

ПОЛОЖЕНИЕ

об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2025 год

Организация бухгалтерского учета

1.1. Установить организацию, форму и способы ведения бухгалтерского учета в муниципальном автономном учреждении дополнительного образования г. Хабаровска «Детско-юношеский центр «Поиск» на основании действующих нормативных документов:

Федерального Закона РФ от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями);

Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 157н «Об утверждении Единого Плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (с изменениями и дополнениями) (далее - Инструкция к Единому плану счетов № 157н);

Приказа Минфина России от 14 сентября 2020 г. N 198н "О внесении изменений в приложения N 1 и N 2 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 01 декабря 2010 г. N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению"

Приказа Минфина РФ от 23.10.2010 г. № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» (с изменениями и дополнениями) (далее - Приказ № 183н);

Приказа Минфина РФ от 16.12.2010г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (с изменениями и дополнениями) (далее - Приказ № 174н);

Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 N 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными(муниципальными) учреждениями и Методических указаний

по их применению» (зарегистрирован в Минюсте России 13.06.2015 № 37519) (далее- приказ № 52н), (с изменениями и дополнениями);

Приказа Минфина России от 31.12.2016 N 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора" (далее – Приказ 256н) (с изменениями и дополнениями);

Приказа Минфина России от 31.12.2016 N 257н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства" (далее – Приказ 257н)

Приказа Минфина России от 31.12.2016 N 258н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда" (далее – Приказ 258н)

Приказа Минфина России от 31.12.2016 N 259н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов" (далее – Приказ 259н)

Приказа Минфина России от 31.12.2016 N 260н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности" (далее – Приказ 260н)

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

Приказа Минфина России от 30.12.2017 N 275н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "События после отчетной даты" (далее – Приказ 275н)

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

Приказа Минфина России от 27.02.2018 N 32н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы" (далее – Приказ 32н)

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

Приказа Минфина России от 30.05.2018 N 124н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах" (далее – Приказ 124н)

Приказа Минфина России от 29.06.2018 N 145н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Долгосрочные договоры" (далее – Приказ 145н)

Приказа Минфина России от 07.12.2018 N 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Запасы" (далее – СГС «Запасы»)

Иными нормативно-правовыми актами, регулиующими вопросы бухгалтерского учета.

1.2. Установить, что бухгалтерский учет осуществляется и бухгалтерская отчетность формируется штатными специалистами централизованной бухгалтерии.

1.3. Ведение бухгалтерского учета производится с использованием программного обеспечения «1С «Предприятие».

1.4. При отражении финансово-хозяйственных операций организации использовать рабочий план счетов (**Приложение № 1**) с учетом каждого источника финансирования.

1.5. Утвердить перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных документов, в соответствии с Приложением к настоящему приложению (**Приложение № 2**).

1.6. Правила документооборота и технология обработки учетной информации разрабатываются и в случае необходимости пересматриваются и дополняются штатными работниками централизованной бухгалтерии; указанные правила подлежат обязательному утверждению руководителем организации и оформляются дополнительными приложениями к учетной политике в течение отчетного года.

1.7. В учреждении ведется электронный документооборот (частично) с предоставлением оригиналов на бумажных носителях.

Периодичность, и сроки составления и предоставления форм первичных учетных документов и регистров бюджетного учета, регистрация и хранение указанных документов (регистров) осуществляется по утвержденному Графику документооборота (**Приложение № 3 к Учетной политике**). Там же указаны ответственные лица за составление и предоставление данных документов.

Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, ответственные за оформление факта хозяйственной жизни, согласно обязанностям должностных инструкций.

Бухгалтерский учет ведется с помощью учетных регистров в следующем порядке:

- первичные учетные документы по приложению 1 к приказу № 173н (кроме ф.0310003 «Журнал регистрации приходных и расходных ордеров») составляются по мере осуществления хозяйственных операций;
- журнал регистрации приходных и расходных ордеров (ф.0310003) составляется ежемесячно, последний рабочий день месяца;
- инвентарная карточка учета основных средств оформляется при принятии объекта к учету, по мере внесения изменений (данных о переоценке, модернизации, реконструкции и пр.) и при выбытии. При отсутствии указанных

событий – ежегодно, на последний рабочий день года, со сведениями о начисленной амортизации;

- инвентарная карточка группового учета основных средств оформляется при принятии объекта к учету, по мере внесения изменений (данных о переоценке, модернизации, реконструкции и пр.) и при выбытии;
- журналы операций, главная книга заполняются ежемесячно;
- другие регистры, не указанные выше, заполняются по мере необходимости, если иное не установлено законодательством РФ.

