 7 Закона № 402-ФЗ

2.Технология обработки учетной информации

1. Бухучет ведется в электронном виде с применением программных продуктов 1С «Бухгалтерия» и 1С «Зарплата». Основание: пункт 6 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

2. С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи директора Учреждения осуществляется электронный документооборот по следующим направлениям:

- система электронного документооборота с территориальным органом Казначейства России;
- передача бухгалтерской отчетности в финансовое управление администрации города Невинномысска;
- передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы;
- передача отчетности по страховым взносам и сведениям персонифицированного учета в отделение Пенсионного фонда Российской Федерации и отделение Фонда социального страхования Российской Федерации;
- размещение информации о деятельности Учреждения на официальном сайте bus.gov.ru;

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

4. В целях обеспечения сохранности электронных данных бухучета и отчетности:

- на сервере ежедневно производится сохранение резервных копий базы 1С «Бухгалтерия», 1С «Зарплата»;
- по итогам каждого календарного месяца бухгалтерские регистры, сформированные в электронном виде, распечатываются на бумажный носитель и подшиваются в отдельные папки в хронологическом порядке. Основание: пункт 19 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

5. Исправление ошибок, обнаруженных в регистрах бухгалтерского учета, производится в следующем порядке:

- ошибка за отчетный период, обнаруженная до момента представления бухгалтерской (финансовой) отчетности и не требующая внесения изменения данных в регистрах бухгалтерского учета (Журналах операций), исправляется путем зачеркивания тонкой чертой неправильных сумм и текста так, чтобы можно было прочитать зачеркнутое, и написания над зачеркнутым исправленного текста и суммы. Одновременно в регистре бухгалтерского учета, в котором производится исправление ошибки, на полях против соответствующей строки за подписью главного бухгалтера делается надпись "Исправлено";

- ошибка, обнаруженная до момента представления бухгалтерской (финансовой) отчетности и требующая внесения изменений в регистр бухгалтерского учета (Журнал операций), в зависимости от ее характера, отражается последним днем отчетного периода дополнительной бухгалтерской записью, либо бухгалтерской записью, оформленной по способу «Красноесторно», и дополнительной бухгалтерской записью;

- ошибка, обнаруженная в регистрах бухгалтерского учета за отчетный период, за который бухгалтерская (финансовая) отчетность в установленном порядке уже представлена, в зависимости от ее характера, отражается датой обнаружения ошибки дополнительной бухгалтерской записью, либо бухгалтерской записью, оформленной по способу «Красноесторно», и (или) дополнительной бухгалтерской записью.

- ошибка, обнаруженная после представления бухгалтерской отчетности по решению финансового органа, в зависимости от ее характера отражается последним днем отчетного периода дополнительной бухгалтерской записью, либо бухгалтерской записью, оформленной по способу «Красноесторно», и (или) дополнительной бухгалтерской записью. Информация об указанных бухгалтерских записях и об изменении показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности подлежит раскрытию в Пояснительной записке, представляемой в составе уточненной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3.Рабочий План счетов

1. Бюджетный учет ведется с использованием Рабочего плана счетов (приложение 1), разработанного в соответствии с Инструкцией к Единому плану счетов № 157н, Инструкцией № 162н, Инструкцией № 174н
Основание: пункты 2 и 6 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

2. Учреждение применяет забалансовые счета, утвержденные в Инструкции к Единому плану счетов № 157н. Основание: пункт 332 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

3.В целях организации и ведения бухгалтерского учета, утверждения Рабочего плана счетов применяются следующие коды вида финансового обеспечения (деятельности)для государственных (муниципальных) учреждений, организаций, осуществляющих полномочия получателя бюджетных средств, финансовых органов соответствующих бюджетов и органов, осуществляющих их кассовое обслуживание:

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

2 - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

3 - средства во временном распоряжении;3

4 - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;

5 - субсидии на иные цели;

4. Методика ведения бухгалтерского учета

1. Бухгалтерский учет ведется методом начисления, согласно которому результаты операций признаются по факту их совершения, независимо от того, когда получены или выплачены денежные средства (или их эквиваленты) при расчетах, связанных с осуществлением указанных операций.

2. Бухгалтерский учет ведется непрерывно исходя из предположения, что субъект учета будет осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

3. К бухгалтерскому учету принимаются первичные учетные документы, поступившие по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, из предположения надлежащего составления первичных учетных документов по совершенным фактам хозяйственной жизни лицами, ответственными за их оформление;

4. Данные бухгалтерского учета и сформированная на их основе отчетность субъектов учета формируются с учетом существенности фактов хозяйственной жизни, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты

деятельности учреждения и имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее - событие после отчетной даты); в случае, если для соблюдения сроков представления бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) в связи с поздним поступлением первичных учетных документов информация о событии после отчетной даты не используется при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, информация об указанном событии и его оценке в денежном выражении раскрывается при представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в пояснительной записке

5. Информация в денежном выражении о состоянии активов, обязательств, иного имущества, об операциях, их изменяющих, и финансовых результатах указанных операций (доходах, расходах, источниках финансирования деятельности Учреждения), отражаемая на соответствующих счетах, в том числе на забалансовых, рабочего плана счетов субъекта учета, должна быть полной с учетом существенности ее влияния на экономические (финансовые) решения учредителей учреждения (заинтересованных пользователей информации) и существенности затрат на ее формирование;

6. Информация об имуществе, обязательствах, и операциях их изменяющих, а также о результатах исполнения бюджета и (или) хозяйственной деятельности Учреждения, формируется на соответствующих счетах бухгалтерского учета с обеспечением аналитического учета (аналитики), в объеме показателей, предусмотренных для представления внешним пользователям (опубликования в средствах массовой информации) согласно законодательству Российской Федерации; данные бухгалтерского учета и сформированная на их основе отчетность учреждений должны быть сопоставимы у муниципального учреждения вне зависимости от его типа, в том числе за различные финансовые (отчетные) периоды его деятельности; рабочий план счетов субъекта учета, а также требования к структуре аналитического учета, утвержденные в рамках формирования учетной политики субъектом учета, применяются непрерывно и изменяется при условии обеспечения сопоставимости показателей бухгалтерского учета и отчетности за отчетный, текущий и очередной финансовый годы (очередной финансовый год и плановый период);

7. В бухгалтерском учете подлежит отражению информация, не содержащая существенных ошибок и искажений, позволяющая ее пользователям положиться на нее, как на правдивую.

8. Существенной информацией признается информация, пропуск или искажение которой может повлиять на экономическое решение учредителей Учреждения (пользователей информации), принятое на основании данных бухгалтерского учета и (или) бухгалтерская (финансовая) отчетность Учреждения.

9. При ведении бухгалтерского учета обеспечивается формирование полной и достоверной информации о наличии муниципального имущества, его использовании, о принятых Учреждением обязательствах, полученных Учреждением финансовых результатах и формирование бухгалтерской

(финансовой) отчетности, необходимой внутренним пользователям (руководителям, органам, осуществляющим функции и полномочия учредителя, собственникам имущества, на базе которого создано Учреждение, участникам бюджетного процесса, осуществляющим в соответствии с бюджетным законодательством соответствующие полномочия), а также внешним пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности (приобретателям (получателям) услуг (работ), социальных пособий, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности);

5. Учет отдельных видов имущества и обязательств

1. При ведении бюджетного учета следует иметь в виду, что информация в денежном выражении о состоянии активов, обязательств, источниках финансирования, об операциях, их изменяющих, и финансовых результатах указанных операций (доходах, расходах), отражаемая на соответствующих счетах рабочего плана счетов субъекта учета, должна быть полной, сообразной с существенностью. Основание: пункт 3 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

2. Бюджетный 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 бухучета. Контроль первичных документов проводят сотрудники отделов в соответствии с Положением о внутреннем финансовом контроле. Основание: пункт 3 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

3. Все хозяйственные операции оформляются с применением унифицированных форм документов, утвержденных приказом Минфина РФ от 15.12.2010г. № 173н «Об утверждении форм первичных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению».

4. Разработанные самостоятельно формы первичных и сводных бухгалтерских документов, регистров бюджетного (бухгалтерского) учета утверждаются распорядительным актом Учреждения и не должны нарушать единых требований нормативных правовых актов и не должны снижать степень достоверности информации.

5. Первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания.

6. Первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

7. Право первой подписи платежных документов предоставляется:

- директору МКУ Учетный центр
- руководителю Учреждения

Право второй подписи:

- главному бухгалтеру МКУ Учетный центр
- заместителям главного бухгалтера МКУ Учетный центр

8. Копии платежных документов заверяется факсимильной подписью директора МКУ Учетной центр.

6. Учет основных средств и нематериальных активов

1. В составе основных средств учитывать материальные объекты имущества, независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования на праве оперативного управления в процессе деятельности учреждения при выполнении им работ, оказании услуг, осуществления государственных полномочий (функций) либо для управленческих нужд учреждения, находящиеся в эксплуатации, запасе, на консервации, сданные в аренду, полученные в лизинг (сублизинг). Материальные объекты имущества, за исключением периодических изданий, составляющие библиотечный фонд учреждения, принимаются к учету в качестве основных средств независимо от срока их полезного использования.

2. Для организации учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому объекту, кроме библиотечных фондов и основных средств, стоимостью до 3 000 рублей включительно (за исключением объектов недвижимости), независимо от того, находится ли он в эксплуатации, в запасе или на консервации, присваивать уникальный инвентарный порядковый номер (выбрать вариант):

а) из 10 знаков:

1-й знак - код источника финансового обеспечения;

2 - 3-й знаки - коды синтетического счета;

5 - 5-й знаки - коды аналитического счета;

7 - 10-й знаки - порядковый номер объекта в группе (000001 - 999999);

При наличии в документах поставщика информации о стоимости составных частей объекта основных средств ее необходимо отражать в инвентарной карточке ф. 0504031 для того, чтобы в дальнейшем оформить модернизацию, частичную ликвидацию объекта, а также принять к учету запчасти, полученные в результате модернизации объекта.

3. Аналитический учет основных средств ведется по отдельным инвентарным объектам в разрезе групп основных средств - недвижимое имущество, особо ценное движимое имущество и иное движимое имущество: — по материально-ответственным

лицам;

4. Полномочия по присвоению нефинансовым активам уникального инвентарного порядкового номера, определению срока их полезного использования и списания с баланса вследствие их физического или

морального износа возложить на комиссию по поступлению и выбытию нефинансовых активов.

5. По основным средствам стоимостью свыше 40 000 руб. применять линейный способ начисления амортизации.

6. При начислении амортизации по основным средствам стоимостью свыше 40 000 руб. руководствоваться нормами амортизационных отчислений в соответствии:

- с Классификацией объектов основных средств, включаемых в амортизационные группы с 1-го по 9-й, установленные постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1(применять максимальные сроки полезного использования имущества, установленные в Классификации);

- с включаемыми в 10-ю амортизационную группу в соответствии с едиными нормами амортизационными отчислениями на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР, утвержденными постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 № 1072;

- с рекомендациями, содержащимися в документах производителя, входящих в комплектацию объекта имущества;

- с решением комиссии учреждения по приему и выбытию основных средств. При этом решение комиссии выносится с учетом следующих показателей:

- а) ожидаемый срок полезного использования в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью объекта;

- б) ожидаемый физический износ, зависящий от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

- в) нормативно-правовые и другие ограничения использования этого объекта (срок аренды, иное);

- г) гарантийный срок использования объекта;

- д) сроки фактической эксплуатации и ранее начисленной амортизации (для объектов, полученных безвозмездно от учреждений и от государственных и муниципальных организаций).

7. При единовременном списании основных средств до 3 000 рублей включительно (за исключением объектов недвижимости) на расходы в целях обеспечения сохранности этих объектов их аналитический учет ведется на отдельном забалансовом счете 21 "Основные средства стоимостью до 3 000 рублей включительно в эксплуатации:

- в карточках количественного учета материальных ценностей в оценке: по балансовой стоимости;

Инвентаризация данного имущества осуществляется в порядке и сроки, установленные для ценностей, учитываемых на балансе.

8. Списание активов с забалансового учета производится по мере:

- непригодности к использованию;

Объекты основных средств переводятся на консервацию на основании приказа руководителя, в котором указывается срок консервации и ее обоснование. Подтверждением перевода на консервацию является Акт о

консервации. При переводе объекта на консервацию на срок более трех месяцев начисление амортизации приостанавливается.

9. Срок полезного использования нематериальных активов устанавливается комиссией по поступлению и выбытию (п.60 Инструкции 157н), в зависимости от срока действия нематериального актива (объекта интеллектуальной собственности) или ожидаемого срока его использования.

10. Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются на забалансовом счете "Нематериальные активы, полученные в пользование" в оценке, предусмотренной договором, а при ее отсутствии - в условной оценке 1 руб. за единицу.

11. Аналитический учет нематериальных активов и их амортизации ведется по отдельным объектам нематериальных активов.

7. Учет материальных запасов

1. В составе материальных запасов учитываются предметы, используемые в деятельности Учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости, готовая продукция; следующие материальные ценности независимо от их стоимости и срока службы:

- специальная одежда, специальная обувь, форменная одежда, вещевое имущество, одежда и обувь, а также спортивная одежда и обувь в учреждениях здравоохранения, просвещения, социального обеспечения и других учреждениях;
- постельное белье и постельные принадлежности (матрацы, подушки, одеяла, простыни, пододеяльники, наволочки, покрывала, мешки спальные и т.п.) и иной мягкий инвентарь;
- временные сооружения, приспособления и устройства, затраты по возведению которых относятся на стоимость строительно-монтажных работ в составе накладных расходов;
- тара для хранения товарно-материальных ценностей;
- готовые к установке строительные конструкции и детали (металлические, железобетонные и деревянные конструкции, блоки и сборные части зданий и сооружений, сборные элементы; оборудование для отопительной, вентиляционной, санитарно-технической и иных систем (отопительные котлы, радиаторы и т.п.);
- оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки. К оборудованию, требующему монтажа, относится оборудование, которое может быть введено в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам зданий и сооружений, а также комплекты запасных частей такого оборудования. При этом в состав оборудования включается и контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе установленного оборудования, и другие материальные ценности, необходимые для строительно-монтажных работ;
- инвалидная техника и средства передвижения для инвалидов;

- материальные ценности специального назначения.
2. Оценка материальных запасов, приобретенных за плату, осуществляется по фактической стоимости приобретения с учетом всех произведенных расходов. Если прочие расходы связаны с приобретением различного вида материальных запасов, то данные расходы распределяются пропорционально стоимости видов материалов.
 4. Списание материальных запасов на расходы (на содержание учреждения и т. п.) производится: по средней себестоимости
 3. При списании ГСМ применяются:
 - нормы, разработанные самостоятельно на основе методических рекомендаций "Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте", утвержденные Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-Р;
 - нормы, разработанные на основе фактических замеров использования топлива.
 5. Расход ГСМ подтверждается данными путевых листов, составляемых и представляемых в Учетный центр в соответствии графиком документооборота;
 6. Аналитический учет материальных запасов ведется:
 - по видам запасов;
 - по наименованиям;
 - по источникам финансового обеспечения;
 - по материально ответственным лицам.
 7. Контроль за наличием договоров о полной материальной ответственности (коллективной ответственности) на всех материально ответственных лиц учреждения возлагается на отдел кадров учреждений.

8. Учет имущества казны

1. Порядок отражения в бюджетном учете операций с объектами в составе имущества казны города Невинномысска утверждается приказом Финансового управления администрации города Невинномысска.
2. Учет объектов имущества казны ведется на счете 010800000 "Нефинансовые активы имущества казны". Объекты имущества в составе казны отражаются в бюджетном учете в стоимостном выражении без ведения инвентарного и аналитического учета объектов имущества.
3. Учет земельных участков, находящихся в казне, учитывается по кадастровой стоимости, согласно кадастрового паспорта земельного участка.
4. Учет ценных бумаг, пакетов акций и долей (вкладов) в уставном (складочном) капитале хозяйствующих объектов, принадлежащих городу Невинномысску и включенные в состав муниципальной казны учитываются на счете 020400000 «Финансовые вложения»
5. На объекты активов с даты их включения в состав имущества казны амортизация не начисляется;
6. Расчет и единовременное начисление суммы амортизации за период нахождения объекта в составе имущества казны на основании данных о его

первоначальной (балансовой) стоимости, остаточной стоимости и срока нахождения в составе имущества казны осуществляет учреждение, получившее объект на праве оперативного управления,

7. Учет операций по выбытию и перемещению объектов в составе имущества казны осуществляется согласно распоряжений комитета и ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

8. Инвентаризация имущества казны производится перед составлением годовой бюджетной отчетности по всем видам объектов посредством сличения данных регистров бухгалтерского учета и Реестра казны на отчетную дату.

9. Учет денежных средств и денежных документов

1. Учет денежных средств в учреждении осуществляется в соответствии с требованиями, установленными Положением о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утвержденным Центральным банком России 12.10.2011 за № 373-П.

2. Кассовая книга ведется автоматизированным способом.

3. Аналитический учет денежных документов ведется по видам документов.

4. Движение денежных документов оформляется приходными, расходными "фондовыми" ордерами, отражается на отдельных листах кассовой книги.

5. В составе денежных документов учитываются:

- почтовые марки;
- почтовые конверты;
- талоны на приобретение ГСМ;
- единые проездные билеты на проезд в городском пассажирском транспорте;
- талоны на вывоз мусора;
- иное.

6. Расчеты с юридическими, физическими лицами при приеме наличных денежных средств осуществляются:

- с применением контрольно-кассовой техники
- с использованием бланков строгой отчетности;
- с использованием терминала

7. Учреждение, при осуществлении расчетов наличными денежными средствами, ведет деятельность в соответствии с Указанием Банка России от 11 марта 2014 г. N 3210-У"О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" и устанавливает лимит денежных средств и все особенности в отдельном распоряжении.