Первичные и сводные учетные документы составляются на бумажных и машинных носителях информации, заверенные собственноручной подписью. Распечатка регистров бухгалтерского учета осуществляется с периодичностью: главная книга – по истечению каждого отчетного периода (год);

журналы операций группируются по соответствующим счетам, накопительным способом, по истечении каждого отчетного периода (месяц);

- операции по поступлению и выбытию, внутреннему перемещению, бухгалтерские справки и другие документы – на дату отражения в бухгалтерском учете;

- инвентарная карточка по учету основных средств – в случае смены материально ответственного лица или по требованию проверяющих органов.

1.8. Бухгалтерская отчетность составляется на основании аналитического и синтетического учета по форме, в объеме и в сроки, установленные учредителем и Инструкцией о порядке составления, представления годовой квартальной отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений (приказ Минфина России от 25 марта 2011г. № 33н (ред. от 20.05.2022г.).

1.9 Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводится инвентаризация имущества и обязательств, в ходе которой проверяются их наличие, состояние и оценка. Порядок и сроки проведения инвентаризации определяются руководителем учреждения, а также Главным распорядителем бюджетных средств – не менее 1 раза в год. Руководителем создается инвентаризационная комиссия из числа сотрудников учреждения, с обязательным включением в ее состав специалистов централизованной бухгалтерии.

1.10 Выдача средств на хозяйственные расходы производится работникам, с которыми заключен договор о материальной ответственности.

1.11 Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с Планом финансово-хозяйственной деятельности отдельно по видам финансового обеспечения:

«2» приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

«3» средства во временном распоряжении;

«4» субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;

«5» субсидии на иные цели;

«6» субсидии на цели осуществления капитальных вложений;

1.12. Бухгалтерская отчетность хранится в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет.

Порядок отражения событий после отчетной даты

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

События, которые подтверждают условия хозяйственной деятельности, существовавшие на отчетную дату (далее – корректирующие события);

События, которые свидетельствуют об условиях хозяйственной деятельности, возникших после отчетной даты.

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

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

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

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

Внутренний контроль

Внутренний контроль проводится Учреждением на основании Положения (Приложение № 4 к Учетной политике).

Методика ведения бухгалтерского учета в организации

Учет основных средств

Организовать учет наличия и движения основных средств организации в разрезе их видов согласно Общероссийскому классификатору основных фондов, утвержденному Постановлением Государственного комитета Российской

Федерации по стандартизации, метрологии и сертификации от 26.12.1994 № 359 (в редакции изменений 1/98 ОКОФ).

С 1 января 2017 года организации определяют амортизационные группы и сроки амортизации для ОС по Классификатору основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008) (утв. приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст) (в ред. Приказа Росстандарта от 10.09.2021 N 943-ст).

Для организации бухгалтерского учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому инвентарному объекту основных средств, присваивать соответствующий инвентарный номер.

При организации учета руководствоваться Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 157н; часть II (с изменениями и дополнениями).

Оценочное значение поступивших ОС в результате дарения и приходавания излишков определяется по справедливой цене методом рыночных цен.

Безвозмездные поступления могут быть переданы физическими и юридическими лицами учреждению в виде: передачи в собственность имущества в виде объекта основного средства и материальных запасов на основании Договора дарения в общепольных целях (**Приложение № 5**). Заявлении о принятии в дар (**Приложение № 5а**), Акта приема – передачи (**Приложение № 5б**), Приказа директора учреждения об оприходовании ТМЦ (**Приложение № 5в**).

Пожарная, охранная сигнализация учитываются в качестве отдельных объектов основных средств. Телефонная сеть, другие аналогичные системы и инженерные сети (за исключением ЛВС) учитываются отдельно. Наличие указанных систем отражается в Разделе 5 Инвентарной карточки. Возможно в качестве отдельных объектов основных средств к учету принимать приборы и аппаратура указанных сетей.

Объекты, находящиеся на балансе учреждения, после проведения капитального (текущего) ремонта, не зависимо от стоимости проведенных работ, не увеличивают его стоимость и подлежат отражению в инвентарной карточке соответствующего объекта основного средства путем внесения записей о произведенных изменениях, без отражения на счетах бухгалтерского учета. Расходы на ремонт объекта могут быть отнесены на увеличение его стоимости только в том случае, если он проводился в целях реконструкции, технического перевооружения, модернизации или же в рамках проведения такого ремонта были созданы объекты основных средств. Решение о создании объектов основных средств в результате ремонтных работ, принимается комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов (с учетом компетенции и профессионального суждения уполномоченных должностных лиц, а также анализа технической и другой документации).

Особенности учета некоторых объектов основных средств

При приобретении (создании) основных средств за счет средств, полученных более чем по одному виду деятельности, сумма вложений, сформированных на счете 0.106.00.000 «Вложения в нефинансовые активы», переводится с кодов вида деятельности «2» и «5» на код вида деятельности «4». При приобретении компьютерной техники с предустановленным программным обеспечением, стоимость программного обеспечения входит в фактическую стоимость компьютерной техники.

К работам по благоустройству территории относятся:

- озеленение (деревья, кустарники);
- устройство покрытий (в т.ч. асфальтирование, устройство тротуаров (укладка плитки, обустройство бордюров); обустройство освещения.

К элементам (объектам) благоустройства относятся:

- декоративные, технические, планировочные, конструктивные устройства (в т.ч. ограждения, различные площадки);
- малые архитектурные формы, некапитальные нестационарные сооружения (в т.ч. скамьи, беседки).

Каждый объект благоустройства учитывается в качестве отдельного инвентарного объекта, если объекты имеют разное функциональное назначение и (или) разный срок полезного использования. Если осуществление работ по благоустройству территории не привело к созданию нефинансовых активов, стоимость этих работ в полном объеме относится к расходам текущего финансового года.

Расходы будущих периодов

Отложенный расход от безвозмездной передачи имущества по методу начисления по справедливой цене, определяется методом рыночных цен (код счета бухгалтерского учета 4 401.30).

(Основание: Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 г. 157н, Приказ Минфина РФ от 23.12.2010 г. 183н, Приказ Минфина РФ от 16.12.2010 г. 174н)

Амортизация основных средств

1. Стоимость основных средств погашать путем ежемесячного начисления амортизации по ним. В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливать. При начислении амортизации объекта основных средств, применяется линейный метод начисления амортизации.

2. Начисление амортизации объектов основных средств производить независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде в следующем порядке:

- на объекты основных средств и нематериальные активы стоимостью свыше 100 000 рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами амортизации;
- на объекты библиотечного фонда стоимостью до 100 000 руб. включительно, амортизация начисляется в размере 100% балансовой стоимости при выдаче объекта в эксплуатацию;
- на объекты основных средств и нематериальные активы стоимостью до 10 000 руб. включительно, за исключением библиотечного фонда, нематериальных активов, амортизация не начисляется;
- на объекты основных средств стоимостью от 10 000 до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% балансовой стоимости при выдаче объекта в эксплуатацию.

(Основание: п. 39 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утв. приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н. (ред. от 25.12.2019г. действует с 16.02.2020г.)

Изменение стоимости основных средств

1. Если по результатам достройки, дооборудования, реконструкции и модернизации объекта основных средств принимается решение об увеличении его первоначальной стоимости, то такие затраты увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств.

Основание: п. 27 Раздел II Инструкция по бюджетному учету, утвержденная Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 157н. (с изменениями и дополнениями).

2. Переоценка основных средств производится в сроки и в порядке, устанавливаемые Правительством Российской Федерации.

Ремонт основных средств

Затраты на ремонт основных средств учитывать по фактически произведенным затратам.

Порядок оформления выбытия основных средств

Списывать с бухгалтерского учета стоимость объектов основных средств, которые выбывают.

Для определения целесообразности дальнейшего использования объектов основных средств, возможности и эффективности их восстановления, а также для оформления документации при выбытии указанных объектов создавать специальную комиссию. Состав и компетенцию комиссии определяет руководитель соответствующим приказом по организации. В случае признания объекта не подлежащим восстановлению комиссия составляет акт на списание, который должен быть заверен руководителем организации.

Инвентарные карточки по выбывшим объектам хранить в течение 5 лет.

Инвентарные номера выбывших инвентарных объектов основных средств не присваивать вновь принятым к бухгалтерскому учету объектам в течении 5 лет по окончании года выбытия.

Доходы и расходы от выбытия объекта основных средств учитывать на счете 401 «Финансовый результат хозяйствующего субъекта» и отражать в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Учет материально-производственных запасов

Организовать надлежащий учет и оценку материально-производственных запасов. При организации учета руководствоваться Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 157н; часть II (с изменениями и дополнениями).

Учет материалов

1. Приобретенные материалы принимать к учету по фактической стоимости приобретения;

Оценочное значение поступивших материалов в результате дарения и приходования излишков определяется по справедливой цене методом рыночных цен.