10. Учет расчетов, дебиторской и кредиторской задолженности

1. Дебиторская задолженность, срок исковой давности которой истек, списывается по результатам инвентаризации. Основанием для списания служат:
 - а) первичные документы, подтверждающие возникновение дебиторской задолженности (договоры, акты, счета, платежные документы);
 - б) инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089);
 - в) докладная записка руководству учреждения о выявлении дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности;
 - г) решение руководителя (приказ) о списании этой задолженности;
 - д) (при наличии информации, что данная организация исключена из Единого реестра юридических лиц) выписка из ЕГРЮЛ, предоставленная по запросу налоговой инспекцией.
2. Учет списанной дебиторской задолженности ведется на забалансовом счете 04 "Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов" в течение пяти лет для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.
3. Кредиторская задолженность, срок исковой давности которой истек, списывается с баланса по результатам инвентаризации. Основанием для списания служат:
 - а) первичные документы, подтверждающие возникновение кредиторской задолженности (договоры, акты, счета, платежные документы);
 - б) инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089);
 - в) объяснительная записка руководителя подразделения о причине образования задолженности;
 - г) решение руководителя (приказ) о списании этой задолженности.
4. Учет списанной кредиторской задолженности ведется на забалансовом счете 20 "Списанная задолженность, не востребованная кредиторами" в течение срока исковой давности с момента списания задолженности с балансового учета (3 года).
5. В случае если отдельные расходы учреждения невозможно однозначно отнести на определенный источник финансового обеспечения, то общехозяйственные расходы в текущем месяце в целях бухгалтерского учета распределяются между источниками финансового обеспечения пропорционально доле каждого из этих источников в общей доле поступлений с начала года по состоянию на начало текущего месяца (без учета внереализационных доходов).

11. Организация ведения бухгалтерского учета в обособленных учреждениях (филиалах)

1. Учреждением не выделяются на отдельный баланс обособленные подразделения (филиалы).

2. Бухгалтерский учет в обособленных подразделениях, филиалах, наделенных частичными полномочиями юридического лица, ведется бухгалтерией головного учреждения.
3. Хранение первичных документов и отчетности обособленного подразделения (филиала) осуществляется в головном учреждении;
4. Бухгалтерский и налоговый учет хозяйственных операций и финансовых результатов деятельности ведется с применением единой учетной политики и единого рабочего плана счетов и счетов забалансового учета и в головном учреждении и во всех обособленных подразделениях (филиалах).
5. Все налоги и сборы, подлежащие уплате по месту нахождения обособленных подразделений, уплачиваются головным учреждением (для обособленных структурных подразделений, не имеющих лицевых счетов в казначействе).
6. Всю полноту обязательств по уплате в бюджет налогов несет головное учреждение.
7. Справки на всех сотрудников учреждения представляются в налоговую инспекцию, где состоит на учете головное учреждение.
8. Первичные учетные документы и (или) регистры учета и отчетности, составляемые обособленными подразделениями (филиалами), необходимые для ведения учета и составления отчетности по юридическому лицу, представляются в центральную бухгалтерию в сроки:
9. - еженедельно;
10. В обособленных подразделениях, не имеющих самостоятельного баланса и отдельных лицевых счетов в казначействе, лимит остатка кассы устанавливается приказом руководителя учреждения в рамках единого лимита по учреждению.
11. Наличные денежные средства территориально обособленных подразделений учреждения учитываются на счете "Касса", субсчет "Операционная касса подразделения", по каждому подразделению.

12. Учет администрируемых доходов

1. Главными администраторами доходов средств бюджета города Невинномысска ведется учет доходов отдельно от расходов и группирует по видам доходов в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления, утвержденных распоряжением Учреждения на соответствующий финансовый год. Такие бюджетные средства зачисляются в доход бюджета города Невинномысска и не попадают под налогообложение.
2. Учет поступлений доходов по кодам бюджетной классификации в бюджет города Невинномысска, по которым в силу бюджетного законодательства администрирование возложено на Учреждением, осуществляется по начислениям в объеме кассовых поступлений.

3. Вся документация о платежах, поступающая через систему электронного документооборота из Управлением Федерального казначейства по Ставропольскому краю, хранится в электронном виде.
4. Уточнении вида и принадлежности платежа производится на основании заявлений плательщиков или на основании информации указанной в платежном поручении.
5. Уведомления об уточнении вида и принадлежности платежа подписываются только электронными цифровыми подписями. Уведомления хранятся на бумажном носителе.
6. Учет начислений арендной платы в соответствии с условиями договоров аренды и оплаты по ним, ведется в ПК «БАРС-Имущество». Оборотные ведомости по договорам аренды формируются ежеквартально и хранятся в электронном варианте

12.Расчеты с подотчетными лицами

1. Учет расчетов с подотчетными лицами по суммам денежных средства и (или) денежных документов, выдаваемых им учреждением под отчет ведется на счете 208.
2. Дебиторская задолженность подотчетных лиц отражается в сумме денежных средств, выданных ему по распоряжению руководителя учреждения на основании письменного заявления подотчетного лица, содержащего назначение аванса, расчет (обоснование) размера аванса и срок, на который он выдается, либо в сумме денежных документов выданных подотчетному лицу на соответствующие цели.
3. Увеличение дебиторской задолженности подотчетных лиц на суммы полученных денежных средств допускается при отсутствии за подотчетным лицом задолженности по денежным средствам, по которым наступил срок предоставления Авансового отчета.
4. -Учет задолженности подотчетных лиц по выданным авансам в иностранных валютах одновременно ведется в соответствующей иностранной валюте и в рублевом эквиваленте на дату выдачи денежных средств под отчет.,
5. Переоценка расчетов по выданным авансам в иностранных валютах осуществляется на дату совершения операций по возврату ранее произведенных выплат в соответствующей иностранной валюте.
6. Сумма произведенных подотчетным лицом расходов отражается на счетах расчетов с подотчетными лицами согласно утвержденного руководителем учреждения (или уполномоченным им лицом) Авансового отчета подотчетного лица и прилагаемых к нему документов, подтверждающих произведенные расходы. Сумма превышения принятых к учету расходов подотчетного лица над ранее выданным авансом (сумма утвержденного перерасхода) отражается на соответствующих счетах расчетов с подотчетными лицами и признается принятым перед подотчетным лицом денежным обязательством.

7. Группировка расчетов с подотчетными лицами осуществляется в разрезе видов выплат, утвержденных сметой учреждения (планом финансово-хозяйственной деятельности) по аналитическим группам синтетического учета объекта учета:

10 "Расчеты с подотчетными лицами по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда";

20 "Расчеты с подотчетными лицами по работам, услугам";

30 "Расчеты с подотчетными лицами по поступлению нефинансовых активов";

60 "Расчеты с подотчетными лицами по социальному обеспечению";

90 "Расчеты с подотчетными лицами по прочим расходам".

8. Расчеты с подотчетными лицами учитываются:

- расчеты с подотчетными лицами по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда - на счете, содержащем аналитический код группы синтетического счета 10 "Расчеты с подотчетными лицами по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда" и соответствующий аналитический код вида синтетического счета финансовых активов:

1 "Расчеты с подотчетными лицами по заработной плате";

2 "Расчеты с подотчетными лицами по прочим выплатам";

3 "Расчеты с подотчетными лицами по начислениям на выплаты по оплате труда";

- расчеты с подотчетными лицами по работам, услугам - на счете, содержащем аналитический код группы синтетического счета 20 "Расчеты с подотчетными лицами по работам, услугам" и соответствующий аналитический код вида синтетического счета финансовых активов:

1 "Расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг связи";

2 "Расчеты с подотчетными лицами по оплате транспортных услуг";

3 "Расчеты с подотчетными лицами по оплате коммунальных услуг";

4 "Расчеты с подотчетными лицами по оплате арендной платы за пользование имуществом";

5 "Расчеты с подотчетными лицами по оплате работ, услуг по содержанию имущества";

6 "Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих работ, услуг";

- расчеты с подотчетными лицами по поступлению нефинансовых активов - на счете, содержащем аналитический код группы синтетического счета 30 "Расчеты с подотчетными лицами по поступлению нефинансовых активов" и соответствующий аналитический код вида синтетического счета финансовых активов:

1 "Расчеты с подотчетными лицами по приобретению основных средств";

2 "Расчеты с подотчетными лицами по приобретению нематериальных активов";

4 "Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов";

- расчеты с подотчетными лицами по социальному обеспечению - на счете, содержащем аналитический код группы синтетического счета 60 "Расчеты с

подотчетными лицами по социальному обеспечению" и соответствующий аналитический код вида синтетического счета финансовых активов:

1 "Расчеты с подотчетными лицами по оплате пенсий, пособий и выплат по пенсионному, социальному и медицинскому страхованию населения";

2 "Расчеты с подотчетными лицами по оплате пособий по социальной помощи населению";

3 "Расчеты с подотчетными лицами по оплате пенсий, пособий, выплачиваемых организациями сектора государственного управления";

- расчеты с подотчетными лицами по прочим расходам - на счете, содержащем аналитический код группы синтетического счета 90 "Расчеты с подотчетными лицами по прочим расходам" и соответствующий аналитический код вида синтетического счета финансовых активов:

1 "Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих расходов"

9. - Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в разрезе подотчетных лиц, видов выплат и видов расчетов (расчеты по выданным денежным средствам, расчеты по полученным денежным документам) в Карточке учета средств и расчетов либо в Журнале по расчетам с подотчетными лицами.

10. - Отражение операций по счету осуществляется в Журналах по расчетам с подотчетными лицами обособленно в части расчетов по выданным денежным средствам и расчетам по полученным денежным документам.

14. Учет расчетов по ущербу и иным доходам

1 Учет расчетов по ущербу и иным доходам осуществляется на счете 209 по суммам выявленных недостач, хищений денежных средств, иных ценностей, по суммам потерь от порчи материальных ценностей, других сумм причиненного ущерба имуществу учреждения, подлежащих возмещению виновными лицами в установленном законодательством Российской Федерации порядке, по суммам предварительных оплат не возвращенным контрагентом в случае расторжения договоров (иных соглашений), в том числе порешению суда, по суммам задолженности подотчетных лиц, своевременно не возвращенных (не удержанных из заработной платы), по суммам задолженности за неотработанные дни отпуска при увольнении работника до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил ежегодный оплачиваемый отпуск, по суммам излишне произведенных выплат, по суммам принудительного изъятия, в том числе при возмещении ущерба в соответствии с законодательством Российской Федерации, при возникновении страховых случаев, по суммам ущерба, причиненного вследствие действия (бездействия) должностных лиц организации, а также по суммам компенсации расходов, понесенных учреждениями в связи с реализацией требований, установленных законодательством Российской Федерации.

2 При определении размера ущерба, причиненного недостачами, хищениями, следует исходить из текущей восстановительной стоимости

материальных ценностей на день обнаружения ущерба. Под текущей восстановительной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая необходима для восстановления указанных активов

3 На суммы недостач, хищений, потерь от порчи, иных ущербов, не признанных виновными лицами к возмещению, оформленные в установленном порядке материалы передаются для предъявления гражданского иска либо возбуждения в установленном порядке уголовного дела.

4 При получении решения суда суммы предъявленного к возмещению ущерба уточняются в соответствии с решением суда, исполнительным листом, либо по иным основаниям согласно законодательству Российской Федерации.

5 Учет задолженности дебиторов по ущербу и иным доходам в иностранных валютах одновременно ведется в соответствующей иностранной валюте и в рублевом эквиваленте на дату начисления задолженности (признания доходов).

6 Переоценка расчетов плательщиков по ущербу и иным доходам в иностранных валютах осуществляется на дату совершения операций по оплате (возврату) расчетов в соответствующей иностранной валюте. При этом положительные (отрицательные) курсовые разницы, возникшие при расчете рублевого эквивалента, относятся на увеличение (уменьшение) расчетов по доходам в иностранной валюте, с отнесением курсовых разниц на финансовый результат текущего финансового года от переоценки активов.

- Группировка расчетов по ущербу и иным доходам осуществляется по группам поступлений и аналитическим группам синтетического счета объекта учета:

30 "Расчеты по компенсации затрат"

40 "Расчеты по суммам принудительного изъятия"

70 "Расчеты по ущербу нефинансовым активам";

80 "Расчеты по иным доходам".

7 На счетах расчетов по ущербу и иным доходам учитываются:

- расчеты по суммам задолженности бывших работников перед учреждением за неотработанные дни отпуска при их увольнении до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил ежегодный оплачиваемый отпуск;

- расчеты по суммам предварительных оплат, подлежащих возмещению контрагентами в случае расторжения, в том числе по решению суда, государственных (муниципальных) договоров (контрактов), иных договоров (соглашений), по которым ранее учреждением были произведены оплаты;- расчеты по суммам задолженности подотчетных лиц, своевременно не возвращенной (не удержанной из заработной платы), в том числе в случае оспаривания удержаний;

- расчеты по суммам ущерба, подлежащего возмещению по решению суда в виде компенсации расходов, связанные с судопроизводством (оплата судебных издержек).

8 Расчеты по ущербу имуществу учитываются:

- на счете, содержащем аналитический код группы синтетического счета 70 "Расчеты по ущербу нефинансовым активам" и соответствующий аналитический код вида синтетического счета финансовых активов:

- 1 "Расчеты по ущербу основным средствам"
- 2 "Расчеты по ущербу нематериальным активам";
- 3 "Расчеты по ущербу произведенным активам";
- 4 "Расчеты по ущербу материальным запасам";

- расчеты по прочему ущербу иному имуществу на счете, содержащем аналитический код группы синтетического счета 80 "Расчеты по иным доходам" и соответствующий аналитический код вида синтетического счета финансовых активов:

- 1 "Расчеты по недостачам денежных средств";
- 2 "Расчеты по недостачам иных финансовых активов".
- 3 "Расчеты по иным доходам".

9 Аналитический учет по счету ведется в Карточке учета средств и расчетов в разрезе лиц, ответственных за возмещение причиненного ущерба (виновных лиц), виду имущества, и (или) сумм ущерба, в том числе по выявленным хищениям, недостачам.

10 Отражение операций по счету осуществляется в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам.

15. Формирование резерва предстоящих расходов

1 Резервы формируются в целях формирования полной и достоверной информации об обязательствах публично-правового образования муниципального учреждения по методу начисления, предусматривающему отражения расходов в том периоде, к которому они относятся, независимо от того, когда выплачены денежные средства, а также для равномерного отнесения расходов на финансовый результат учреждения.

2 Расчет резервов на оплату отпусков, включая платежи на выплаты по оплате труда (отложенных обязательств по оплате отпусков за фактически отработанное время) рассчитывается ежегодно как сумма оплаты отпусков работникам за фактически отработанное время на дату расчета (последний день года) и сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

3 Операции по использованию резервов отражаются на счете 040160000 "Резервы предстоящих расходов", который формируется:

0 401 61 210	Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время
0 401 61 211	Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время в части выплат персоналу
0401 61 213	Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное

	время в части оплаты страховых взносов
0 401 62 200	Резерв на оплату обязательств, по которым не поступили расчетные документы

4 Расчет резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время в части выплат персоналу рассчитывается по информации предоставленной специалистом по кадрам.

5 Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время в части оплаты страховых взносов рассчитывается в соответствии с требованиями установленными законодательством РФ.

6 Резерв на оплату обязательств, по которым не поступили расчетные документы формируется на основании справки предоставленной Учреждением.

16. Санкционирование расходов

Учет принятых бюджетных обязательств; осуществляется на основании следующих документов, подтверждающих их принятие:

Обязательства, отражаемые на счете 0 502 10 000 "Принятые обязательства на текущий финансовый год "	Документы-основания для отражения операций
Принятые на основании муниципальных контрактов (договоров) с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями	Оформленные в виде единых документов договоры (контракты).
Принятые без оформления договора в виде единого документа	Документы, служащие основанием для санкционирования финансовым органом оплаты денежных обязательств при поставке в учреждение товаров, выполнении работ, оказании услуг, в том числе: - счет; - счет-фактура; - накладная; - акт выполненных работ (оказанных услуг)
Принятые на основании неисполненных (исполненных частично) договоров предыдущих лет	Приведенные выше документы-основания
Обязательства, возникающие на основании трудовых договоров (контрактов) с сотрудниками	Бюджетная смета и Уведомления о лимитах бюджетных обязательств (бюджетных ассигнованиях)

учреждения	
Обязательства, возникающие при осуществлении расчетов с подотчетными лицами	Заявление сотрудника о выдаче ему денежных средств под отчет, с указанием целевого предназначения аванса;

17. Внутренний финансовый контроль

1 Главный бухгалтер МКУ Учетный центр организывает и вместе с работниками МКУ Учетный центр осуществляет внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2 Внутренний контроль осуществляется в постоянном режиме с использованием методов контроля (самоконтроль, контроль по уровню подчиненности) как в процессе ежедневного выполнения должностных обязанностей (предварительный и текущий контроль), так и с определенной периодичностью после совершения соответствующих процессов и формирования документов (последующий контроль).

3 Самоконтроль в форме предварительного и текущего контроля осуществляется работниками МКУ Учетный центр ежедневно сплошным способом после совершения ими процессов, операций и формирования документов, до их передачи председателю комитета.

4 Самоконтроль в форме последующего контроля осуществляется работниками МКУ Учетный центр выборочным способом после завершения ими процессов и операций и формирования документов не реже одного раза в месяц.

5 Контроль по уровню подчиненности осуществляется в форме последующего контроля сплошным или выборочным способом главным бухгалтером не реже одного раза в квартал.

18. Учет на забалансовых счетах

На забалансовых счетах учреждением учитываются: ценности, находящиеся у Учреждения, но не закрепленные за ним на праве оперативного управления (арендованное имущество; имущество, полученное с правом безвозмездного (бессрочного) пользования, поступившее на хранение и (или) переработку, а также по централизованным закупкам (централизованному снабжению) и т.п.); материальные ценности, учет которых согласно настоящей Инструкции предусмотрен вне балансовых счетов (основные средства стоимостью до 3000 включительно, введенные (переданные) в эксплуатацию, периодические издания для пользования в составе библиотечного фонда независимо от их стоимости, музейные предметы и музейные коллекции, включенные в состав государственной

части Музейного фонда Российской Федерации, бланки строгой отчетности, имущество, приобретенное в целях награждения (дарения), переходящие награды, призы, кубки, материальные ценности, оплаченные по централизованным закупкам (централизованному снабжению), специальное оборудование для выполнения научно-исследовательских работ по государственным (муниципальным) договорам (контрактам), экспериментальные устройства, иные ценности, расчеты; обязательства, ожидающие исполнения, а также дополнительные аналитические данные об иных объектах учета и проведенных с ними операциях, необходимые для раскрытия сведений о деятельности учреждения в формируемой им отчетности. Учет на забалансовых счетах ведется по простой системе. 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.