2. Списание материальных запасов производится по средней фактической стоимости единицы запасов;

3. Приобретенные и одновременно выданные в эксплуатацию хозяйственные материалы для текущих нужд, канцелярские товары списываются на основании «Ведомости выдачи материальных ценностей на хозяйственные нужды» ф. 0504210 (Приложение № 6);

4. Строительные материалы (краска эмаль, обои, линолеум) списываются на основании актов (Приложение № 7, Приложение № 7а, Приложение № 7б).

Учет готовой продукции

Учитывать готовую продукцию по фактической производственной себестоимости.

Инвентаризация нефинансовых активов

Обязательная инвентаризация перед составлением годовой отчетности проводится с учетом следующих положений (п. 1.5 Приказа 49):

Перед составлением годовой отчетности инвентаризации подлежит все имущество и обязательства как на балансовых, так и на забалансовых счетах (п. 332 Инструкции 157н)

Инвентаризация имущества перед составлением годовой бюджетной отчетности начинается не ранее 1 сентября отчетного года; результаты инвентаризации имущества, проведенной в четвертом квартале отчетного года

по иным основаниям зачитываются в составе годовой инвентаризации имущества.

Инвентаризация основных средств проводится один раз год.

Инвентаризация библиотечного фонда учреждения проводится один раз в пять лет.

Результаты инвентаризации по забалансовому счету 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» оформляются Инвентаризационными описями (ф. 0504087), составляемыми по каждому сотруднику, выдавшему имущество в личное пользование.

Результаты инвентаризации расходов будущих периодов оформляются Инвентаризационной описью по форме 0317012 (Акт инвентаризации расходов будущих периодов).

При проведении годовой инвентаризации инвентаризационная комиссия применяет положения Федерального стандарта «Обесценение активов»:

Выявляет внутренние и внешние признаки обесценения актива индивидуально (п. 6,7,8 Приказа 259н)

Наличие внутренних или внешних признаков обесценения инвентаризационная комиссия обозначает в графе «Примечание» соответствующих инвентаризационных описей

Выявляет наличие внутренних или внешних признаков снижения убытка от обесценения активов (п. 18 Приказа 259н) – для активов, по которым в предыдущих отчетных периодах был признан убыток от обесценения

Наличие внутренних или внешних признаков восстановления убытка инвентаризационная комиссия обозначает в графе «Примечание» соответствующих инвентаризационных описей

Выносит рекомендации по необходимости оценки справедливой стоимости Комиссия по поступлению и выбытию активов для тех активов, по которым были обнаружены признаки обесценения или восстановления убытка от обесценения – в разделе «Заключение комиссии» соответствующих инвентаризационных описей

Рассмотрение результатов проведения теста на обесценение и оценку необходимости определения справедливой стоимости актива осуществляет комиссия по поступлению и выбытию активов.

По итогам рассмотрения результатов теста на обесценение оформляется протокол (**Приложение № 8**), в котором указывается предлагаемое решение (проводить или не проводить оценку справедливой стоимости актива)

Решение о признании убытка от обесценения актива принимается Комиссией по поступлению и выбытию активов с составлением Акта обесценения (**Приложение № 9**). Решение о признании убытка от обесценения активов, распоряжение которыми требует согласования с собственником, принимается только после получения такого согласования (п. 15 Приказа 259н).

Если по результатам анализа выявленных признаков обесценения актива было принято решение об учете этого объекта на забалансовых счетах, в дальнейшем проведение теста на его обесценение не осуществляется (п. 14 Приказа 259н).

При проведении годовой инвентаризации инвентаризационная комиссия оценивает степень вовлеченности объекта нефинансовых активов в хозяйственный оборот и выявляет признаки прекращения признания объектов бухгалтерского учета (п. 47 Приказа 256н). В случае если комиссия не уверена в будущем повышении (снижении) полезного потенциала, либо увеличении (уменьшении) будущих экономических выгод по соответствующим инвентаризируемым объектам, выносится рекомендация для руководителя о прекращении признания объекта бухгалтерского учета – в разделе «Заключение комиссии» соответствующих инвентаризационных описей.

При составлении Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) используются следующие коды:

В графе 8 указывается информация о состоянии объекта имущества на дату инвентаризации с учетом оценки его технического состояния и (или) степени вовлеченности в хозяйственный оборот	
Код	Описание кода
Для объектов основных средств	
«Э»	В эксплуатации
«Р»	Требуется ремонт
«К»	Находится в консервации
«НВ»	Не введен в эксплуатацию
«НТ»	Не соответствует требованиям эксплуатации
Для объектов материальных запасов	
«З»	В запасе для использования
«Х»	В запасе на хранении
«НК»	Не надлежащего качества
«П»	Повреждены
«ИС»	Истек срок хранения
Для объектов незавершенного строительства	
«С»	Строительство ведется
«К»	Стройка законсервирована
«П»	Строительство приостановлено без консервации
«В»	Передается в собственность другому субъекту учета
В графе 9 указывается информация о возможных способах вовлечения объектов инвентаризации в хозяйственный оборот, использования в целях получения экономической выгоды (извлечения полезного потенциала) либо при отсутствии возможности о способах выбытия объекта	
Для объектов основных средств	
«Э»	Эксплуатация
«В»	Подлежит вводу в эксплуатацию
«Р»	Планируется ремонт
«К»	Требуется консервация
«М»	Требуется модернизация
«С»	Списание и утилизация (при необходимости)

Для объектов материальных запасов	
«Э»	Планируется использование в деятельности
«Х»	Продолжение хранения объектов
«С»	Требуется списание
Для объектов незавершенного строительства	
«С»	Строительство продолжается
«К»	Требуется консервация
«В»	Передается в собственность другому субъекту

Порядок учета расходов о формирование себестоимости продукции (работ, услуг)

В целях управления затратами и формирования себестоимости продукции организовать синтетический и аналитический учет расходов по обычным видам деятельности. Все расходы не связанные с осуществлением обычных видов деятельности учитывать как прочие расходы.

Выпущенную продукцию (выполненные работы, оказанные услуги) учитывать по фактической себестоимости.

Учет отдельных видов доходов и расходов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражать в бухгалтерском балансе отдельной строкой, как расходы будущих периодов и списывать методом равномерного списания в течение периода, к которому они относятся.

Определить конкретный перечень расходов будущих периодов. Отнести к их числу:

- расходы по лицензированию;
- расходы по сертифицированию;
- расходы на абонентскую плату за использование программного обеспечения;
- расходы на ремонт основных средств.

Расчеты по обязательствам учреждения

Взаимозачет встречных однородных требований (при наличии дебиторской задолженности по одному договору и кредиторской задолженности по другому договору, заключенным с одним поставщиком) производится с согласия поставщика (исполнителя), полученного в письменной форме. В аналогичном порядке производится зачет обязательств из величины перечисленного Учреждению обеспечения.

Учет дебиторской задолженности

Просроченную дебиторскую задолженность, обязательство по которой не обеспечено залогом, поручительством, банковской гарантией и удержанием

имущества должника, а также иными способами, предусмотренными законом или договором, признавать сомнительной.

Просроченную дебиторскую задолженность с истекшим сроком исковой давности (три года) переводить из разряда сомнительной в безнадежную и списывать на убытки.

Учет налога по УСН (доходы минус расходы) и налога на добавленную стоимость

Уплата налога по УСН (доходы минус расходы) и налога на добавленную стоимость уменьшает код классификации операций сектора государственного управления доходов 189 «Доходы от оказания платных услуг» образовавшихся от доходов от оказания платных услуг (работ) и доходов от аренды.

Расчеты с подотчетными лицами

Перечень лиц, имеющих право получать под отчет и возмещать денежные средства, потраченные ими на нужды учреждения, согласно предоставленным авансовым отчетам, устанавливается Приказом директора.

Максимальная сумма, подлежащая выдаче под отчет, составляет 100.000 рублей.

Максимальный срок, на который выдается подотчетная сумма устанавливается 1 месяц.

При расчете наличными по одной сделке между юридическими лицами Учреждение учитывает максимальный размер, установленный Банком России – 100.000 рублей.

Возмещение расходов производится по Авансовому отчету работника об израсходованных средствах, утвержденному руководителем учреждения, с приложением подтверждающих документов и письменному Заявлению (**Приложение № 10**, форма разработана Учреждением самостоятельно) с указанием суммы аванса, назначения аванса и месяца в котором производились расходы.

При предоставлении авансовых отчетов по расходам связанных со служебными поездками по нуждам Учреждения, предоставляется маршрутный лист (**Приложение № 11**, разработанный учреждением самостоятельно).

При предоставлении авансовых отчетов по медицинскому осмотру, вновь принятых сотрудников, возмещение расходов производится после окончания испытательного срока (3 месяца со дня принятия на работу), при предоставлении соответствующих документов: заявления о возмещении средств потраченных на прохождение медосмотра; авансового отчета ф. 0504505; документов подтверждающих прохождение медосмотра работником.