Счет 01 "Имущество, полученное в пользование"

Счет предназначен для учета объектов движимого и недвижимого имущества, полученных учреждением в безвозмездное пользование, в том числе объектов, которые в соответствии с законодательством Российской Федерации, не подлежат отражению на балансе учреждения (музейные предметы и музейные коллекции, включенные в состав государственной части Музейного фонда Российской Федерации), а также объектов движимого и недвижимого имущества, полученных в возмездное пользование, кроме финансовой аренды, если объект имущества находится на балансе лизингополучателя. Объект имущества, полученный учреждением от балансодержателя (собственника) имущества, учитывается на забалансовом счете на основании акта приема-передачи (иного документа, подтверждающего получение имущества и (или) права его пользования) по стоимости, указанной (определенной) передающей стороной (собственником). Внутренние перемещения материальных ценностей в учреждении отражаются по забалансовому счету на основании оправдательных первичных документов, путем изменения материально ответственного лица и (или) места хранения. Передача арендуемого (используемого безвозмездно) учреждением объекта нефинансовых активов субарендатору (иному пользователю) отражается на основании акта приема-передачи по забалансовому счету путем изменения материально ответственного лица, с одновременным отражением переданного объекта на соответствующем забалансовом счете 25 "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)", счете 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование". Выбытие объекта с забалансового учета при возврате имущества балансодержателю (собственнику), прекращении права пользования, принятии объекта к бухгалтерскому учету в составе нефинансовых активов, отражается на основании акта приемки-передачи, подтверждающего принятие балансодержателем (собственником) объекта, по стоимости, по которой они ранее были приняты к забалансовому учету.

Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе арендодателей и (или)

собственников (балансодержателей) имущества по каждому объекту нефинансовых активов и под инвентарным (учетным) номером, присвоенным объекту балансодержателем (собственником), указанным в акте приема-передачи (ином документе).

Счет 02 "Материальные ценности, принятые на хранение"

Счет предназначен для учета материальных ценностей, принятых учреждением на хранение, в переработку, материальных ценностей, полученных (принятых к учету) учреждением до момента обращения их в собственность государства и (или) передачи указанного имущества органу, осуществляющему в отношении указанного имущества полномочия собственника (имущество, полученное в качестве дара, бесхозное имущество и т.п.), материальных ценностей, изъятых в возмещение причиненного ущерба, за исключением материальных ценностей, являющихся согласно законодательству Российской Федерации вещественными доказательствами и учитываемых обособленно, материальных ценностей, изъятых (задержанных) таможенными органами и не помещенных на склад временного хранения таможенного органа, а также имущества, 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).

Материальные ценности, полученные (принятые) учреждением, учитывается на забалансовом счете на основании первичного документа, подтверждающего получение (принятие на хранение (в переработку) учреждением материальных ценностей, по стоимости, указанной в документе передающей стороной (по стоимости, предусмотренной договором), а в случае одностороннего оформления акта учреждением, в условной оценке: один объект, один рубль. Внутренние перемещения материальных ценностей в учреждении отражаются по забалансовому счету на основании оправдательных первичных документов, путем изменения материально ответственного лица и (или) места хранения. Выбытие материальных ценностей с забалансового учета отражается на основании оправдательных документов по стоимости, по которой они были приняты к забалансовому учету.

Аналитический учет материальных ценностей, принятых на хранение (в переработку), ведется в Карточке учета материальных ценностей в разрезе владельцев (заказчиков), по видам, сортам и местам хранения (нахождения).

Счет 03 "Бланки строгой отчетности"

Счет предназначен для учета, находящихся на хранении и выдаваемых в рамках хозяйственной деятельности учреждения бланков строгой отчетности (бланков трудовых книжек, вкладышей к ним, аттестатов, дипломов, свидетельств, сертификатов, бланков листов нетрудоспособности, квитанций и иных бланков строгой отчетности). Перечень бланков, относимых к бланкам строгой отчетности, устанавливается учреждением в рамках формирования учетной

политики. Бланки строгой отчетности учитываются на забалансовом счете в разрезе ответственных за их хранение и (или) выдачу лиц, мест хранения в условной оценке: один бланк, один рубль, а в случаях установленной учреждением в рамках формирования учетной политики: по стоимости приобретения бланков. Внутренние перемещения бланков строгой отчетности в учреждении отражаются по забалансовому счету на основании оправдательных первичных документов, путем изменения ответственного лица и (или) места хранения. Выбытие бланков строгой отчетности при их оформлении (выдаче), передаче иному юридическому лицу, ответственному за их оформление (выдачу), а также в связи с выявлением порчи, хищений, недостачи, принятием решения о их списании (уничтожении), производится на основании Акта (Акта приема-передачи, Акта о списании) по стоимости, по которой бланки строгой отчетности были ранее приняты к учету.

Аналитический учет по счету ведется по каждому виду бланков строгой отчетности в разрезе ответственных за их хранение и (или) выдачу лиц и мест хранения в Книге по учету бланков строгой отчетности.

Счет 04 "Задолженность неплатежеспособных дебиторов"

Счет предназначен для учета задолженности неплатежеспособных дебиторов с момента принятия комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов решения о ее списании с балансового учета учреждения. Учет указанной задолженности осуществляется в течение срока возможного возобновления согласно законодательству Российской Федерации процедуры взыскания задолженности, в том числе в случае изменения имущественного положения должников, либо до поступления в указанный срок в погашение задолженности неплатежеспособных дебиторов денежных средств, до исполнения (прекращения) задолженности иным, не противоречащим законодательству Российской Федерации, способом. При возобновлении процедуры взыскания задолженности дебиторов или поступлении средств в погашение 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. Списание задолженности с забалансового учета осуществляется на основании решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов о признании задолженности безнадежной к взысканию в случае наличия документов, подтверждающих прекращение обязательства смертью (ликвидацией) дебитора, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, в том числе по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно законодательству Российской Федерации. При отсутствии оснований для возобновления процедуры взыскания задолженности, предусмотренных законодательством Российской Федерации, списанная с балансового учета учреждения задолженность, признанная безнадежной к взысканию, к забалансовому учету не принимается.

Аналитический учет по счету ведется в Карточке учета средств и расчетов в разрезе видов поступлений (выплат), по которым на балансе учреждения учитывалась задолженность дебиторов, по дебиторам (должникам), с указанием его полного наименования, а также иных реквизитов, необходимых для определения задолженности (дебитора) в целях возможного ее взыскания.

Счет 05 "Материальные ценности, оплаченные по централизованному снабжению"

Счет предназначен для учета материальных ценностей, оплаченных субъектом учета, уполномоченным на централизованное заключение государственного (муниципального) контракта (договора) (далее - вышестоящее учреждение - заказчик) и отгруженных учреждениям (грузополучателям) в рамках централизованной закупки (далее - материальные ценности, оплаченные по централизованному снабжению). Принятие к учету на забалансовый счет материальных ценностей отражается субъектом учета, уполномоченным на централизованное заключение государственного (муниципального) контракта (договора) (далее - вышестоящее учреждение - заказчик), на основании первичных документов, подтверждающих отгрузку материальных ценностей в пользу учреждения (грузополучателя), в сумме выплат на их приобретение. При получении вышестоящим учреждением - заказчиком подтверждения о получении учреждением (грузополучателем) материальных ценностей, отгруженных в их адрес, указанные ценности подлежат списанию с забалансового учета по стоимости, по которой они ранее принимались к учету.

Аналитический учет по счету ведется в Книге учета материальных ценностей, оплаченных в централизованном порядке, по каждому учреждению (грузополучателю), виду материальных ценностей.

Счет 06 "Задолженность учащихся и студентов за невозвращенные материальные ценности"

Счет предназначен для учета задолженности учащихся и (или) студентов за невозвращенное ими обмундирование, белье, инструменты и иное имущество. Задолженность учащихся и (или) студентов принимается к учету в размере подлежащих возмещению сумм расходов учреждения, необходимых для восстановления (приобретения) аналогичного имущества.

Аналитический учет по счету ведется в Карточке учета средств и расчетов в разрезе видов поступлений, по каждому учащемуся, студенту, виду материальных ценностей.

Счет 07 "Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры"

Счет предназначен для учета призов, знамен, кубков, учрежденных разными организациями и получаемых от них для награждения команд - победителей, а также материальных ценностей, приобретаемых в целях награждения (дарения), в том числе ценных подарков и сувениров. Призы, знамена, кубки учитываются на забалансовом в течение всего периода их нахождения в данном учреждении.

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

Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе материально ответственных лиц, мест хранения, по каждому предмету имущества.

Счет 08 "Путевки неоплаченные"

Счет предназначен для учета путевок, полученных безвозмездно от общественных, профсоюзных и других организаций. Путевки подлежат хранению в кассе учреждения наравне с денежными документами. Неоплаченные путевки принимаются к учету на основании первичных документов, подтверждающих их получение учреждением по номинальной стоимости, указанной в путевке, а в случае ее отсутствия в условной оценке: одна путевка, один рубль.

Аналитический учет ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе ответственных за их хранение и выдачу лиц, мест хранения по видам путевок, их количеству и номинальной стоимости (условной оценке).

Счет 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных"

Счет предназначен для учета материальных ценностей, выданных на транспортные средства взамен изношенных, в целях контроля за их использованием. Перечень материальных ценностей, учитываемых на забалансовом счете (двигатели, аккумуляторы, шины и покрышки и т.п.) устанавливается учетной политикой учреждения. Материальные ценности отражаются на забалансовом учете в момент их выбытия с балансового счета в целях ремонта транспортных средств и учитываются в течение периода их эксплуатации (использования) в составе транспортного средства. Выбытие материальных ценностей с забалансового учета осуществляется на основании акта приема-сдачи выполненных работ, подтверждающих их замену. При выбытии транспортного средства запасные части, установленные на нем и учитываемые на забалансовом счете, списываются с забалансового учета.

Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета в разрезе лиц, получивших материальные ценности, с указанием их должности, фамилии, имени, отчества (табельного номера), транспортных средств, по видам материальных ценностей (с указанием производственных номеров при их наличии) и их количеству.