Выдача новой подотчетной суммы допускается при отсутствии за подотчетным лицом задолженности по денежным средствам, по которым наступил срок предоставления Авансового отчета.

В исключительных случаях, когда работник учреждения с разрешения руководителя произвел оплату расходов за счет собственных средств,

производится возмещение этих расходов. Возмещение расходов производится по Авансовому отчету работника об израсходованных средствах, утвержденному руководителем учреждения, с приложением подтверждающих документов и Заявления на возмещение понесенных расходов.

Порядок направления сотрудников в служебные командировки и возмещения командировочных расходов установлен приказом учредителя, приказом директора.

Если при увольнении (или смерти) работника учреждение своевременно не произвело с ним расчет по подотчетным суммам до конца отчетного года, сумма дебиторской задолженности, «Расчеты по компенсации затрат». Задолженность по подотчетным лицам, несвоевременно вернувшим подотчетные суммы (остаток подотчетных сумм) с которыми осуществляется претензионная работа, (п. 109 Инструкции 174н):

Д-Т

К-Т

Х.209.30 (XXX) Х.208.00 (XXX) (0703000000000000)

Расчеты с персоналом по оплате труда

Аналитический учет расчетов по оплате труда и стипендиям ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда (п. 257 Инструкции 157н).

Заработная плата в учреждении начисляется на основании Табелей учета использования рабочего времени (Унифицированная форма Т-12, Приложение № 12), приказов о приеме на работу, увольнении, перемещении, отпусках. Оплата труда работников учреждения осуществляется в следующие сроки:

- заработная плата за первую половину месяца – 16 числа текущего месяца;
- окончательный расчет – 01 числа следующего за расчетным месяца.

Прочие расчеты с персоналом учреждения осуществляются в сроки выплаты заработной платы.

Перечисление Единого налогового платежа в ФНС и платежи в ОСФР НС и ПЗ производятся до 28 числа месяца, следующего за отчетным месяцем.

Отдельные виды доходов и расходов

Расходы признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств в соответствии с утвержденным Планом финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

К доходам будущих периодов Учреждения, учитываемых на счете 0 40140 000 относятся:

- доходы по соглашениям о предоставлении субсидий
- доходы по арендным платежам при передаче имущества в аренду (безвозмездное пользование)

В состав расходов будущих периодов, учитываемых на счете 0 40150 000, включаются:

расходы на приобретение лицензионного компьютерного программного обеспечения, которые относятся на расходы в течение одного пяти лет с месяца приобретения (п. 4 ст. 1235 ГК РФ);

расходы на приобретение лицензионного компьютерного программного обеспечения, которые относятся на расходы в течение периода, указанного в пользовательской лицензии;

страховые взносы по договорам страхования, которые равномерно относятся на расходы в течение срока, установленного договорами;

упущенная выгода при передаче имущества в безвозмездное пользование.

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

При передаче объекта в аренду на льготных условиях начисляются доходы будущих периодов и одновременно признаются отложенные расходы по упущенной выгоде от предоставления права пользования активом в сумме справедливой стоимости арендных платежей за весь срок пользования объектом учета аренды. Справедливая стоимость определяется на основании расчета стоимости арендной платы, заказанной у лицензионных оценщиков. На протяжении срока аренды доходы будущих периодов признаются в составе доходов текущего года ежеквартально с одновременным списанием сумм упущенной выгоды на расходы текущего года.

Ежегодно проводить инвентаризацию доходов будущих периодов по арендным платежам (**Приложение 13**) и расходов будущих периодов (**Приложение 14**).

Резервы учреждения

Резервы, создаваемые учреждением, учитываются на счетах 0 40160 000. Резервы в учреждении создаются на следующие цели: для предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время, включая платежи на обязательное социальное страхование сотрудника (служащего) учреждения – по счетам 0 40160 211 (213) (далее – резерв на отпуски);

Резерв используется только на покрытие тех затрат, в отношении которых этот резерв был изначально создан. При этом признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв предстоящих расходов, осуществляется за счет суммы созданного резерва.

Ежегодно проводить инвентаризацию резервов предстоящих расходов (**Приложение 15**).

Учет резерва на оплату отпусков ведется учреждением персонифицировано по каждому сотруднику:

Резерв отпусков = К х ЗП, где

К - количество не использованных сотрудником дней отпуска за период с начала работы на дату расчета (конец каждого месяца, квартала, года);

ЗП - среднедневной заработок сотрудника, исчисленный по правилам расчета среднего заработка для оплаты отпусков на дату расчета резерва;

Резерв стр. взн. = К х ЗП х С, где

С - ставка страховых взносов.