Счет 10 "Обеспечение исполнения обязательств"

Счет предназначен для учета имущества, за исключением денежных средств, полученного учреждением в качестве обеспечения обязательств (залог), а также иных видов обеспечения исполнения обязательств (поручительство, банковская гарантия и т.д.). Принятие к забалансовому учету имущества осуществляется на основании оправдательных первичных учетных документов в сумме обязательства, в обеспечении которого получено имущество. При исполнении обеспечения, исполнения

обязательства, в отношении которого было получено обеспечение, осуществляется списание сумм обеспечений с забалансового счета.

Аналитический учет по счету ведется в Многографной карточке в разрезе обязательств по видам имущества (обеспечения), его количеству, местам его хранения, а также обязательствам, в обеспечение которых они поступили.

Счет 11 "Государственные и муниципальные гарантии"

Счет предназначен для учета сумм предоставленных государственных и муниципальных гарантий. При исполнении (частичном исполнении) обязательства, в отношении которого была предоставлена государственная (муниципальная) гарантия, в том числе при исполнении гарантом в адрес бенефициара государственной (муниципальной) гарантии, осуществляется списание сумм обеспечений с забалансового счета.

Аналитический учет по счету ведется в Карточке учета средств и расчетов в разрезе субъектов гражданских прав и обязательств, в отношении которых предоставлены государственные (муниципальные) гарантии по видам гарантий и их сумме.

Счет 12 "Спецоборудование для выполнения научно-исследовательских работ по договорам с заказчиками"

Счет предназначен для учета спецоборудования (оборудования), приобретенного заказчиком для выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских работ, полученного учреждением при исполнении им работ по соответствующей теме, а также спецоборудования учреждения, переданного в научное подразделение для выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских работ по конкретной теме заказчика. Спецоборудование (оборудование), предоставленное заказчиком, принимается к забалансовому учету на основании оправдательных первичных документов, подтверждающих его получение учреждением, по стоимости, указанной заказчиком. Спецоборудование, переданное в научное подразделение учреждения, принимается к забалансовому учету на основании оправдательных первичных документов, подтверждающих его передачу, по фактической стоимости объекта. Выбытие спецоборудования (оборудования) с забалансового учета отражается по стоимости, ранее принятой (принимаемой) к учету: по факту возврата в соответствии с условиями договора заказчику предоставленного им спецоборудования (оборудования); при принятии спецоборудования (оборудования) в состав объектов нефинансовых активов учреждения для использования их в его деятельности, с одновременным отражением объектов на соответствующих балансовых счетах учета нефинансовых активов.

Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе заказчиков (тем научно-исследовательских, опытно-конструкторских работ), материально ответственных лиц, мест хранения, по виду (наименованию) оборудования (с указанием производственных номеров, при их наличии) и их количеству.

Счет 13 "Экспериментальные устройства"

Счет предназначен для учета материальных ценностей, использованных при изготовлении экспериментальных устройств, необходимых при проведении научно-исследовательских (опытно-конструкторских) работ, до момента проведения демонтажа этих устройств. Материальные ценности принимаются к забалансовому учету по стоимости объектов, отнесенных на увеличение затрат по выполняемым научно-исследовательским (опытно-конструкторским) работам. После проведения демонтажа экспериментальных устройств возможные к использованию учреждением материальные ценности списываются с забалансового счета и отражаются на соответствующих балансовых счетах учета нефинансовых активов по оценочной стоимости на дату принятия к балансовому учету.

Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе материально ответственных лиц, мест хранения по видам материальных ценностей (с указанием производственных номеров, при их наличии), их количеству и стоимости.

Счет 14 "Расчетные документы, ожидающие исполнения"

Счет предназначен для учета полученных и неоплаченных документов финансовым органом.

Аналитический учет по счету ведется в Карточке учета расчетных документов, ожидающих исполнения в разрезе счетов бюджетов по каждому документу.

Счет 15 "Расчетные документы, не оплаченные в срок из-за отсутствия средств на счете государственного (муниципального) учреждения"

Счет предназначен для учета органом, осуществляющим кассовое обслуживание, и учреждением предъявленных платежных поручений, инкассовых поручений по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, судебным исполнительным листам, оформленных в установленном порядке уполномоченными органами исполнительной власти и не оплаченных в срок, из-за отсутствия средств на счете государственного (муниципального) учреждения.

Аналитический учет по счету ведется в Карточке учета расчетных документов, ожидающих исполнения в разрезе счетов учреждения по каждому документу.

Счет 16 "Переплаты пенсий и пособий вследствие неправильного применения законодательства о пенсиях и пособиях, счетных ошибок"

Счет предназначен для учета сумм переplat пенсий и пособий, возникших вследствие неправильного применения действующего законодательства о пенсиях и пособиях и счетных ошибок, на основании актов ревизий, проверок и соответствующих других документов.

Аналитический учет по счету ведется в Карточке учета средств и расчетов.

Счет 17 "Поступления денежных средств"

Счет открывается к счетам 020100000 "Денежные средства учреждения", 021003000 "Расчеты с финансовым органом по наличным

денежным средствам", 030406000 "Расчеты с прочими кредиторами" (в части денежных расчетов), и предназначен для аналитического учета поступлений денежных средств (за исключением поступлений от возвратов расходов текущего финансового года), а также для учета возврата излишне полученных доходов (доходов от авансов) (за исключением возврата субъектом учета остатков неиспользованных субсидий (грантов) прошлых лет) на банковские счета субъекта учета, на лицевой счет, открытый ему органом Федерального казначейства (финансовым органом), на счет операций с наличными денежными средствами, а также в кассу субъекта учета.³⁵ Кроме того, счет предназначен для учета учреждением, получателем бюджетных средств операций по поступлению на его банковские счета бюджетных средств (их возвратов), предоставленных главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств, на осуществление подведомственным ему распорядителем (получателем) бюджетных средств выплат по расходам и (или) источникам финансирования дефицита бюджета и для учета учреждениями операций по возврату дебиторской задолженности по расходам (поступлениям от восстановления расходов) прошлых лет. Операции по перечислению возвратов поступления, учитываемых на соответствующих счетах аналитического учета счета 17 "Поступления денежных средств", отражаются со знаком "минус". Операция по уточнению невыясненных поступлений отражается по счету через уточнение видов поступлений (доходов (источников финансирования дефицита бюджета)). По завершении текущего финансового года показатели (остатки) счета на следующий финансовый год не переносятся.

Аналитический учет по счету ведется в Многографной карточке и (или) в Карточке учета средств и расчетов в разрезе счетов (лицевых счетов) учреждения и по соответствующим классификационным кодам поступлений (выбытий), обеспечивающим раскрытие информации в бухгалтерской (бюджетной) отчетности.

Счет 18 "Выбытия денежных средств"

Счет открывается к счетам 020100000 "Денежные средства учреждения", 021003000 "Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам", 030406000 "Расчеты с прочими кредиторами" (в части денежных расчетов) и предназначен для аналитического учета выбытий денежных средств (за исключением выбытий, отражение которых предусмотрено пунктом 365 Инструкции), а также возвратов расходов (излишне произведенных перечислений) текущего года с банковских счетов субъекта учета, с лицевого счета, открытого ему органом Федерального казначейства (финансовым органом), со счета операций с наличными денежными средствами, а также из кассы субъекта учета.³³ Операции по возврату расходов (выплат источников финансирования дефицита бюджета, за исключением денежных средств) текущего года, учтенных на соответствующих счетах аналитического учета счета 18 "Выбытия денежных средств", отражаются со знаком "минус". По завершении текущего финансового года показатели (остатки) счета по соответствующим видам выплат на следующий финансовый год не переносятся.

Аналитический учет по счету ведется в Многографной карточке и (или) в Карточке учета средств и расчетов в разрезе счетов (лицевых счетов) учреждения и по соответствующим классификационным кодам видов выбытий (поступлений), обеспечивающим раскрытие информации в бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности бюджетных и автономных учреждений.

Счет 19 "Невыясненные поступления бюджета прошлых лет"

Счет предназначен для учета финансовыми органами сумм невыясненных поступлений и (или) прошлых отчетных периодов, списанных заключительными оборотами на финансовый результат прошлых отчетных периодов, но подлежащих уточнению в следующем финансовом году. Списание со счета показателей невыясненных поступлений осуществляется при их уточнении.

Аналитический учет по счету ведется с указанием даты зачисления невыясненных поступлений и даты их уточнений в порядке, установленном субъектом учета в рамках формирования своей учетной политики.

Счет 20 "Задолженность, неостребованная кредиторами"

Счет предназначен для учета сумм непредъявленных кредиторами требований, вытекающих из условий договора, контракта, в том числе сумм кредиторской задолженности, не подтвержденных по результатам инвентаризации кредитором (далее - задолженность учреждения, неостребованная кредиторами). Задолженность учреждения, неостребованная кредитором, принимается к забалансовому учету для наблюдения в течение срока исковой давности в сумме задолженности, списанной с балансового учета.

Списание задолженности учреждения, неостребованной кредиторами, с забалансового учета осуществляется на основании решения комиссии (инвентаризационной комиссии) учреждения, в порядке, установленном: для казенных учреждений - главным распорядителем бюджетных средств (главным администратором источников финансирования дефицита бюджета); для бюджетных учреждений, автономных учреждений - если иное не установлено бюджетным законодательством, актом учреждения в рамках формирования учетной политики. В случае регистрации учреждением денежного обязательства по требованию, предъявленному кредитором в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, задолженность учреждения, неостребованная кредитором, подлежит списанию с забалансового учета и отражению на соответствующих аналитических балансовых счетах учета обязательств.

Аналитический учет по счету организуется в разрезе видов выплат (поступлений), по которым на балансе учреждения учитывалась задолженность учреждения по кредиторам, с указанием его полного наименования, а также иных реквизитов, необходимых для определения кредитора и задолженности в целях регистрации принятого (принимаемого) денежного обязательства (требования кредитора) и его оплаты.

Счет 21 "Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации"

Счет предназначен для учета находящихся в эксплуатации учреждения объектов основных средств стоимостью до 3000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда и объектов недвижимого имущества в целях обеспечения надлежащего контроля за их движением. Принятие к учету объектов основных средств осуществляется на основании первичного документа, подтверждающего ввод (передачу) объекта в эксплуатацию в условной оценке: один объект, один рубль, в случае утверждения учреждением в рамках формирования учетной политики иного порядка - по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта. Внутреннее перемещение объектов основных средств в учреждении отражается по забалансовому счету на основании оправдательных первичных документов путем изменения материально ответственного лица и (или) места хранения. Передача введенных (переданных) в эксплуатацию объектов основных средств в возмездное или безвозмездное пользование отражается на основании акта приема-передачи по забалансовому счету путем изменения материально-ответственного лица с одновременным отражением переданного объекта на соответствующем забалансовом счете "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)" либо "Имущество, переданное в безвозмездное пользование". Выбытие объектов основных средств с забалансового учета, в том числе в связи с выявлением порчи, хищений, недостачи и (или) принятия решения о их списании (уничтожении), производится на основании Акта (Акта приема-передачи, Акта о списании) по стоимости, по которой объекты были ранее приняты к забалансовому учету.

Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в порядке, установленном учреждением в рамках формирования учетной политики.

Счет 22 "Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению"

Счет предназначен для учета учреждением (грузополучателем) полученных от поставщика материальных ценностей до момента получения грузополучателем Извещения (ф.0504805) (подтверждения заказчиком централизованной закупки исполнения поставки по централизованному снабжению, в том числе на основании оформленного грузополучателем Извещения (ф.0504805) и копий документов поставщика на отправленные ценности в адрес грузополучателя, при этом пользование имуществом до получения указанных документов (подтверждения исполнения поставки по централизованному снабжению) допускается: казенным учреждением - при наличии разрешения уполномоченного органа исполнительной власти, главного распорядителя бюджетных средств, обособленным подразделением (филиалом) бюджетного учреждения (автономного учреждения) - при наличии разрешения учреждения, его создавшим.

Аналитический учет по счету ведется в порядке, установленном учреждением в рамках формирования учетной политики.

Счет 23 "Периодические издания для пользования"

Счет предназначен для учета периодических изданий (газет, журналов и т.п.), приобретаемых учреждением для комплектации библиотечного фонда. Периодические издания учитываются в условной оценке: один объект (номер журнала, годовой комплект газеты), один рубль. Выбытие периодических изданий по любым основаниям отражается на основании решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов оформленного первичным учетным документом (Актом приема-передачи, Актом на списании, иным актом).

Аналитический учет по счету ведется по объектам учета в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей.

Счет 24 "Имущество, переданное в доверительное управление"

Счет предназначен для учета имущества, переданного учреждением в доверительное управление, в целях обеспечения надлежащего контроля за их движением. Принятие к учету объектов имущества осуществляется на основании акта приема-передачи имущества по стоимости, указанной в акте. Выбытие объектов имущества с забалансового учета производится на основании Акта по стоимости, по которой объекты были ранее приняты к забалансовому учету.

Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе управляющих имуществом, мест их нахождения по видам имущества в структуре групп, предусмотренных его количества и стоимости.

Счет 25 "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)"

Счет предназначен для учета имущества, переданного учреждением (органом исполнительной власти, осуществляющим полномочия собственника государственного (муниципального) имущества) в возмездное пользование (по договору аренды), в целях обеспечения надлежащего контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением. Принятие к учету объектов имущества осуществляется на основании первичного учетного документа (Акта приема-передачи) по стоимости, указанной в Акте. Выбытие объектов имущества с забалансового учета производится на основании Акта по стоимости, по которой объекты были ранее приняты к забалансовому учету.

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

Счет 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование"

Счет предназначен для учета имущества, переданного учреждением (органом исполнительной власти, осуществляющим полномочия собственника государственного (муниципального) имущества) в безвозмездное пользование, в целях обеспечения надлежащего контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением. Принятие к учету объектов имущества осуществляется на основании первичного

учетного документа (Акта приема-передачи) по стоимости, указанной в Акте. Выбытие объектов имущества с забалансового учета производится на основании Акта по стоимости, по которой объекты были ранее приняты к забалансовому учету.

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

Счет 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)"

Счет предназначен для учета форменного обмундирования, специальной одежды и иного имущества, выданного учреждением в личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей, в целях обеспечения контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением. Принятие к учету объектов имущества осуществляется на основании первичного учетного документа по балансовой стоимости. Выбытие объектов имущества с забалансового учета производится на основании первичного учетного документа по стоимости, по которой объекты были ранее приняты к забалансовому учету.

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

Счет 30 "Расчеты по исполнению денежных обязательств через третьих лиц"

Счет предназначен для учета расчетов по исполнению денежных обязательств через третьих лиц (при выплатах пенсий, пособий через отделения Почты России, платежных агентов).

Аналитический учет по счету ведется в Многографной карточке и (или) в Карточке учета средств и расчетов в разрезе денежных обязательств по видам выплат средств бюджета или иным видам выплат.

Счет 31 "Акции по номинальной стоимости"

Счет предназначен для учета акции по номинальной стоимости органом, осуществляющим полномочия акционера (иным уполномоченным органом). Принятие к забалансовому учету акций осуществляется на основании первичных учетных документов по номинальной стоимости. Выбытие акций отражается на основании первичных учетных документов в соответствии с решением уполномоченного органа.

Аналитический учет по счету ведется в Реестре учета ценных бумаг по количеству, эмитенту и с указанием реестрового номера, присвоенного в реестре федерального имущества.

Счет 40 "Активы в управляющих компаниях"

Счет предназначен для учета активов, находящихся в доверительном управлении в управляющих компаниях, отраженных на счете 20451 "Активы в управляющих компаниях", по соответствующим финансовым инструментам, в структуре соответствующих групп (видов) нефинансовых,

финансовых активов. Увеличение (уменьшение) стоимости имущества, находящегося в доверительном управлении, отражается на отчетную годовую дату на основании отчетов об управлении имуществом путем увеличения (уменьшения) показателей соответствующих счетов аналитического учета счета 40 "Активы в управляющих компаниях". Выбытие активов отражается при поступлении имущества от управляющей компании (из доверительного управления).

Аналитический учет по счету ведется по группам и видам нефинансовых, финансовых активов (например, по финансовым вложениям: акции российских эмитентов, созданных в форме открытых акционерных обществ, государственные ценные бумаги Российской Федерации, обращающиеся на рынке ценных бумаг, за исключением облигаций внешних облигационных займов Российской Федерации, государственные ценные бумаги Российской Федерации, специально выпущенные Правительством Российской Федерации для размещения средств институциональных инвесторов, государственные ценные бумаги субъектов Российской Федерации, паи (акции, доли) индексных инвестиционных фондов, размещающих средства в государственные ценные бумаги иностранных государств, облигации и акции иностранных эмитентов).

Счет 42 "Бюджетные инвестиции, реализуемые организациями"

Счет предназначен для аналитического учета информации о целевом использовании средств (иного государственного (муниципального) имущества, направленных из соответствующего бюджета (переданных) в виде взносов в уставные (складочные) капиталы организаций, путем предоставления бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся государственными или муниципальными учреждениями и государственными или муниципальными унитарными предприятиями, в объекты капитального строительства, находящиеся в собственности указанных юридических лиц, и (или) на приобретение ими объектов недвижимого имущества, либо в целях предоставления взносов в уставные (складочные) капиталы дочерних обществ указанных юридических лиц на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства, находящиеся в собственности таких дочерних обществ, и (или) на приобретение такими дочерними обществами объектов недвижимого имущества (далее - организации, реализующие цели бюджетных инвестиций, цели бюджетных инвестиций), до завершения строительства, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения объектов капитального строительства и (или) приобретения объектов недвижимого имущества организациями, реализующими цели бюджетных инвестиций (далее - объекты капитальных вложений). Принятие показателей объемов произведенных вложений к забалансовому учету осуществляется на основании данных о перечислении средств бюджета (передаче активов) организации, реализующей цели бюджетных инвестиций, в виде взноса в уставный (складочный) капитал. Отражение операций по предоставлению организацией, реализующей цели бюджетных инвестиций, взносов в уставные (складочные)

капиталы своих дочерних обществ осуществляется на основании отчета организации, реализующей цели бюджетных инвестиций, на соответствующих счетах аналитического учета забалансового счета 42 "Бюджетные инвестиции, реализуемые организациями". Отражение показателей объемов капитальных вложений (выполненных работ, приобретений), произведенных в рамках реализации целей бюджетных инвестиций в объекты капитальных вложений, осуществляется на основании отчета организации, реализующей цели бюджетных инвестиций. Выбытие показателей объемов произведенных вложений (объемов капитальных вложений (выполненных работ, приобретений), произведенных в рамках реализации целей бюджетных инвестиций) с забалансового учета осуществляется по завершении реализации целей бюджетных инвестиций - по окончании работ и введении в эксплуатацию объекта(ов) капитальных вложений, либо по государственной регистрации права собственности организации, реализующей цели бюджетных инвестиций, на недвижимое имущество, являющееся объектом капитальных вложений. Выбытие с забалансового учета осуществляется на основании документов, предоставленных организациями, реализующими цели бюджетных инвестиций, подтверждающих завершение реализации целей бюджетных инвестиций.