«Резервы предстоящих расходов» отражается обобщения информации о состоянии и движении сумм, зарезервированных в целях равномерного включения расходов на финансовый результат учреждения, по обязательствам, неопределенным по величине и (или) времени исполнения, в т.ч. предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование сотрудника (служащего) учреждения.
(Основание: п. 302.1 Приказ Минфина РФ от 01.10.2010 №157н)

Отражение на счетах бухгалтерского учета формирование сумм резервов на оплату отпусков и начисление расходов за счет этих сумм.

Дата	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Содержание операции
	Дт	Кт		
2026 год	0 401 20 211	0 401 60 211	Суммы расходов на оплату предстоящих отпусков, полученная расчетным путем за год	Начисление суммы резерва по отпускным
2026 год	0 401 20 213	0 401 60 213	Расчетная сумма страховых взносов при формировании резервов за год	Начисление суммы резерва по страховым взносам с отпускных
2026 год	0 401 60 211	0 302 11 730	Сумма фактических начисленных отпускных сотрудникам	Фактическое начисление отпускных
2026 год	0 401 60 213	0 303 06 730 0 303 15 730	Сумма фактически начисленных страховых взносов с отпускных	Фактическое начисление страховых взносов с отпускных

(Основание: п. 160.1 Инструкции №174н, Письмо Минфина РФ от 20.05.15 №02-07-07/28998 «О порядке отражения в учете операций с отложенными обязательствами»)».

Расчет резерва отпусков работников учреждения, оказывающих образовательные услуги за счет средств сертификатов дополнительного образования (ПФДО) не формируется, так как оплата педагогам за оказанные услуги производится на основании заключенных с ними договоров ГПХ.

Санкционирование расходов

Порядок принятия обязательств и денежных обязательств установлен в **Приложении 16 к Учетной политике.**

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

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

Право пользования объектами операционной аренды

Оценочное значение определяется по справедливой цене методом рыночных цен (код счета бухгалтерского учета 4 111.00).

(Основание: Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 г. 157н, Приказ Минфина РФ от 23.12.2010 г. 183н, Приказ Минфина РФ от 16.12.2010 г. 174 н, п. 26 федерального стандарта "Аренда", утв. приказом Минфина России от 31.12.2016 № 258н, письмо Минфина России от 08.05.2018 № 02-07-08/30805).

Расчеты с учредителем

Методом начисления 1 раз в год перед составлением годовой отчетности (код счета бухгалтерского учета 4 210.06).

(Основание: Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 г. 157н, п. 238, п. 239, п. 240, Приказ Минфина РФ от 23.12.2010 г. 183н, Приказ Минфина РФ от 16.12.2010 г. 174н)

Применение отдельных видов забалансовых счетов

Учет на забалансовых счетах ведется по простой системе.

На счете **01 «Имущество, полученное в пользование»** подлежит учету:

Программное обеспечение, приобретаемое по пользовательской лицензии – по цене приобретения (общей стоимости по договору за весь срок пользования),

а при невозможности ее определения исходя из условий договора – в условной оценке один рубль за один объект

Находящиеся в пользовании материальные объекты, не относящиеся к объектам учета аренды

На счете **02 «Материальные ценности, принятые (принимаемые) на хранение»** подлежат учету:

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

Находящиеся в пользовании материальные ценности, до момента предоставления актов приема-передачи;

Имущество, в отношении которого принято решение о списании, до момента его демонтажа (утилизации, уничтожения) или выявления иной целевой функции – в условной оценке один рубль за один объект, а при наличии остаточной стоимости – по остаточной стоимости

Имущество сотрудников и иных лиц, принесенное ими в учреждение для пользования – принимаемое к учету согласно договора безвозмездного пользования оборудованием и передаточного акта (**Приложение № 17**), подписанным Руководителем Учреждения по стоимости, предусмотренной договором, и списывается со счета:

- в момент досрочного расторжения договора;
- в момент увольнения сотрудника;
- по истечении срока действия договора.

Бланки трудовых книжек учитываются по цене приобретения. Иные бланки строгой отчетности отражать на забалансовом счете с детализацией по местам использования или хранения в условной оценке - один рубль за один бланк.

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

- двигатели,
- шины.

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

На счете **21 «Основные средства в эксплуатации»** учитываются находящиеся в эксплуатации объекты основных средств, стоимостью до 10.000 руб. включительно, за исключением объектов библиотечного фонда и объектов недвижимого имущества.

Учет ведется по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

Документом о списании объектов с забалансового счета является Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143).