- Аналитический учет по счету ведется в разрезе организаций, реализующих цели бюджетных инвестиций, и соответствующих целей бюджетных инвестиций (проектов, объектов бюджетных инвестиций (капитальных вложений)).

19. Бюджетная отчетность

1. Бюджетная отчетность составляется на основании аналитического и синтетического учета по формам, в объеме и в сроки, установленные вышестоящей организацией и бюджетным законодательством (приказ Минфина России от 28 декабря 2010 г. № 191н). Бюджетная отчетность представляется главному распорядителю бюджетных средств в установленные им сроки.

2. Бюджетная отчетность за отчетный год формируется с учетом событий после отчетной даты. Обстоятельства, послужившие причиной отражения в отчетности событий после отчетной даты, указываются в текстовой части пояснительной записки (ф. 0503160). Основание: пункт 3 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

20. Бухгалтерская отчетность

1. Бухгалтерская отчетность составляется на основании аналитического и синтетического учета по формам, в объеме и в сроки, установленные вышестоящей организацией и бюджетным законодательством (Приказ Минфина РФ от 25 марта 2011 г. N 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской

отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений"

2. Бюджетная отчетность за отчетный год формируется с учетом событий после отчетной даты. Обстоятельства, послужившие причиной отражения в отчетности событий после отчетной даты, указываются в текстовой части пояснительной записки (ф. 0503760).

21. Учет родительской платы

1. Размер родительской оплаты в образовательных учреждениях определяется действующим постановлением администрации города Невинномысска. Родительская плата взимается за фактическое посещение ребенком ДОО согласно табеля учета посещения.

2. Родительская плата за посещение летних оздоровительных лагерей взимается единовременно до начала посещения ребенком образовательного учреждения, сумма определяется действующим постановлением администрации города Невинномысска.

3. Освобождение (или снижение) уплаты родительской платы за содержания ребенка во всех образовательных учреждениях определяется действующим постановлением администрации города Невинномысска, и действующими законодательными документами РФ.

4. Средства полученные за счет родительской платы в бюджетных учреждениях расходуются согласно плана ФХД, в казенных учреждениях перечисляются в доход города Невинномысска.

5. За счет средств субвенций ДОО производят выплату компенсации части родительской платы за содержание детей в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях, согласно действующих порядков утвержденных постановлением Правительства Ставропольского края и администрации города Невинномысска «О компенсации части родительской платы за содержание детей в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях, реализующий основную общеобразовательную программу дошкольного образования».

22. Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг

При изготовлении в бюджетном учреждении одного вида продукции, работ, услуг все затраты, непосредственно связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, относятся к прямым затратам (согласно инструкции №157-н п.134), в связи с этим все расходы формирующие себестоимость при оказании услуг за счет приносящей доход деятельности за счет субсидий на выполнение муниципального задания отражается на счете 0 109 61 ; списание прямых затрат относим на доходы учреждения на счет 0 401 10,

Расходы формирующие себестоимость при оказании услуг учреждением по иной субсидии отражается на счете 0 401 20 000 в разрезе видов финансового обеспечения.

1. Налог на прибыль организаций

Для ведения налогового учета используются данные бухучета, группируемые: с помощью дополнительных аналитических признаков зависимости от степени признания в налоговом учете. По операциям, неучитываемым в бухучете, используются налоговые регистры по формам, приведенным в рекомендациях МНС России. Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.

Учет доходов вести методом начисления. Основание: статья 271 Налогового кодекса РФ.

Вести отдельный учет доходов, полученных в рамках целевого финансирования и иных источников, на основании данных аналитического учета и налоговых регистров. Основание: пункт 14 статьи 250 Налогового кодекса РФ.

При определении налоговой базы не учитывать:

лимиты бюджетных обязательств (бюджетные ассигнования), доведенные в установленном порядке;

средства, полученные от оказания и выполнения любых услуг и работ. Основание: подпункты 14, 33.1 пункта 1 статьи 251 Налогового кодекса РФ.

2. Налог на добавленную стоимость

1. Объектом налогообложения НДС следует считать операции, перечисленные в статье 146 Налогового кодекса РФ, по видам деятельности:

- сдача имущества в аренду;

- реализация иных услуг, которые не имеют льготы по НДС на основании главы 21 Налогового кодекса РФ.

2. Отдельный учет операций, облагаемых и не облагаемых НДС, ведется с помощью субсчетов бухгалтерского учета к счету 401.10 «Доходы от оказания платных услуг», а именно: открываются два субсчета «Доходы, облагаемые НДС», «Доходы, не облагаемые НДС». В расчет принимаем сумму начисленных доходов, облагаемых НДС за минусом суммы налога на добавленную стоимость.

3. В связи с отсутствием права на реализацию товаров и услуг, учреждение освобождается от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС, на основании ст. 145 НК РФ.

3. Транспортный налог

1. Налогооблагаемую базу формировать исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных как имущество учреждения. Основание: глава 28 Налогового кодекса РФ, региональный Закон «О транспортном налоге».

2. Для целей настоящего пункта включать в налогооблагаемую базу транспортные средства, находящиеся на ремонте и подлежащие списанию, до момента снятия транспортного средства с учета или исключения из госреестра в соответствии с законодательством России.

4. Налог на имущество организаций

Налогооблагаемую базу по налогу на имущество формировать согласно статьям 374, 375 Налогового кодекса РФ. Основание: глава 30 Налогового кодекса РФ.

Налоговую ставку применять в соответствии с законодательством региона. Основание: статья 372 Налогового кодекса РФ. 5.3. Уплачивать налог и авансовые платежи по налогу на имущество в региональный бюджет по местонахождению учреждения в порядке и сроки, предусмотренные статьей 383 Налогового кодекса РФ.

5. Земельный налог

Налогооблагаемую базу по земельному налогу формировать согласно статьям 389, 390, 391 Налогового кодекса РФ. Основание; глава 31 Налогового кодекса РФ.

Налоговую ставку применять в соответствии с местным законодательством согласно статье 394 Налогового кодекса РФ.

Уплачивать налог и авансовые платежи по земельному налогу в местный бюджет по местонахождению учреждения и его структурных подразделений в порядке и сроки, предусмотренные статьей 396 Налогового кодекса РФ.

6. Страховые взносы в ПФР РФ и ФСС РФ

Учреждение является плательщиком страховых взносов в ПФР и ФСС.

Налоговыми регистрами первого уровня для учета в ПФР и ФСС установить лицевые счета работников с разбивкой выплат, включаемых и не включаемых в ПФР и ФСС. Налоговым регистром второго уровня считать Журнал операций расчетов по заработной плате.

7. НДФЛ

Учреждение исполняет обязанности налогового агента по исчислению, удержанию у налогоплательщиков - физических лиц и уплате налога на доходы физических лиц (НДФЛ) в порядке, установленном гл. 23 НК РФ.

Налоговыми регистрами первого уровня для учета НДФЛ утвердить лицевые счета рабочих и служащих с указанием всех видов льгот и вычетов. Налоговым регистром второго уровня считать Журнал операций расчетов по заработной плате.

3. Для целей настоящего пункта включены в перечень объектов, подлежащих ремонту и модернизации, объекты, на которых осуществлено строительство объектов капитального строительства с использованием средств федерального бюджета, государственного бюджета субъекта Российской Федерации, местного бюджета, средств физических лиц и иных источников, не запрещенных законодательством Российской Федерации.

4. Исполнение работ по ремонту и модернизации объектов капитального строительства, финансируемых полностью или частично из федерального бюджета, государственного бюджета субъекта Российской Федерации, местного бюджета, средств физических лиц и иных источников, не запрещенных законодательством Российской Федерации, осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации.

5. В целях реализации настоящего пункта в соответствии с законодательством Российской Федерации устанавливаются требования к качеству работ, выполняемых в соответствии с настоящим пунктом, и к исполнителям работ.

6. Организация выполнения работ по ремонту и модернизации объектов капитального строительства, финансируемых полностью или частично из федерального бюджета, государственного бюджета субъекта Российской Федерации, местного бюджета, средств физических лиц и иных источников, не запрещенных законодательством Российской Федерации, осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации.

7. Организация выполнения работ по ремонту и модернизации объектов капитального строительства, финансируемых полностью или частично из федерального бюджета, государственного бюджета субъекта Российской Федерации, местного бюджета, средств физических лиц и иных источников, не запрещенных законодательством Российской Федерации, осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации.

8. Организация выполнения работ по ремонту и модернизации объектов капитального строительства, финансируемых полностью или частично из федерального бюджета, государственного бюджета субъекта Российской Федерации, местного бюджета, средств физических лиц и иных источников, не запрещенных законодательством Российской Федерации, осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации.

«Детский сад № 2 «Материнская школа»
г.о. Истринский Московской области

Принято и проинформировано
лицом
И. В. Яковлев

№ 42