На счете **25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)»** учитываются объекты ОС, переданные учреждением в возмездное пользование (аренду) по договору аренды.

На счете **26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование»** учитываются объекты аренды на льготных условиях, а также имущество,

предоставленное (переданное) в безвозмездное пользование по их балансовой стоимости, без закрепления права оперативного управления.

На счете 27 «**Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)**» учитываются объекты, списанные с балансового счета 0 105.00 000 в момент выдачи в личное пользование по их балансовой стоимости.

С целью контроля, за расходом материальных запасов установить следующие категории имущества, подлежащего выдаче в личное пользование:

Спецодежда (кроме одежды, выдаваемой на нужды отдела)

Накопители ФЛЭШ-памяти, методическая литература, книжки и игрушки. хозяйственный инвентарь, срок службы которого превышает 12 мес.

Дискеты, CD-диски, ФЛЭШ- накопители, карты памяти и иные носители информации, методическая литература, книжки (стоимостью свыше 100 рублей за штуку) и игрушки (стоимостью свыше 300 рублей за штуку), хозяйственный инвентарь, канцелярские принадлежности, медицинские инструменты срок службы которых превышает 12 месяцев, но не относящиеся к основным средствам (Исключение составляет посуда, ведра, баки, вилки, ложки, мягкий инвентарь);

Основные средства, выдаваемые в личное пользование сотрудникам по Акту приема-передачи, подписанным руководителем Учреждения. Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434) (**Приложение № 18**) , который подлежит оформлению на каждого сотрудника, получающего имущество, и Карточка учета имущества в личном пользовании (ф. 0509097) **Приложение № 19** .

Кроме посуды, медикаментов, запчастей, канцелярских, сантехнических строительных материалов, запчастей, хозяйственных (ведра, метлы, веники, а так же мягкого инвентаря)

Нормы выдачи спецодежды устанавливаются Приказом Руководителя в соответствии с действующим Законодательством.

Документом аналитического учета имущества, выданного в личное пользование является Карточка (книга) учета выдачи имущества в пользование (ф. 0504206) (**Приложение № 20**), которая подлежит оформлению на каждого сотрудника, получающего имущество. Обязательно применение регистра Карточка учета имущества в личном пользовании (ф. 0509097) (**Приложение № 19**).

Списание имущества с забалансового счета оформляется решением Комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов Актом о списании материальных запасов (ф. 0504230) (**Приложение № 21**) с указанием причины списания.

При реорганизации учреждения составляются следующие документы: передаточный акт по забалансовым счетам с приложениями, инвентаризационная опись.

Учет по сертификатам ПФДО

МКУ «Централизованная бухгалтерии учреждений образования», согласно договоров о ведении бухгалтерского учета в подведомственных учреждениях Управлению образования администрации города Хабаровска, осуществляют учет персонифицированного финансирования дополнительного образования в соответствии с приказом управления образования от 23.10.2020г. № 1082 «Об утверждении Примерного положения о порядке оказания услуг по дополнительному образованию детей, финансируемых за счет средств сертификатов персонифицированного финансирования» и приказ от 28.10.2019 г №1455 « Об организации предоставления сертификатов дополнительного образования для детей»

Оказание муниципальных услуг в социальной сфере в соответствии с социальным сертификатом подтверждается путем предоставления отчета об исполнении соглашения, заключенного по результатам отбора исполнителя государственных услуг в социальной сфере, в установленные сроки; а так же на сайте <https://bus.gov.ru>. Финансирование из муниципального бюджета затрат за оказанные по сертификатам ПФДО услуги производится ежемесячно по фактически произведённым расходам.

В случае, когда обладатель социального сертификата получает услугу в объеме сверх того, что установлено сертификатом, либо с улучшенным качеством, превышающим стандарт оказания услуги, образуется разница в стоимости, оказанных услуг, которую потребитель возмещает за счет собственных средств и в соответствии с заключенным договором.

Основание: ч. 5 ст. 20 Закона № 189-ФЗ.

В бухгалтерском учете отражаются следующие проводки:

	Д-Т	К-Т	
4.209.34 (562)	4.401.10 (134)	(07030000000000130)	Услуга оказана

При поступлении денежных средств за оказанные услуги в бухгалтерском учете отражаются следующие проводки:

	Д-Т	К-Т	
4.201.11 (510)	4.209.34 (662)	(07030000000000130)	Поступление денежных средств

Согласно положению об использовании средств ПФДО, бухгалтерия оплачивает имеющуюся потребность учреждения, после согласования с директором учреждения. Отражая в бухгалтерском учете следующие проводки:

