

ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ГОРОДА МОСКВЫ
ПСИХОНЕВРОЛОГИЧЕСКИЙ ИНТЕРНАТ № 12
ДЕПАРТАМЕНТА ТРУДА И СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ НАСЕЛЕНИЯ
ГОРОДА МОСКВЫ

П Р И К А З

«24» 12 2018 г.

№ 304

О внесении изменений
в Учетную политику ГБУ ПНИ № 12

В связи с внедрением новых федеральных стандартов

П Р И К А З Ы В А Ю:

1. Внести прилагаемые изменения в Учетную политику Государственного бюджетного учреждения города Москвы Психоневрологический интернат № 12 Департамента труда и социальной защиты населения города Москвы.
2. Применять Учетную политику ГБУ ПНИ № 12 (с учетом изменений) с 01.01.2019
3. Ознакомить с настоящим приказом сотрудников финансово-экономического отдела под роспись.
4. Контроль за исполнением настоящего Приказа возложить на главного бухгалтера Беседенко С.И.

Директор

Я.С. Шестакова

1. Внести дополнения в пункт 1.2. Бухгалтерский учет в учреждении ведется в соответствии:

Полное название	Сокращенное название
Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 N 274н	ФСБУ "Учетная политика"
Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "События после отчетной даты", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 N 275н	ФСБУ "События после отчетной даты"
Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Отчет о движении денежных средств", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 N 278н	ФСБУ "Отчет о движении денежных средств"
Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы", утвержденный Приказом Минфина России от 27.02.2018 N 32н	ФСБУ "Доходы"
Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Влияние изменений курсов иностранных валют", утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2018 N 122н	ФСБУ "Влияние изменений курсов иностранных валют"
Порядок применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденный Приказом Минфина России от 29.11.2017 N 209н	Порядок №209н
Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденный Приказом Минфина России от 08.06.2018 N 132н	Порядок №132н

2. Дополнить Раздел I. Организационная часть пунктами следующего содержания:

1.16. Учреждение публикует основные положения учетной политики на своем официальном сайте путем размещения копий документов учетной политики.

Основание: пункт 9 Стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

1.17. При внесении изменений в учетную политику главный бухгалтер оценивает в целях сопоставления отчетности существенность изменения показателей, отражающих финансовое положение, финансовые результаты деятельности учреждения и движение его денежных средств на основе своего профессионального суждения. Также на основе профессионального суждения оценивается существенность ошибок отчетного периода, выявленных после утверждения отчетности, в целях принятия решения о раскрытии в Пояснениях к отчетности информации о существенных ошибках.

Основание: пункты 17, 20, 32 Стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

3. Дополнить пункт **1.40.** следующим содержанием:

Квалифицирует событие как СПОД главный бухгалтер на основе своего профессионального суждения.

4. Внести изменения в пункт **3.10. Учет материальных запасов** читать в следующей редакции:

3.10. Передача расходных материальных запасов: канцелярских принадлежностей (бумаги, карандашей, ручек, стержней и т.п.), медикаментов, перевязочного материала, энтерального питания, дезинфицирующих средств, запасных частей, средств личной гигиены и хозяйственных материалов (мешков, мыла, перчаток и т.п.), выданных в эксплуатацию на нужды учреждения, оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), которая является основанием для списания материальных запасов; (*Приложение N 5 к Приказу Минфина России N 52н*).

5. Внести изменения в пункт **3.25. Учет материальных запасов** читать в следующей редакции:

3.25. Приемка абсорбирующего белья осуществляется заведующим материальным складом на основании первичных учетных документов (товарно-сопроводительных документов, иных первичных учетных документов, подтверждающих передачу (получение) материальных ценностей).

Передача абсорбирующего белья со склада оформляется Требованием-накладной (ф. 0504204) на основании служебной записки старшей медицинской сестры.

Списание абсорбирующего белья производится по мере использования получателями социальных услуг на основании Актов о списании материальных запасов (ф. 0504230).

6. Дополнить Раздел **8. Расчеты с дебиторами** пунктами следующего содержания:

8.9. По не исполненной в срок и не соответствующей критериям признания актива дебиторской задолженности создается резерв.

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

(Основание: п. 11 Стандарта "Доходы", п. 9 Стандарта "Учетная политика")

8.10. Резерв по сомнительной задолженности формируется (корректируется) ежеквартально - на последний день квартала.

8.11. Сумма резерва (корректировки резерва) по сомнительной задолженности относится на счет 0 401 20 000.

8.12. Для аналитического учета созданного резерва по сомнительной задолженности к 23-му разряду номера счета учета соответствующих расчетов через точку добавляется код "СЗ" "Резерв по сомнительной задолженности".

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

7. Внести изменение в Раздел **8. Расчеты с дебиторами п.8.5.1.**

Заменить КОСГУ 183 "Доходы от субсидии на иные цели" на КОСГУ 152 "Поступления текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления";

Заменить номер счета 0 205 83 000 "Расчеты по субсидиям на иные цели" на счет 0 205 52 000 "Расчеты по поступлениям текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления".

8. Внести изменение в Раздел **14. Финансовый результат п.14.4** читать в следующей редакции:

14.4. Операции по налогу на добавленную стоимость и налогу на прибыль организаций отражаются в учете по подстатье 189 "Иные доходы" КОСГУ.

(Основание: п.9 Порядка применения КОСГУ №209н)

9. Внести изменение в Приложение № 9 к Учетной политике ГБУ ПНИ № 12.

Дополнить функции комиссии следующим содержанием:

- выявление сомнительной и безнадежной задолженности.

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

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

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

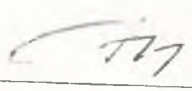
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2. Не признается сомнительной задолженностью обязательство:

- просрочка исполнения которого не превышает 30 дней;

- по договорам оказания услуг и выполнения работ, по которым срок действия договора не истек.

3 С целью квалификации задолженности сомнительной каждый долг индивидуально оценивается на предмет наличия обстоятельств, приведенных в пункте 1.

Главный бухгалтер  С.И. Беседенко

**Учетная политика
Государственного бюджетного учреждения города Москвы
Психоневрологического интерната №12
Департамента труда и социальной защиты населения г. Москвы
для целей бухгалтерского учета**

I. Организационная часть

1.1. Настоящая учетная политика разработана на основании и с учетом требований и принципов, изложенных в следующих нормативных документах и предназначена для формирования полной и достоверной информации о финансовом, имущественном положении и финансовых результатах деятельности ГБУ ПНИ №12 (далее – Учреждение), находящееся в ведомственном подчинении Департамента труда и социальной защиты населения города Москвы, являющемся Органом, осуществляющим в отношении учреждения функции и полномочия учредителя, (далее – Учредитель).

Предметом деятельности учреждения является выполнение работ, оказание услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий города Москвы в сфере социальной защиты населения.

Целями деятельности для которых создано Учреждение, является удовлетворение потребностей населения в доступном и качественном социальном обслуживании и оказании услуг стационарного социального обслуживания получателям услуг.

Учреждение предназначено для оказания услуг стационарного социального обслуживания на условиях постоянного, временного (сроком до 6 месяцев) или пятидневного проживания гражданам пожилого возраста, страдающим психическими расстройствами, и инвалидам I и II групп вследствие психических расстройств в возрасте старше 18 лет, частично или полностью утратившим способность к самообслуживанию и нуждающимся в постоянном постороннем уходе, а также оказания им комплексной социально-медицинской помощи (далее – получатели услуг).

Учреждение вправе сверх установленного государственного задания, а также в случаях, предусмотренных нормативными правовыми актами Российской Федерации и правовыми актами города Москвы, в пределах установленного государственного задания, выполнять работы и (или) оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, в сфере указанной в Уставе для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях.

Учреждение вправе осуществлять виды приносящей доход деятельности, не относящиеся к основным видам деятельности Учреждения, лишь постольку,

поскольку это служит достижению целей, ради которого создано Учреждение в соответствии Устава.

Департаментом финансов г. Москвы учреждению открыты следующие лицевые счета:

- лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение (код **лицевого счета 21**);

- лицевой счет бюджетного учреждения (код **лицевого счета 26**).

- отдельный лицевой счет бюджетного учреждения (код **лицевого счета 27**)

Учреждение является получателем субсидии на выполнение государственного задания.

Учреждение не осуществляет операции с финансовыми вложениями, операции в иностранной валюте, не привлекает кредиты и займы, не предоставляет займы работникам и юридическим лицам.

1.2. Бухгалтерский учет в учреждении ведется в соответствии:

Полное название	Сокращенное название
Бюджетный кодекс Российской Федерации	БК РФ
Налоговый кодекс Российской Федерации	НК РФ
Трудовой кодекс Российской Федерации	ТК РФ
Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"	Закон о бухгалтерском учете
Федеральный закон от 24.07.1998 N 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний"	Федеральный закон N 125-ФЗ
Федеральный закон от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях"	Закон о некоммерческих организациях
Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 256н	ФСБУ "Концептуальные основы"
Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 257н	ФСБУ "Основные средства"
Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда", утвержденный Приказом Минфина	ФСБУ "Аренда"

России от 31.12.2016 N 258н	
Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 259н	ФСБУ "Обесценение активов"
Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 260н	ФСБУ "Представление отчетности"
Единый план счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденный Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н	Единый план счетов
Инструкция по применению 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, утвержденная Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н	Инструкция N 157н
План счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденный Приказом Минфина России от 16.12.2010 N 174н	План счетов бюджетных учреждений
Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 16.12.2010 N 174н	Инструкция N 174н
Приказ Минфина России от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и	Приказ Минфина России N 52н

Методических указаний по их применению"	
Методические указания по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями (Приложение N 5 к Приказу Минфина России от 30.03.2015 N 52н)	Методические указания N 52н
Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства"	Указание N 3210-У, Порядок ведения кассовых операций
Указание Банка России от 07.10.2013 N 3073-У "Об осуществлении наличных расчетов"	Указание N 3073-У
Положения об эмиссии банковских карт и об операциях, совершаемых с использованием платежных карт, утвержденного Банком России 24.12.2004 N 266-П (далее - Положение N 266-П)	Положение №266-П
Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 25.03.2011 N 33н	Инструкция N 33н
Приказ Департамента финансов г. Москвы от 21 января 2011 г. N 53 "Об утверждении Порядка открытия и закрытия лицевых счетов финансовым органом города Москвы	Приказ №53
Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина России от 13.06.1995 N 49	Методические указания N 49
Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные Приказом Минфина России от 01.07.2013 N 65н	Указания N 65н

Приказ Минфина России от 09.12.2016 N 231н "Об утверждении Инструкции о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении"	Приказ Минфина России N 231н
Методические рекомендации "Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте", введенные в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р	Методические рекомендации N АМ-23-р
Правила учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 28.09.2000 N 731	Правила №731
Приказ Минфина России от 28.07.2010 N 81н "О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения"	Приказ №81н
Постановление Правительства Москвы от 24.10.2014 № 619-ПП "О новых системах оплаты труда работников государственных учреждений города Москвы"	Постановление №619-ПП
Федеральный закон от 22.10.2004 N 125-ФЗ (ред. от 28.11.2015) "Об архивном деле в Российской Федерации" ст.17;	125-ФЗ
Приказ Минкультуры России от 25.08.2010 N 558 (с изм. от 04.02.2015) "Об утверждении "Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения";	Приказ №558
Общероссийского классификатора основных фондов"(принят и введен в действие Приказом Росстандарта от 12.12.2014 N 2018-ст	"ОК 013-2014 (СНС 2008)
Приказ Минфина России от 30.09.2010 N 114н (ред. от 17.12.2015)"Об общих требованиях к порядку составления и утверждения отчета о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального)	Приказ№ 114н

имущества"	
Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты"	Постановление №1
Постановление Правительства РФ от 26.07.2010 N 538 "О порядке отнесения имущества автономного и бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества"	Постановление № 538
Постановление Правительства Москвы от 21.12.2010 N 1077-ПП (ред. от 31.10.2017) "О Порядке определения видов и перечней особо ценного движимого имущества государственных бюджетных и автономных учреждений города Москвы"	Постановление №1077-ПП
Распоряжение ДИГМ от 07.04.2010 N 1058-р "О порядке передачи движимого имущества государственным учреждениям города Москвы" (вместе с "Перечнем и содержанием документов, представляемых для издания Департаментом распорядительного документа по приемке-передаче движимого имущества")	Распоряжение №1058-Р
Государственное бюджетное учреждение города Москвы Психоневрологический интернат №12 Департамента труда и социальной защиты населения города Москвы	учреждение
Иные документы учреждения	Устав
Приложение 2 к приказу Департамента городского имущества города Москвы от 8 сентября 2011 г. N 504-П "Об отдельных вопросах осуществления Департаментом городского имущества города Москвы возложенных на него полномочий по распоряжению имуществом"	№ 504-П
Приказ Департамента городского имущества города Москвы от 29 марта 2016 г. № 69 "О порядке взаимодействия структурных подразделений Департамента городского имущества города Москвы при организации работы по оформлению и выдаче распорядительных документов Департамента"	№ 69
Письмом Минфина РФ от 04.04.1994 N 3-2-	N 3-2-5/64

1.3. Бухгалтерский учет имущества, обязательств, операций их изменяющих (фактов хозяйственной деятельности), финансовых результатов ведется в валюте РФ – в рублях методом двойной записи включенных в рабочий план счетов.

1.4. Настоящее учетная политика учреждения, определяет порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с российским законодательством и правилами бухгалтерского учета и отчетности.

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).

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

Объектами бухгалтерского учета являются:

- 1) факты хозяйственной жизни;
- 2) активы;
- 3) обязательства;
- 4) источники финансирования деятельности учреждения;
- 5) доходы;
- 6) расходы;
- 7) иные объекты.

Обязанности по организации ведения бухгалтерского учета возлагаются на **директора ГБУ ПНИ №12** города Москвы (Основание: часть 1 статьи 7 Закона "О бухгалтерском учете" от 6 декабря 2011 г. N402-ФЗ (в ред. Федерального закона от 04.11.2014 N 344-ФЗ).

1.5. Ответственным за ведение бухгалтерского учета в учреждении является главный бухгалтер учреждения. Главный бухгалтер учреждения отвечает за формирование учетной политики учреждения, ведение бухгалтерского учета и своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности учреждения. (Основание: часть 3 статьи 7 Закона "О бухгалтерском учете" от 6 декабря 2011 г. N402-ФЗ (в ред. Федерального закона от 04.11.2014 N 344-ФЗ).

1.6. Главный бухгалтер подчиняется непосредственно директору учреждения. В случае возникновения разногласий в отношении ведения бухгалтерского учета между директором и главным бухгалтером конфликт мнений разрешается в порядке, установленном в п. 8 ст. 7 Закона N 402-ФЗ (Основание: ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ)

1.7. Ведение бухгалтерского учета в учреждении осуществляет финансово-экономический отдел учреждения. Финансово-экономический отдел учреждения

подчиняется главному бухгалтеру учреждения. Деятельность работников бухгалтерии учреждения регламентируется должностными инструкциями штатных сотрудников финансово-экономического отдела.

(Основание: пункт 4 Инструкции к Единому плану счетов № 157н)

1.8. Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными законодательством Российской Федерации и Уставом.

Для достижения уставных целей Учреждение имеет право осуществлять в соответствии с законодательством Российской Федерации, приносящую доход деятельность.

Государственное задание для Учреждения в соответствии с основными видами деятельности формирует и утверждает учредитель.

Учреждение, не вправе отказаться от выполнения государственного задания.

Финансовое обеспечение выполнения государственного задания Учреждением осуществляется в виде:

- субсидий из бюджета города Москвы;
- субсидий на иные цели, которые финансируются на целевые мероприятия;
- поступлений от оказания услуг на платной основе.

Учреждением при осуществлении своей деятельности применяются следующие коды вида финансового обеспечения (деятельности):

"2" - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

"3" - средства во временном распоряжении;

"4" - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;

"5" - "субсидии на иные цели";

(Основание: п. 21 Инструкции N 157н)

1.9. Информация в денежном выражении о состоянии активов и обязательств, об операциях, их изменяющих, и финансовых результатах указанных операций (доходах, расходах), отражаемая на соответствующих счетах рабочего плана счетов, должна быть полной с учетом существенности.

1.10. Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом на основе журнально-ордерной формы. Обработка данных осуществляется с использованием универсальной автоматизированной системы бюджетного учета (далее - УАИС Бюджетный учет) :

- 1С:Предприятие 8.3 «Бухгалтерский учет»

- 1С:Предприятие 8.3 «Зарплата и Кадры»

(Основание: п. п. 6, 19 Инструкции N 157н)

1.11. С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи бухгалтерия УЧРЕЖДЕНИЯ осуществляет электронный документооборот по следующим направлениям:

- система электронного документооборота с территориальным финансово-казначейским управлением;

- передача бухгалтерской отчетности учредителю;

- передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы;

- передача отчетности в отделение пенсионного фонда;

- размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте bus.gov.ru.

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

1.12. Порядок закупок товаров, работ и услуг для нужд учреждения определяется в соответствии с Федеральным Законом «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от **05.04.2013 №44-ФЗ**.

1.13. В целях надлежащей организации и ведения бюджетного (бухгалтерского) учета отдельными приказами директора учреждения утверждаются составы постоянно действующих комиссий:

- комиссии по приемке и выбытию, в том числе списанию, объектов основных средств и материальных запасов учреждения;

- инвентаризационной комиссии, которая формируется ежегодно на момент проведения годовой инвентаризации.

1.14. Лимит остатка кассы утверждается ежегодно согласно, приказа директора учреждения;

Выплата заработной платы сотрудникам учреждения осуществляется два раза в месяц (**5-го и 20-го числа**) путем перечисления денежных средств на пластиковые карты.

Если на день выплаты заработной платы выпадает выходной день, то заработная плата перечисляется в последний рабочий день, предшествующий дню выплаты.

(Основание: Положения об эмиссии банковских карт и об операциях, совершаемых с использованием платежных карт, утвержденного Банком России 24.12.2004 N 266-П (далее - Положение N 266-П)

Зарплатный проект **ОАО «Банк Москвы» №31-029/35/31/07 от 31.01.2007г.**

1.15. В целях организации и ведения бухгалтерского учета с 2018 года учетной политикой учреждения утверждаются:

- Рабочий план счетов, содержащий применяемые счета бухгалтерского учета для ведения синтетического и аналитического учета (номера счетов бухгалтерского учета);

- методы оценки отдельных видов имущества и обязательств в случаях, предусмотренных Инструкцией и федеральными стандартами бухгалтерского учета для бюджетных учреждений;

- правила документооборота и технология обработки учетной информации, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов для

отражения в бухгалтерском учете в соответствии с утвержденным графиком документооборота и (или) порядком взаимодействия структурных подразделений и (или) лиц, ответственных за оформление фактов хозяйственной жизни, по предоставлению первичных учетных документов для ведения бухгалтерского учета;

- порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты;

- порядки проведения инвентаризаций активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета;

- формы первичных (сводных) учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, регистров бухгалтерского учета и иных документов бухгалтерского учета,

- порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего финансового контроля;

- иные решения, необходимые для организации и ведения бухгалтерского учета.

РАБОЧИЙ ПЛАН СЧЕТОВ БЮДЖЕТНОГО (БУХГАЛТЕРСКОГО) УЧЕТА.

1.16. Бюджетный (бухгалтерский) учет ведется отдельно в разрезе разделов, подразделов, целевых статей, видов расходов, кодов операций сектора государственного управления бюджетного финансирования.

Бюджетный (бухгалтерский) учет ведется с использованием рабочего Плана счетов (Приложение №1 к настоящему Положению), разработанного в соответствии с Инструкцией к Единому плану счетов № 157н, Инструкцией № 174н и с применением положений 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" (Основание: пункты 2 и 6 Инструкции к Единому плану счетов № 157н).

1.17. Ежегодно рабочий план счетов утверждается (корректируется) приказом директора учреждения по следующей форме:

БАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА

Наименование	Номер счета			
	код			
	аналитичес	вида	синтетического счета	аналитичес

счета	кий классификационный	финансового обеспечения (деятельности)	объекта учета	группы (с дополнительной аналитикой, предусмотренной учетной политикой)	вида (с дополнительной аналитикой, предусмотренной учетной политикой)	ский код вида поступлений, выбытий
	1 - 17	18	19 - 21	22	23	24 - 26

Счет бухгалтерского учета, который применяется учреждением для отражения финансово-хозяйственных операций, включает в себя 26 разрядов.

Структура счета бухгалтерского учета с 1 января 2018 года формируется следующим образом:

В **1 - 17 разрядах** номера счета рабочего плана счетов, отражаются:

в **1 - 4-м разрядах** - аналитический код вида функции, услуги (работы) учреждения, соответствующий коду раздела, подраздела классификации расходов бюджетов;

- в **5 - 14-м разрядах** - нули, если иное не установлено учетной политикой учреждения;

В счетах **0.101.00.000, 0.102.00.000, 0.103.00.000, 0.104.00.000, 0.105.00.000, 0.201.35.000**, если другое не предусмотрено целевым назначением имущества или средств с **5-17 разрядах** счета отражают нули. Это действует и для корреспондирующих с ними счетов: **0.401.20.241, 0.401.20.242, 0.401.20.271, 0.401.20.272, 0.401.20.273** (Основание: п. 2.1 изменений, утвержденных приказом Минфина России от 16 ноября 2016 № 209н)

По счету **421006000 "Расчеты с учредителем"** и корреспондирующим с ним счетом **040110172 "Доходы от операций с активами"** в **1 - 17 разрядах** номера счета отражаются нули.

По счетам аналитического учета счета **020100000 "Денежные средства учреждения"** в **1 - 17 разрядах** номера счета отражаются нули.

По счетам аналитического учета счета **030401000 "Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение"** в **1 - 17 разрядах** номера счета отражаются нули

- в **15 - 17-м разрядах** - аналитический код вида поступлений или выбытий, соответствующий коду (составной части кода) бюджетной классификации РФ (аналитической группе подвида доходов бюджетов, коду вида расходов, аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов).

В **18 - 26 разрядах** номера счета рабочего плана счетов, учреждения отражаются:

18 разряд - код вида финансового обеспечения (деятельности):

2 - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

3 - средства во временном распоряжении;

4 - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;

5 - субсидии на иные цели;

19 - 21 разряды - код синтетического счета бухгалтерского учета;

22 - 23 разряды - код аналитического счета бухгалтерского учета;

24 - 26 разряды - код классификации операций сектора государственного

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

1.19. Корреспонденция счетов бюджетного (бухгалтерского) учета применяется в соответствии с Инструкцией, утвержденной приказом Минфина России от 16 декабря 2010 г. № 174н.

ПЕРВИЧНЫЕ И СВОДНЫЕ УЧЕТНЫЕ ДОКУМЕНТЫ, ПРАВИЛА ДОКУМЕНТООБОРОТА.

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

1.21. Перечень должностных лиц имеющих право подписи первичных учетных документов, счетов-фактур, денежных и расчетных документов, финансовых обязательств:

- **первая подпись** - Директор учреждения, Заместитель директора по медицинской части;

- **вторая подпись** - Главный бухгалтер, Заместитель главного бухгалтера.

1.22. Особенности применения первичных документов:

1.22.1. При приобретении (в том числе получении в рамках централизованного снабжения) объектов основных средств и нематериальных активов в одностороннем порядке оформляется Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

1.22.2. Частичная ликвидация объекта основных средств при его ремонте, реконструкции или модернизации оформляется Актом приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103) и протоколом комиссии по поступлению и выбытию активов.

1.22.3. В Табеле учета использования рабочего времени (ф. 0504421) отражаются фактические затраты рабочего времени.

1.22.4. При заполнении граф 8 «Статус объекта учета» и 9 «Целевая функция актива» Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) способ указания статуса объекта учета и целевая функция актива осуществляется по наименованию:

1) Статус объекта учета (информация о состоянии объекта имущества на дату инвентаризации с учетом оценки его технического состояния и (или) степени вовлеченности в хозяйственный оборот):

- для объектов основных средств:
 - «в эксплуатации»,
 - «требуется ремонт»,
 - «находится на консервации»,
 - «не соответствует требованиям эксплуатации»,

- «не введен в эксплуатацию»,
 - «в ремонте, на модернизации, реконструкции»,
 - и др.
- для материальных запасов:
- «в запасе (для использования)»,
 - «в запасе (на хранении)»,
 - «ненадлежащего качества»,
 - «поврежден»,
 - «истек срок хранения»,
 - и др.

2) Целевая функция актива (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:
- «введение в эксплуатацию»,
 - «ремонт, модернизация, реконструкция»,
 - «консервация объекта»,
 - «дооснащение (дооборудование)»,
 - «списание»,
 - «утилизация»,
 - и др.
- для материальных запасов:
- «использовать»,
 - «продолжить хранение»,
 - «списание»,
 - «ремонт»,
 - и др.

1.23. 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. 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 и (или) подписавшие эти документы.

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

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

1.25. Сроки хранения учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности определяются с соблюдением положений приказа Минкультуры России от 25.08.2010 №558 «Об утверждении Перечня типовых

управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения».

1.26. Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете устанавливаются в соответствии с **Графиком документооборота (Приложение №2)** и **Положением о документообороте**.

1.27. Данные проверенных и принятых к учету первичных документов систематизируются в хронологическом порядке и отражаются накопительным способом в регистрах бухгалтерского учета, составленных по унифицированным формам, утвержденным **приказом Минфина России № 52н**

Журналы операций ведутся в соответствии с перечнем регистров бюджетного (бухгалтерского) учета.

Журналам операций по учету исполнения поступлений и выбытий присваиваются номера:

Реестр журналов операций	
Номер	Наименование
1	Журнал операций по счету "Касса"
2	Журнал операций с безналичными денежными средствами
3	Журнал операций расчетов с подотчетными лицами
4	Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками
5	Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам
6	Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям"
7.1	Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ОС, НА)
7.2	Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (МЗ)
7.3	Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (МЗ 105.32)
8	Журнал по прочим операциям

Журналы операций подписываются главным бухгалтером и бухгалтером, составившим журнал операций.

На основании данных журналов операций составляется Главная книга.

1.28. Формирование регистров бухучета осуществляется в соответствии с **Приказом № 52н** составляются по мере осуществления хозяйственных операций **Приложение №3 (Основание: пункт 11 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.)**

1.29. При обнаружении в регистрах учета ошибок сотрудники бухгалтерской службы анализируют ошибочные данные, вносят исправления в первичные документы и соответствующие базы данных. Исправления вносить с учетом следующих положений:

- доначисления или снятие начислений исправляются за счет доходов и расходов текущего года дополнительной бухгалтерской записью или способом «красное сторно».

1.30. Бухгалтерские записи по исправлению ошибок, а также исправления способом "Красное сторно" оформляются первичным учетным документом, - **Справкой ф.0503833**, содержащей информацию по обоснованию внесения исправлений, наименование исправляемого регистра бухгалтерского учета (Журнала операций), его номер (при наличии), а также период, за который он составлен и период, в котором были выявлены ошибки.

Отражение исправлений в электронном регистре бухгалтерского учета осуществляется лицами, ответственными за ведение регистра записями, подтвержденными Справками. (Основание: п.18 Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета»

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

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

1.32. Первичный учетный документ принимается к бухгалтерскому учету при условии отражения в нем всех реквизитов, предусмотренных унифицированной формой документа и при наличии на документе подписи директора. (Основание: п. 6, 7 ч. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ) (Основание: п. 26 ФСБУ "Концептуальные основы")

1.33. При ведении бухгалтерского учета учреждение обеспечивает формирование достоверной информации о наличии государственного имущества, его использовании, о принятых им обязательствах, полученных финансовых результатах, иной информации, при осуществлении учреждением фактов хозяйственной жизни и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами. (Основание: п.18 Стандарта от 31.12.2016 №256н)

1.34. Порядок приемки, хранения, выдачи (списания) БСО приведен в **Приложении № 4** Учетной политике (Основание: п. 6 Инструкции N 157н)

1.35. Перечислении перерасхода денежных средств в возмещение расходов, произведенных на приобретение материально-производственных запасов в интересах учреждения, осуществляется согласно утвержденному списку работников учреждения, имеющих право приобретать материально-производственные запасы и на основании подписанного директором авансового отчета и личного заявления работника, приведен в **Приложении №5** Учетной политике.

1.36. Состав постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов утверждается ежегодно отдельным приказом директора. (Основание: п. 6 Инструкции N 157н)

1.37. Деятельность постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов осуществляется в соответствии с **Положением о** постоянно

действующей комиссии по поступлению и выбытию активов, приведенным в Учетной политике **Приложении № 9.**(Основание: п. 6 Инструкции N 157н)

1.38. Для проведения инвентаризаций в учреждении создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия. Состав комиссии устанавливается ежегодно отдельным приказом директора. Деятельность комиссии осуществляется в соответствии с **Положением об инвентаризации**, приведенным в **Приложении № 11 к Учетной политике.**(Основание: ст. 11 Федерального закона N 402-ФЗ, п. 80 ФСБУ "Концептуальные основы", п. 2.2 Методических указаний N 49)

1.39. В целях внутреннего финансового контроля в учреждении создается постоянно действующая комиссия. Состав комиссии устанавливается ежегодно отдельным приказом директора. Деятельность комиссии осуществляется в соответствии с **Положением** приведенным в **Приложении № 10 к Учетной политике.**(Основание: ст. 19 Федерального закона N 402-ФЗ, п. 6 Инструкции N 157н)

1.40. Порядок признания в учете событий после отчетной даты, а также порядок раскрытия информации об этих событиях в бухгалтерской (финансовой) отчетности приведен в **Положении** приведенным в **Приложении № 12 к Учетной политике.**(Основание: п. 6 Инструкции N 157н)

1.41. Перевод на русский язык первичных учетных документов, составленных на иных языках, осуществляется сотрудником Учреждения, который владеет иностранным языком. В случае невозможности перевода документа собственными силами привлекается специализированная организация (физическое лицо). Перевод составляется на отдельном документе, заверяется подписью сотрудника Учреждения (уполномоченного лица специализированной организации или физического лица), составившего перевод, и прикладывается к первичным документам.

2. Основные средства

Основные понятия

2.1. К основным средствам - являющиеся активами учреждения относятся материальные ценности независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования на праве оперативного управления (праве владения и (или) пользования имуществом, возникающем по договору аренды (имущественного найма) либо договору безвозмездного пользования) для осуществления деятельности по выполнению работ, оказанию услуг и для управленческих нужд учреждения.

2.2. Материальные ценности признаются основными средствами при их нахождении в эксплуатации, в запасе, на консервации, а также при их передаче учреждением, в том числе инвестиционной недвижимости, во временное владение и пользование или во временное пользование по договору аренды (имущественного найма) либо по договору безвозмездного пользования.

2.3. К основным средствам не относятся в учреждении:

а) непроизведенные активы;

б) имущество, составляющее государственную (муниципальную) казну;

в) материальные ценности, в том числе объекты недвижимого имущества, предназначенные для продажи и (или) учитываемые в составе запасов, а также материальные ценности, в том числе объекты незавершенного строительства, числящихся в составе капитальных вложений;

г) биологические активы

2.4. Группировка основных средств осуществляется по группам имущества (недвижимое имущество учреждения, особо ценное движимое имущество учреждения, иное движимое имущество учреждения и видам имущества, соответствующим подразделам классификации, установленным ОКОФ.

2.5. Группами основных средств являются:

1 "Жилые помещения";

2 "Нежилые помещения (здания и сооружения)";

3 "Машины и оборудование";

4 "Транспортные средства";

5 "Инвентарь производственный и хозяйственный";

6 "Многолетние насаждения";

7 "Инвестиционная недвижимость";

8 «Основные средства не включенные в другие группы».

(п.37 н Инструкции 157н)

Формирование входящих остатков

2.6. Формирование входящего остатка учреждения на 1 января 2018 года осуществляется в межотчетный период посредством применения счета 0 401 30 000 "Финансовый результат прошлых отчетных периодов".

Операции по приведению входящих остатков в соответствие с требованиями законодательства РФ оформляются бухгалтерской справкой (ф. 0504833) и отражаются в сведениях (ф. 0503773).

При приведении входящих остатков в соответствие с требованиями законодательства РФ используется следующая корреспонденция счетов:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Перевод сооружений, учитываемых по состоянию на 1 января 2018 года на счете 0 101 13 000, на счет 0 101 12 000		
Списание объекта "Сооружения", учитываемого в		

2017 году на счете 0 101 13, в группу 0 101 12 "Нежилые помещения (здания и сооружения)":		
в сумме балансовой стоимости объекта	0 401 30 000	0 101 13 000
в сумме начисленной на объект амортизации	0 104 13 000	0 401 30 000
Включение сооружения в учетную группу "Нежилые помещения (здания и сооружения)":		
в сумме балансовой стоимости объекта	0 101 12 000	0 401 30 000
в сумме начисленной на объект амортизации	0 401 30 000	0 104 12 000
Перевод многолетних насаждений, учитываемых по состоянию на 1 января 2018 года на счете 0 101 38 000, на счет 0 101 37 000		
Списание объекта "Многолетние насаждения" из учетной группы 0 101 38 "Прочие основные средства":		
в сумме балансовой стоимости объекта	0 401 30 000	0 101 38 000
в сумме начисленной амортизации на объект	0 104 38 000	0 401 30 000
Включение многолетних насаждений в группу 0 101 37 "Биологические ресурсы":		
в сумме балансовой стоимости объекта	0 101 37 000	0 401 30 000
в сумме начисленной амортизации на объект	0 401 30 000	0 104 37 000

2.7. Порядок отнесения имущества к категории особо ценного движимого имущества утвержден **Постановлением Правительства РФ от 26.07.2010 N 538** и не зависит от положений, бухгалтерского учета основных средств, установленного Инструкцией N 157н и положений Федерального стандарта N 257н. Если основное средство включено в Перечень особо ценного движимого имущества оно принимается к учету по аналитической группе 20 "Особо ценное движимое имущество учреждения" синтетического счета 0 101 00 XXX.

2.7.1. Виды особо ценного движимого имущества государственных учреждений Департамента труда и социальной защиты населения г. Москвы и Порядок формирования, утверждения и ведения перечня особо ценного движимого имущества государственных учреждений г. Москвы осуществляется в соответствии Приказа Департамента социальной защиты населения г. Москвы от 31.05.2011 N 1119 "Об определении видов особо ценного движимого имущества, подведомственных Департаменту государственных бюджетных и автономных учреждений", Постановления Правительства РФ от 26.07.2010 № 538 "О порядке отнесения имущества автономного и бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества" и Постановления Правительства Москвы от 21 декабря 2010 г. N 1077-ПП "О порядке определения видов и перечней особо ценного движимого имущества государственных бюджетных и автономных учреждений города Москвы", учитывая согласование Департамента городского

имущества города Москвы в целях совершенствования учета особо ценного движимого имущества, закрепленного на праве оперативного управления за государственными бюджетными и автономными учреждениями г. Москвы.

Признание объектов основных средств

2.8. Приобретенное за плату основное средство подлежит отражению на соответствующих счетах Единого плана счетов, по которой актив принят учреждением к бухгалтерскому учету, является первоначальная стоимость.

Первоначальной стоимостью объектов нефинансовых активов признается сумма фактических вложений в их приобретение, сооружение или изготовление (создание), с учетом сумм НДС, предъявленных учреждению поставщиками и (или) подрядчиками (кроме их приобретения, сооружения и изготовления в рамках деятельности, облагаемой НДС, если иное не предусмотрено НК РФ).

2.9. Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Критерии признания объекта основных средств применяться к инвентарному объекту в целом.

Каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также инвентарному объекту движимого имущества (кроме объектов стоимостью до 10000 руб. включительно, а также библиотечного фонда независимо от стоимости) присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, **состоящий из 12 знаков:**

- первая цифра – вид деятельности (например: 1 – бюджетная деятельность, 2-приносящая доход деятельность, 4 – субсидии на выполнение государственного задания);

- следующие пять цифр – синтетический код счета (например: 10124 – «Машины и оборудование - ОЦДИ»; 10134 – «Машины и оборудование - иное движимое имущество»);

- следующие две цифры – номер амортизационной группы (например: 03 – третья группа (имущество со сроком полезного использования 5 лет));

- следующие четыре цифры – порядковый номер.

Присвоенный объекту инвентарный номер должен быть обозначен материально ответственным лицом в присутствии руководителя обособленного подразделения или его заместителя и работника бухгалтерии путем прикрепления жетона, нанесения краской или иным способом, обеспечивающим сохранность маркировки.

При невозможности обозначения инвентарного номера на объекте основных средств в случаях, определенных требованиями его эксплуатации и во избежание порчи внешнего вида объектов основных средств, присвоенный ему инвентарный номер применяется в целях бухгалтерского учета с отражением в соответствующих регистрах бухгалтерского учета без нанесения на объект основного средства.

Не наносятся инвентарные номера на следующие объекты ОС:

- медицинский инвентарь;

- сценические костюмы;
- автотранспорт;
- многолетние насаждения;
- текстильные изделия (шторы), жалюзи;
- другое имущество, нанесение номеров на которое искажает их внешний вид.

2.10. На объекты аренды, в отношении которых балансодержатель (собственник) не указал в передаточных документах инвентарный номер, присваивается инвентарный номер в соответствии с порядком, предусмотренным настоящей Учетной политикой. *(Основание: п. 46 Инструкции N 157н)*

2.11. Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период его нахождения в учреждении. Инвентарные номера объектов основных средств, выбывших с балансового учета, объектам основных средств, вновь принятым к бухгалтерскому учету, не присваиваются. *(Основание: п. 9 ФСБУ "Основные средства", п. 46 Инструкции N 157н)*

2.12. Объектом основных средств признается объект имущества со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы.

К комплексу конструктивно-сочлененных предметов относится один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированных в единый комплекс (на одном фундаменте), в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно. *(Основание: п. 10 ФСБУ "Основные средства")*

2.13. В инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф. 0504031), открытых в отношении зданий и сооружений, дополнительно отражаются сведения о наличии пожарной, охранной сигнализации и других аналогичных систем, связанных со зданием (прикрепленных к стенам, фундаменту, соединенных между собой кабельными линиями), с указанием даты ввода в эксплуатацию и конкретных помещений, оборудованных системой. *(Основание: п. 6 Инструкции N 157н)*

2.14. Учреждение **не применяет** объединение в один инвентарный объект, объекты основных средств стоимостью менее **10 000 руб.** каждый, имеющие сходное назначение, используемые в течение одного периода времени и находящиеся в одном помещении (компьютерное оборудование, столы, стулья, шкафы и т.п.), *(Основание: п. 10 ФСБУ "Основные средства")*

2.15. Структурная часть объекта основных средств, которая имеет срок полезного использования, существенно отличающийся от сроков полезного использования других частей этого же объекта, и стоимость, составляющую

значительную величину от его общей стоимости, учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Отдельными инвентарными объектами являются:

- принтеры;
- сканеры;
- приборы (аппаратура) пожарной сигнализации;
- приборы (аппаратура) охранной сигнализации.

(Основание: п. 10 ФСБУ "Основные средства", п. п. 6, 45 Инструкции N 157н)

2.16. Объект недвижимости (или его часть), полученный в аренду и предназначенный для сдачи в субаренду, может признаваться инвестиционной недвижимостью.

2.17. Объекты ОС могут перемещаться из одной группы в другую (реклассифицироваться). Выбытие объекта из одной группы и включение его в другую группу должно отражаться в бухгалтерском учете учреждения одновременно. Реклассификация не приводит к изменению стоимости объектов ОС.

2.18. Объекты основных средств, не приносящие учреждению экономические выгоды, не имеющие полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод, учитываются на забалансовом счете 02 "Материальные ценности на хранении". Метод оценки указанного имущества:

- По остаточной стоимости (при наличии);
- По условной оценке (один объект - 1 руб., при условии стоимости 0).

Учреждение раскрывает информация о таких объектах основных средств в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.19. Текущая оценочная стоимость объектов основных средств, полученных безвозмездно, в том числе в результате проведения инвентаризации, по договорам дарения, пожертвования определяется комиссией по поступлению и выбытию активов.

(Основание: ст. ст. 11, 17.1 Федерального закона от 29.07.1998 N 135-ФЗ "Об оценочной деятельности в Российской Федерации", п. п. 25, 31 Инструкции N 157н)

2.20. Признание в учете объектов основных средств, выявленных при инвентаризации, осуществляется по справедливой стоимости, установленной методом рыночных цен на дату принятия к учету. *(Основание: п. п. 52, 54 ФСБУ "Концептуальные основы", п. 31 Инструкции N 157н)*

2.21. Ответственными за хранение документов производителя, входящих в комплектацию объекта основных средств (технической документации, гарантийных талонов), являются материально ответственные лица, за которыми закреплены основные средства. *(Основание: п. 6 Инструкции N 157н)*

2.22. Лица, ответственные за хранение (использование) основных средств, ведут Инвентарные списки нефинансовых активов, за исключением библиотечных фондов. (Основание: п. 54 Инструкции N 157н)

2.23. В целях контроля соответствия учетных данных по объектам основных средств, формируемых ответственными лицами, данным на соответствующих счетах аналитического учета Рабочего плана счетов учреждения составляется Оборотная ведомость по нефинансовым активам. (Основание: п. 54 Инструкции N 157н)

Оборотная ведомость по нефинансовым активам составляется 1 раз в квартал.

2.24. Аналитический учет по счету 21 "Основные средства в эксплуатации" ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей.

Карточка количественно-суммового учета материальных ценностей составляется 1 раз в год.

Первоначальная стоимость объектов ОС

2.25. Первоначальная стоимость ОС, приобретенного в результате обменных операций или созданного учреждением, определяется в сумме фактически произведенных капитальных вложений, формируемых с учетом НДС, предъявленного поставщиками:

суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);

суммы, уплачиваемые за осуществление работ, в целях создания объекта основного средства по договору строительного подряда и иным договорам;

суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением (созданием, изготовлением) объекта основного средства;

регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (созданием, изготовлением) объекта основного средства;

таможенные пошлины, таможенные сборы и иные аналогичные платежи, связанные с приобретением (с уступкой) имущественных прав правообладателя;

суммы вознаграждений, уплачиваемых посреднической организации, через которую приобретен объект основного средства;

затраты по доставке объекта основного средства;

суммы фактических затрат, связанных с созданием, производством и (или) изготовлением объекта основного средства: израсходованные учреждением материалы, оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда, услуги сторонних организаций (соисполнителей, подрядчиков (субподрядчиков);

иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением объекта основного средства, проценты по займам на их приобретение (создание), затраты по договору лизинга.

Не включаются в сумму фактических вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением и (или) изготовлением объекта основного средства.

2.23. Балансовая стоимость объекта ОС изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, замещения объекта или его составной части, а также переоценки ОС. Она включает:

- затраты на регулярные осмотры для выявления дефектов, являющиеся обязательным условием эксплуатации этого объекта;

- затраты на проведение ремонта.

Одновременно любая учтенная ранее в стоимости объекта основных средств сумма затрат на проведение предыдущего ремонта подлежит списанию в расходы текущего периода (на уменьшение финансового результата).

(Основание: п. п. 19, 28 ФСБУ "Основные средства")

2.26. Реклассификация объектов основных средств, включаемых в группу основных средств "Инвестиционная недвижимость" или исключение из нее должен проводиться в отношении объектов недвижимости (части объекта недвижимости), а также движимого имущества, составляющего с указанными объектами единые имущественные комплексы, используемые учреждением с целью получения платы за пользование имуществом (арендной платы) и (или) увеличения стоимости недвижимого имущества, в случае изменения назначения их использования, при:

- завершении использования объектов основных средств в ходе выполнения учреждением государственных (муниципальных) полномочий (функций),

- возобновлении использования объектов основных средств, ранее предоставленных по договору аренды (имущественного займа) либо договору безвозмездного пользования, в ходе выполнения учреждением государственных (муниципальных) полномочий (функций).

Амортизация основных средств

2.27. Амортизация начинает начисляться с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия ОС к бухгалтерскому учету в учреждении.

2.28. Начисление прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором остаточная стоимость объекта становится равной нулю.

2.29. Срок полезного использования ОС определяется:

- а) исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала объекта;

б) исходя из рекомендаций, содержащихся в документах производителя, и (или) на основании принятого решения комиссии по поступлению и выбытию активов, принятого с учетом:

- ожидаемого срока использования объекта;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений объекта;
- гарантийного срока использования объекта;
- сроков фактической эксплуатации и ранее начисленной суммы амортизации – для объектов, безвозмездно полученных от иных субъектов учета, государственных (муниципальных) организаций.

(Основание: п. 35 ФСБУ "Основные средства", п. 44 Инструкции N 157н.)

2.30. Сроки полезного использования считаются существенно отличающимися, если они относятся к разным амортизационным группам, определенным в Постановлении Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.

2.31. Амортизация в целях бухгалтерского учета на объекты основных средств начисляется в соответствии с п. 92 Инструкции N 157н.

2.32. Начисление амортизации объекта основных средств не приостанавливается когда объект основных средств простаивает или не используется или удерживается для последующей передачи (списания), за исключением случая, когда остаточная стоимость объекта основных средств стала равной нулю.

(Основание: Письмо Минфина РФ N 02-07-07/84237 с примером расчета амортизации)

2.33. Метод начисления амортизации отражает предполагаемый способ получения будущих экономических выгод или полезного потенциала, заключенного в активе.

2.34. Амортизация на объекты основных средств, стоимостью свыше 100 000 руб. начисляется ежемесячно линейным методом исходя из их балансовой стоимости и нормы амортизации, исчисленной в соответствии со сроком их полезного использования. Линейный метод это равномерное начисление постоянной суммы амортизации на протяжении всего срока полезного использования актива;

(Основание: п. п. 85, 92 Инструкции N 157н, п. 37 ФСБУ "Основные средства")

2.35. Линейный метод начисления амортизации применяется относительно объекта основных средств последовательно от периода к периоду, кроме случаев изменения ожидаемого способа получения будущих экономических выгод или полезного потенциала от использования объекта основных средств.

В случаях изменения предполагаемого способа получения экономических выгод или полезного потенциала, заключенных в активе, обоснованность применяемого метода начисления амортизации оценивается на первое января года, следующего за годом такого изменения. Пересчет накопленной амортизации на дату пересмотра метода начисления амортизации, при его изменении, не требуется.

2.36. С 1 января 2018 года амортизация на объекты основных средств начисляется с учетом следующих положений:

1) на объект недвижимого имущества при принятии его к учету по факту государственной регистрации прав на объекты недвижимого имущества, предусмотренной законодательством РФ:

- стоимостью до 10 000 руб. включительно - амортизация начисляется в размере 100% балансовой стоимости объекта при принятии к учету;

- стоимостью до 100 000 руб. включительно - амортизация начисляется в размере 100% балансовой стоимости объекта при принятии к учету;

- стоимостью свыше 100 000 руб. - амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами амортизации;

2) на объекты движимого имущества:

- 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 стоимостью свыше 100 000 руб. амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами амортизации;

- на объекты основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, нематериальных активов, амортизация не начисляется;

- на иные объекты основных средств стоимостью от 10 000 до 100 000 руб. включительно амортизация начисляется в размере 100% балансовой стоимости при выдаче объекта в эксплуатацию.

2.37. В отношении объектов ОС, принятых к учету до 1 января 2018 года перерасчет амортизации (изменение способа ее начисления, определенного на момент признания объекта к учету) не производится.

2.38. На структурную часть объекта основных средств начисляется амортизация отдельно от амортизации иных частей, составляющих совместно со структурными частями объекта основных средств единый объект имущества (единый объект основных средств). Для целей начисления амортизации учреждение, согласно решению комиссии по поступлению и выбытию активов

распределяет стоимость объекта основных средств, состоящего из таких частей, между его частями.

2.39. Срок полезного использования и метод начисления амортизации структурной части объекта основных средств могут совпадать со сроком полезного использования и методом начисления амортизации иных частей, составляющих совместно со структурными частями объекта основных средств единый объект имущества (единый объект основных средств) при определении суммы амортизации таких частей они объединяются.

2.40. Учреждение может отдельно начислять амортизацию по структурным частям объекта основных средств, то по иным частям, составляющим совместно с структурными частями объекта основных средств единый объект имущества (единый объект основных средств), амортизация начисляется самостоятельно.

2.41. Амортизационная группа основного средства введенного в эксплуатацию с 1 января 2017 года определяется по общероссийскому классификатору согласно Приказа Росстандарта от 12.12.2014 №2018-ст "Общероссийский классификатор основных фондов" ОК 013-2014 (СНС 2008). По основным средствам, введенным до 1 января 2017 года, срок полезного использования не пересматривается (*Основание: Письмо Минфина России от 6 октября 2016 г. № 03-05-05-01/58129*).

2.42. Если в перечне Классификации основного средства нет, то срок полезного использования определяется на основании рекомендаций изготовителя и (или) технических условий. Для определения новых кодов ОКОФ ОК 013-2014 (СНС 2008) приказом Росстандарта от 21 апреля 2016 г. № 458 установлены переходные ключи.

Выбытие основных средств

2.43. Выбытие с бухгалтерского учета объекта основных средств определяется в соответствии с Федеральным стандартом «Основные средства».

2.44. Стоимость объектов основных средств, восстановленных, приобретенных или построенных с целью замещения выбывших объектов основных средств, определяется в соответствии с Федеральным стандартом «Основные средства».

2.45. Признание объекта основных средств в бухгалтерском учете в качестве актива прекращается в случае выбытия объекта имущества:

а) по основаниям, предусматривающим принятие решения о списании государственного (муниципального) имущества;

б) при прекращении по решению учреждения использования объекта основных средств для целей, предусмотренных при признании объекта основных средств, и прекращения получения учреждением экономических выгод или полезного потенциала от дальнейшего использования учреждением объекта основных средств;

в) при передаче в соответствии с договором аренды (имущественного найма) либо договором безвозмездного пользования, в случае возникновения у получателя такого имущества объекта бухгалтерского учета в составе основных средств;

г) при передаче другой организации государственного сектора;

д) при передаче в результате продажи (дарении);

е) по иным основаниям предусматривающим в прекращение права оперативного управления имуществом (права владения и (или) пользования имуществом, полученным по договору аренды (имущественного найма) либо договору безвозмездного пользования).

2.46. При прекращении признания объекта основных средств в качестве актива, отражается выбытие с бухгалтерского учета объекта основных средств на соответствующих балансовых счетах бухгалтерского учета - по кредиту соответствующих балансовых счетов учета основных средств.

2.47. При принятии решения об отражении выбытия с бухгалтерского учета объекта основных средств учреждением применяются следующие критерии прекращения признания объекта основных средств:

а) учреждение не осуществляет контроль над активом, признанным в составе основных средств, не несет расходов и не обладает правом получения экономических выгод, извлечения полезного потенциала, связанных с распоряжением (владением и (или) использованием) объектом имущества, отраженного в бухгалтерском учете в составе основных средств;

б) учреждение не участвует в распоряжении (владении и (или) использовании) выбывшим объектом имущества, отраженного в бухгалтерском учете в составе основных средств или в осуществлении его использования в той степени, которая предусматривалась при признании объекта имущества в составе основных средств;

в) величина дохода (расхода) от выбытия объекта основных средств имеет оценку;

г) прогнозируемые к получению экономические выгоды или полезный потенциал, связанные с объектом основных средств.

2.48. Доходы, причитающиеся к получению при выбытии объекта основных средств, подлежат первоначальному признанию по справедливой стоимости.

2.49. Финансовый результат, возникающий при выбытии объекта основных средств, отражается в составе финансового результата текущего периода.

2.50. Финансовый результат, возникающий при выбытии объекта основных средств, определяются как разница между поступлениями от выбытия, если таковые имеются, и остаточной стоимостью объекта основных средств.

2.51. После признания объекта основных средств (формирования первоначальной стоимости объекта основных средств) в его балансовую стоимость включаются затраты на замену части объекта, то остаточная стоимость замененной (выбывшей) части объекта основных средств должна быть отнесена на финансовый результат текущего периода (списана с бухгалтерского учета) вне зависимости от того, амортизировалась ли эта часть объекта основных средств отдельно или нет.

2.52. Когда учреждением не представляется возможным определить остаточную стоимость замененной части объекта основных средств, величина относимой на финансовый результат текущего периода остаточной стоимости замененной (выбывшей) части объекта основных средств может быть эквивалентна затратам на ее замену (приобретения или строительства) на момент их признания.

2.53. Безвозмездная передача, продажа объектов основных средств учреждением оформляются Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

2.54. Частичная ликвидация объекта основных средств при его реконструкции оформляется Актом приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103).

(Основание: Методические указания N 52н)

2.55. Стоимость ликвидируемых (разукомплектованных) частей, если она не была выделена в документах поставщика, при частичной ликвидации (разукомплектации) объекта основного средства определяется пропорционально следующему показателю (в порядке убывания приоритета использования показателя):

- площади;
- объему;
- иному показателю, установленному комиссией по поступлению и выбытию активов. *(Основание: п. 6 Инструкции N 157н)*

2.56. Согласование документов по передаче и выбытию основных средств и нематериальных активов, числящихся на балансе и находящихся в оперативном управлении, осуществляется постоянно действующей комиссией. *(Основание: Положение о комиссии Приложение №9)*

2.57. Списание недвижимого имущества и ОЦДИ в обязательном порядке согласовывается с Департаментом труда и социальной защиты населения г. Москвы *(Основание: Постановление Правительства Москвы от 21.12.2010 N 1076-ПП (ред. от 14.11.2017) "О порядке осуществления органами исполнительной власти города Москвы функций и полномочий учредителя государственных учреждений города Москвы"*

2.58. Списание основных средств осуществляется на основании результатов обследования физического и технического состояния объектов:

- обследование вычислительной техники и периферийных устройств, копировально-множительной техники, крупной бытовой техники осуществляется привлеченной специализированной организацией с составлением заключения о техническом состоянии;

- обследование предметов мебели, интерьера, мелкой офисной техники, бытовой техники осуществляется комиссией по поступлению и выбытию активов с составлением акта осмотра основных средств, протокола комиссии по поступлению и выбытию активов.

2.59. Безвозмездная передача объектов основных средств органам государственной власти, государственным учреждениям осуществляется на основании решений Департамента труда и социальной защиты населения города Москвы, Департамента городского имущества города Москвы.

2.60. Переоценка основных средств осуществляется в порядке и сроки, устанавливаемые Правительством Российской Федерации.

2.61. При отражении результатов переоценки производится пересчет накопленной амортизации, исчисленной на дату переоценки, пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости. Результат переоценки оформляется Актом о результатах переоценки нефинансовых активов.

Проведение инвентаризации

2.62. Инвентаризация в учреждении проводится для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности. При инвентаризации выявляется фактическое наличие активов и обязательств, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета.

2.63. В учреждении с 1 января 2018 года в отношении проведения инвентаризации применяются нормы Стандарта №256н «Концептуальные основы» (*Основание: п. 79 - 82 Стандарта "Концептуальные основы"*).

2.64. Инвентаризация активов и обязательств проводится по основаниям, в сроки и в порядке, установленным учреждением, а также в случаях, когда проведение инвентаризации является обязательным (*Основание: п. 80 Стандарта "Концептуальные основы"*).

Обесценение активов

2.65. Проверка наличия признаков возможного обесценения (снижения убытка) проводится при инвентаризации соответствующих активов. По представлению главного бухгалтера или лица, ответственного за использование актива, руководитель учреждения может принять решение о проведении такой проверки в иных случаях.

(Основание: п. 6 Инструкции N 157н, п. 5 ФСБУ "Обесценение активов")

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

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

2.67. При выявлении признаков возможного обесценения (снижения убытка) руководитель учреждения по представлению комиссии по поступлению и выбытию активов принимает решение о необходимости (об отсутствии необходимости) определения справедливой стоимости такого актива, оформляемое приказом (распоряжением) с указанием метода, которым стоимость будет определена.

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

2.68. Если по результатам определения справедливой стоимости актива выявлено обесценение, оно подлежит отражению в учете.

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

2.69. Убыток от обесценения актива признается в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833) и приказа директора. В части имущества, распоряжаться которым учреждение не имеет права, признание убытка осуществляется только по согласованию с собственником.

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

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

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

2.71. Если с момента последнего признания убытка от обесценения актива метод определения справедливой стоимости актива не изменялся, то сумма убытка от обесценения актива не восстанавливается. В этом случае руководитель учреждения по представлению комиссии по поступлению и выбытию активов может принять решение о корректировке оставшегося срока полезного использования актива. *(Основание: п. п. 23, 24 ФСБУ "Обесценение активов")*

Раскрытие информации об ОС в отчетности.

2.72. По каждой группе ОС в бухгалтерской (финансовой) отчетности учреждения раскрывается следующая информация:

а) используемые методы начисления амортизации;

- б) применяемые методы определения сроков полезного использования;
- в) сумма балансовой стоимости, а также сумма накопленной амортизации в совокупности с суммой накопленных убытков от обесценения ОС на начало и на конец периода по группам ОС;
- г) сверка остаточной стоимости на начало и на конец периода.

2.73. Дополнительно для каждой группы ОС в отчетности раскрывается следующая информация:

- наличие и размер ограничений прав собственности или иных предоставленных прав, включая стоимость объектов недвижимого и особо ценного движимого имущества, которые не могут быть использованы субъектом учета в качестве обеспечения по обязательствам, а также остаточная стоимость ОС, переданных в качестве обеспечения, на начало и конец отчетного периода;
- суммы компенсаций, причитающихся к получению от третьих сторон в связи с обесценением, утратой или передачей ОС, включенных в доходы текущего периода.

2.74. В отношении инвестиционной недвижимости раскрывается следующая информация:

- описание объектов инвестиционной недвижимости;
- критерии для проведения различия между инвестиционной недвижимостью и недвижимостью, занимаемой учреждением;
- суммы, признаваемые в качестве дохода от предоставления в аренду инвестиционной недвижимости;
- суммы, признанные в качестве расходов (в том числе на ремонт и текущую эксплуатацию), связанных с инвестиционной недвижимостью, доходы от предоставления в аренду которой отражены в финансовом результате отчетного периода;
- суммы, признанные в качестве расходов (в том числе на ремонт и текущую эксплуатацию), связанных с инвестиционной недвижимостью, которая не предоставлялась в аренду;
- наличие ограничений в отношении возможности продажи объектов инвестиционной недвижимости или поступлений экономических выгод (доходов) от выбытия, а также суммы указанных ограничений.

В пояснительной записке, представляемой в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности, дополнительно отражаются сведения:

- о балансовой и остаточной стоимости временно простаивающих объектов ОС;

- о балансовой стоимости ОС, находящихся в эксплуатации и имеющих нулевую остаточную стоимость;
- о балансовой и остаточной стоимости ОС, изъятых из эксплуатации и удерживаемых до их выбытия.

Непроизведенные активы

2.75. Земельные участки, закрепленные за учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования (в т. ч. расположенные под объектами недвижимости), учитываются на счете 0.103.11.000 «Земля – недвижимое имущество учреждения». Основание для постановки на учет – свидетельство, подтверждающее право пользования земельным участком.

Учет ведется по рыночной (кадастровой) стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

(Основание: пункты 23, 71, 78 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.)

3. Учет материальных запасов

3.1. Материальными запасами, которые учитываются на счете 0 105 00 000 "Материальные запасы", являются материальные ценности в виде материалов, предназначенных для использования в процессе деятельности учреждения, в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости и срока службы.

3.2. Материальные запасы Учреждения в зависимости от их вида группируются по счетам бухгалтерского учета *(Основание: п.п.30,31 Инструкции N 174н)*.

3.3. Оценка материальных запасов полученных в рамках государственных (муниципальных) договоров на нужды учреждения, отражается на основании первичных (сводных) учетных документов, подтверждающих исполнение поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий договора по передаче (изготовлению) материальных ценностей. При одновременном приобретении нескольких видов материальных запасов расходы, связанные с их приобретением, распределяются пропорционально договорной цене приобретаемых материалов.

(Основание: п. п. 100, 102 Инструкции N 157н)

3.4. Фактическая стоимость материальных запасов, полученных учреждением по договору пожертвования, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из текущей (рыночной) оценочной стоимости на дату принятия к учету, а также сумм, уплачиваемых учреждением за доставку материальных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования. Определяется постоянно действующей комиссией по приему и выбытию нефинансовых активов.

3.5. Материальные запасы, не принадлежащие учреждению, но находящиеся в его пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к учету в размере стоимости, предусмотренной в договоре.

3.6. Оценка материальных запасов, приобретенных за плату, осуществляется

по фактической стоимости приобретения с учетом расходов, связанных с их приобретением. При одновременном приобретении нескольких видов материальных запасов расходы, связанные с их приобретением, распределяются пропорционально договорной цене приобретаемых материалов. (Основание: п. п. 6, 100, 102 Инструкции N 157н)

3.7. Предметы мягкого инвентаря маркируются материально ответственным лицом в присутствии директора учреждения или его заместителя и работника бухгалтерии специальным штампом несмываемой краской без порчи внешнего вида предмета, с указанием наименования учреждения. При выдаче мягкого инвентаря в эксплуатацию производится дополнительная маркировка с отражением года и месяца выдачи со склада.

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

3.9. Списание мягкого и хозяйственного инвентаря Учреждением отражается (ф. 0504143), посуды, прочих материальных запасов (ф. 0504230). Решение о списании посуды принимается с учетом данных Книги регистрации боя посуды (ф. 0504044).

По отдельным группам материальных запасов Учреждение использует нормативы для списания:

- Нормы списания моющих средств и средств личной гигиены утверждаются приказом директора учреждения.
- Списание мягкого инвентаря производится раз в квартал по мере нормативного срока износа.

Нормы обеспечения одеждой, обувью и мягким инвентарем установлены Приказом ДСЗН от 24.12.2014 г. № 1074 «Об утверждении нормативов обеспечения одеждой, обувью и мягким инвентарем получателей социальных услуг в стационарной форме социального обслуживания государственными организациями социального обслуживания города Москвы».

Оприходование ветоши, полученной от списания мягкого инвентаря, отражается по текущей оценочной стоимости за 1 кг.

3.10. Передача расходных материальных запасов: канцелярских принадлежностей (бумаги, карандашей, ручек, стержней и т.п.), медикаментов, перевязочного материала, дезинфицирующих средств, запасных частей, средств личной гигиены и хозяйственных материалов (мешков, мыла, перчаток и т.п.), выданных в эксплуатацию на нужды учреждения, оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), которая является основанием для списания материальных запасов; (Приложение N 5 к Приказу Минфина России N 52н).

3.11. Нормы расхода ГСМ разрабатываются учреждением самостоятельно на

основе Методических рекомендаций "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте", введенных в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р.(в ред. от 14.07.2015 N НА-80-р) Данные нормы утверждаются отдельным приказом руководителя учреждения (директором).

Базовые нормы расхода топлива на автобусы разработаны ОАО "Научно-исследовательский институт автомобильного транспорта".

Списание на затраты расходов по ГСМ осуществляется на основании предоставленного отчета по расходу ГСМ. Отчет по расходу ГСМ составляется инженерной службой по фактическому расходу на основании путевых листов, но не выше норм, установленных приказом руководителя учреждения (директора).

3.12. Списание (отпуск) материальных запасов производится по средней фактической стоимости.

При выбытии материальных запасов, используемых учреждением в особом порядке, или запасов, которые не могут обычным образом заменять друг друга, их стоимость может оцениваться по фактической стоимости каждой единицы таких запасов.

Определение средней фактической стоимости материальных запасов производится по каждому виду материальных запасов путем деления общей фактической стоимости вида запасов на их количество, складывающихся, соответственно, из средней фактической стоимости (количества) остатка на начало месяца и поступивших материальных запасов в течение текущего месяца на дату их выбытия (отпуска).

Нормы списания продуктов питания установлены **Приказом ДСЗН от 24.12.2014 г. № 1068** «Об утверждении норм питания получателей социальных услуг в стационарной форме социального обслуживания в государственных организациях социального обслуживания города Москвы».

(Основание: п. 108,109 Инструкции N 157н)

3.13. Выбытие материальных запасов отражается Требованием-накладной (ф. 0504204), ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), накладной на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф.0504205). *(Основание: п. 46 ФСБУ "Концептуальные основы", п. 108 Инструкции N 157н)*

3.14. Подлежащая возмещению виновными лицами сумма ущерба, причиненного в результате хищений, недостач, порчи и пр., признается по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен.*(Основание: п. п. 52, 54 ФСБУ "Концептуальные основы")*

3.15. Внутреннее перемещение материальных запасов между материально ответственными лицами в учреждении отражается по дебету соответствующих счетов (Основание: *п.п.102-107 Инструкции №157н*) и на основании документа Требования-накладной (ф.0504204).

3.16. Выдача материальных запасов со складов учреждения производится только материально ответственными лицам учреждения. Не допускается списание стоимости приобретенных (полученных) материальных ценностей без их оприходования в установленном порядке (т.е. на основании документов поставщиков).

3.17. Передача материальных запасов для изготовления нефинансовых активов отражается на основании первичных учетных документов по соответствующей операции и объекту учета (Требования-накладной (ф. 0504204), Меню-требования на выдачу продуктов питания (ф. 0504202);

3.18. Выбытие материальных запасов, пришедших в негодность вследствие физического износа, согласно принятому решению об их списании, отражается на основании первичного учетного документа (Акта о списании материальных запасов (ф. 0504230), Акта о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143);

3.19. Выбытие материальных запасов, согласно принятия решения об их списании вследствие выбытия объектов помимо воли учреждения (при выявленных недостачи, хищений, уничтожении основных средств при террористических актах) Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835);

3.20. Передача материальных запасов в рамках расчетов между учреждениями подведомственными ДТСЗН города Москвы, отражается на основании первичных учетных документов (товарно-сопроводительных документов, иных первичных учетных документов, подтверждающих передачу (получение) материальных ценностей).

3.21. Материальные запасы, выданные на нужды Учреждения, требующие дальнейшего учета, списываются с учета на основании утвержденных Актов о списании материальных запасов (ф. 0504230).

3.22. Передача материальных запасов работникам Учреждения в личное пользование для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей отражается, как выбытие материальных запасов с одновременным отражением на забалансовом счете 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование сотрудникам".

Выбытие указанных материальных запасов осуществляется по каждой единице, по средней фактической стоимости и отражаются ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).

3.23. Материальные запасы учитываются по тому виду деятельности, за счет которого они приобретены (созданы): "2" - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения); "4" - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания, если иное не установлено в

настоящем разделе для материальных запасов определенной категории.

3.24. При приобретении (создании) материальных запасов за счет средств, полученных более чем по одному коду вида деятельности, сумма вложений, сформированных на счете 0 106 00 000, переводится на тот код вида деятельности, по которому указанные материальные запасы будут использоваться.

3.25. Приемка абсорбирующего белья осуществляется материально-ответственным лицом на основании первичных учетных документов (товарно-сопроводительных документов, иных первичных учетных документов, подтверждающих передачу (получение) материальных ценностей.

Материально-ответственное лицо по приемке, хранению и списанию абсорбирующего белья назначается приказом руководителя учреждения.

Списание абсорбирующего белья производится по мере использования получателями социальных услуг на основании служебной записки материально-ответственного лица, составленной на основании Журнала учета абсорбирующего белья в отделениях.

3.26. Аналитический учет материальных запасов ведется по их видам, наименованиям, сортам и количеству в разрезе материально ответственных лиц.

Аналитический учет продуктов питания ведется в Оборотной ведомости по нефинансовым активам. Записи в Оборотную ведомость по нефинансовым активам производятся на основании данных Накопительной ведомости по приходу продуктов питания и Накопительной ведомости по расходу продуктов питания. Ежемесячно в Оборотной ведомости по нефинансовым активам подсчитываются обороты и выводятся остатки на конец месяца.

Учет разбитой посуды ведется материально ответственными лицами в Книге регистрации боя посуды.

Материально ответственные лица ведут учет материальных запасов в Книге учета материальных ценностей по наименованиям, сортам и количеству.

(Основание: п. 119 Инструкции N 157н)

4. Себестоимость оказанных услуг, выполненных работ

4.1. Для учета операций по формированию себестоимости оказываемых услуг в рамках выполнения государственного задания используется счет 0 109 XX 000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг"

(Основание: п. п. 21, 134 Инструкции N 157н, п. 58 Инструкции N 174н).

4.2. При оказании одной услуги все затраты, непосредственно связанные с этой услугой, относятся к прямым затратам. Данные затраты непосредственно относятся на себестоимость государственной услуги.

В составе накладных расходов отражаются расходы, удовлетворяющие одновременно следующим условиям:

- они связаны с осуществлением разных государственных услуг,
- их невозможно непосредственно отнести на себестоимость услуги.

Принятие к учету накладных расходов отражается на основании документов поставщиков, актов выполненных работ (оказанных услуг), расчетов.

4.3.Распределение накладных расходов отражается на основании Справки (ф. 0504833) следующим способом:

-накладные расходы по видам услуг распределяются пропорционально прямым фактическим затратам на оплату труда за расчетный месяц, сформировавшимся на отчетную дату по счету 4 109 60 211.

4.4.Общехозяйственные расходы Учреждения, произведенные за отчетный период (месяц), согласно утвержденной Учреждением учетной политики распределяются на себестоимость оказанных услуг, а в части не распределяемых расходов - на увеличение расходов текущего финансового года.

Принятие к учету общехозяйственных расходов отражается на основании документов поставщиков, актов выполненных работ (оказанных услуг), расчетов.

Общехозяйственные расходы, произведенные за отчетный период (месяц) при формировании фактической стоимости изготовления различных видов готовой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг отражаются на основании Справки (ф. 0504833) следующим образом:

- общехозяйственные расходы по разным государственным услугам распределяются пропорционально прямым фактическим затратам на оплату труда за расчетный месяц сформировавшимся на отчетную дату по счетам 4 109 60 211.

4.5.Для раздельного учета затрат по разным государственным услугам для счета 4 109 60 000 вводятся дополнительные аналитические коды, соответствующие каждой государственной услуге:

4 109 60 000.< Стационарное социальное обслуживание граждан, страдающих психическими расстройствами>,

4 109 60 000.< Стационарное социальное обслуживание в отделениях милосердия граждан, страдающих психическими расстройствами>.

4.6.Отражение операций по указанным счетам осуществляется в соответствии с п.п. 58 – 66 Инструкции № 174н.

4.7.Структура себестоимости услуг по статьям (подстатьям) КОСГУ

Расходы Учреждения по КОСГУ учитываются на следующих счетах бухгалтерского учета

КОСГУ	Наименование статьи расхода	Прямые затраты, учитываемые на счете 01096000	Накладные расходы, учитываемые на счете 01097000	Общехозяйственные расходы, учитываемые на счете 01098000	Нераспределяемые расходы, учитываемые на счете 040120000
211 213	Заработная плата Начисления на выплаты по оплате	Заработная плата (с начислениями) работников, непосредственно участвующих	Заработная плата (с начислениями) работников, непосредственно участвующих	Заработная плата (с начислениями) административно-управленческого	

КОСГУ	Наименование статьи расхода	Прямые затраты, учитываемые на счете 01096000	Накладные расходы, учитываемые на счете 01097000	Общехозяйственные расходы, учитываемые на счете 01098000	Нераспределяемые расходы, учитываемые на счете 040120000
	труда	в оказании одной услуги	в оказании нескольких услуг	персонала, административно-хозяйственного отдела, социально-реабилитационной службы)	
221	Услуги связи			Абонентская и временная оплата за телефон (МГТС), междугородные и международные переговоры (Ростелком), Расходы по обслуживанию радиотрансляционной сети, Расходы на приобретение почтовых марок, конвертов, почтовые расходы	
222	Транспортные услуги		Доставка белья из прачечной Доставка продуктов питания	Оплата проезда по служебным разъездам, Доставка приобретенного инвентаря	
223	Коммунальные услуги			Отопление Электроэнергия Водоснабжение	
225	Работы, услуги по содержанию имущества		Услуги прачечных, Техническое обслуживание, текущий ремонт холодильного оборудования, Техническое обслуживание, текущий ремонт кухонного оборудования, вывоз медицинских	Благоустройство территории, Уход за зелеными насаждениями, Текущий ремонт и подготовка к осенне-зимнему периоду, Вывоз мусора, Механизированная уборка территории (включая уборку	

КОСГУ	Наименование статьи расхода	Прямые затраты, учитываемые на счете 01096000	Накладные расходы, учитываемые на счете 01097000	Общехозяйственные расходы, учитываемые на счете 01098000	Нераспределенные расходы, учитываемые на счете 040120000
			отходов	снега), Дезинфекция и дератизация, Разовые обработки помещений, Текущий ремонт и ТО всех видов транспортных средств, текущий ремонт и ОТ лифтового оборудования, Текущий ремонт и ТО кондиционеров и вентиляционных систем, Прочистка и удаление жировых отложений в вентиляционных системах и дезинфекция. ТО и текущий ремонт электроосветительной системы, ТО и текущий ремонт медицинского оборудования, Химчистка и ремонт инвентаря, Мойка окон, Ремонт мебели и оборудования, Текущий ремонт отопительной, водопроводной, канализационной систем, ТО и ремонт электросиловой противопожарной системы в помещениях, Техническое	

КОСГУ	Наименование статьи расхода	Прямые затраты, учитываемые на счете 01096000	Накладные расходы, учитываемые на счете 01097000	Общехозяйственные расходы, учитываемые на счете 01098000	Нераспределенные расходы, учитываемые на счете 040120000
				обслуживание ОПС, ОТ сигнализации аптеки и кассы, Ремонт средств обеспечения безопасности, ТО систем речевого и светового оповещения, ТО пожарных кранов, пожарного водопровода, ТО АПС и восстановительные работы, Измерение сопротивления изоляции электропроводки, заправка огнетушителей, Гос. поверка и клеймение весовых и мед.приборов, ТО внутренней диспетчерской связи, ТО охранной сигнализации, Обследование технического состояния объектов нефинансовых активов, ОТ подъемников, Противопожарные мероприятия в здании гаража, Проведение демонтажных работ на укрепление ограждений по антитеррористической защищенности	

КОСГУ	Наименование статьи расхода	Прямые затраты, учитываемые на счете 01096000	Накладные расходы, учитываемые на счете 01097000	Общехозяйственные расходы, учитываемые на счете 01098000	Нераспределенные расходы, учитываемые на счете 040120000
				территории	
226	Прочие работы, услуги		Ритуальные услуги, Утилизация медицинских отходов, Погрузо-разгрузочные работы белья	Аттестация рабочих мест, Автострахование, Расходы по оформлению и сдачи дел в архив, Проведение типографо-геодезических работ, Расходы по оплате услуг за брошюровку и переплет документов, Оплата договоров на подписку периодической литературы, Оплата нотариальных услуг, Расходы на мероприятия по охране труда, Страхование гражданкой ответственности, Расходы по проведению экологического контроля и бак.контроля, Расходы по охране аптеки и кассы, Услуги по страхованию, Услуги по погрузке-разгрузке мусора, Расходы по списанию основных средств, Расходы на культурно массовые мероприятия, Изготовление бланочной	

КОСГУ	Наименование статьи расхода	Прямые затраты, учитываемые на счете 01096000	Накладные расходы, учитываемые на счете 01097000	Общехозяйственные расходы, учитываемые на счете 01098000	Нераспределенные расходы, учитываемые на счете 040120000
				продукции, Обучение сотрудников, Услуги по техническому учету БТИ	
271	Амортизация основных средств и нематериальных активов	Амортизация основных средств, непосредственно участвующих в предоставлении одной услуги	Амортизация основных средств, непосредственно участвующих в предоставлении нескольких услуг	Амортизация основных средств общехозяйственного назначения	
272	Расходование материальных запасов	Расходование материальных запасов непосредственно участвующих в оказании одной услуги (Медикаменты, Продукты питания, Перевязочные средства, Предметы и средства личной гигиены, Мягкий инвентарь, Дезинфицирующие средства, Средства бытовой химии, включая моющие средства и др.)	Расходование материальных запасов непосредственно участвующих в оказании нескольких услуг	Расходование материальных запасов общехозяйственного назначения (Продукты питания сотрудников, ГСМ, Дезинфицирующие средства, Бумага для печатных работ, Спецодежда для сотрудников, Средства бытовой химии, включая моющие средства, Предметы личной гигиены для сотрудников, Материалы и предметы для текущих хозяйственных целей (лампочки, стекло, ведра и т.п.), Хозяйственные материалы, Сантехника, Посуда,	

КОСГУ	Наименование статьи расхода	Прямые затраты, учитываемые на счете 01096000	Накладные расходы, учитываемые на счете 01097000	Общехозяйственные расходы, учитываемые на счете 01098000	Нераспределенные расходы, учитываемые на счете 040120000
				Стройматериал, Электроматериалы, Запчасти к автотранспорту, Запчасти для оборудования (орг.техники, мед.оборудования), Приобретение шлангов, огнетушителей, Приобретение законодательных правовых актов, словарей, Изготовление очков, Предметы медицинского назначения, Приобретение рассады, Канцелярские и письменные принадлежности и др.)	
290	Прочие расходы				Уплата налогов, сборов, пошлин и т.д.

4.8. По окончании каждого месяца сумма себестоимости услуг, работ относится: в уменьшение доходов в отчетном периоде. Данные отражаются по дебетовым оборотам счета: 040110100 "Доходы экономического субъекта" (440110130 с аналитикой, согласно, изменений Приказа от 27.12.2017 № 255н):

Аналитический учет затрат на оказание услуг ведется в Многографной карточке (ф.0504054) в разрезе видов оказываемых учреждением услуг по видам расходов (Основание: п. 139 Инструкции N 157н).

Многографная карточка (ф.0504054) составляется 1 раз в год.

4.9. Для определения финансового результата деятельности учреждения доходы и расходы группируются по видам доходов (расходов) в разрезе видов поступлений (выплат), предусмотренных планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения (п. 299 Инструкции N 157н).

(Основание п. 53 Инструкции N 33н, Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные Приказом Минфина России от 01.07.2013 N 65н)

5. Порядок учета услуг, оказываемых за плату

5.1. Сверх установленного государственного задания учреждение оказывает услуги гражданам и юридическим лицам за плату.

Порядок и принципы учета и распределения затрат в рамках приносящей доход деятельности аналогичен порядку учета затрат на оказание государственных услуг.

5.2. Все затраты учреждения на оказание платной услуги распределяются на затраты:

- непосредственно связанные с оказанием платной услуги;
- затраты, необходимые для обеспечения деятельности учреждения в целом, но не используемые непосредственно в процессе оказания платной услуги;

5.3. К затратам, непосредственно связанным с оказанием платной услуги, относятся:

- затраты на оплату труда персонала, непосредственно участвующего в процессе оказания платной услуги (основной персонал);
- затраты на приобретение материальных запасов, полностью потребляемых в процессе оказания платной услуги;
- амортизация оборудования, используемого в процессе оказания платной услуги;
- иные затраты, связанные с оказанием платной услуги.

5.3. Прямые затраты непосредственно связанные с оказанием платных услуг с подразделением по элементам отражаются на счете 2 109 60 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг».

5.4. К затратам, необходимым для обеспечения деятельности учреждения в целом, но не используемым непосредственно в процессе оказания платной услуги (накладные затраты), относятся:

- затраты на оплату труда персонала учреждения, не участвующего непосредственно в процессе оказания платной услуги (административно-управленческий персонал);
- общехозяйственные затраты - затраты на приобретение материальных запасов, оплату услуг связи, транспортных услуг, коммунальных услуг, а также на обслуживание и текущий ремонт объектов (общехозяйственные затраты);
- затраты на уплату налогов, пошлины и иных обязательных платежей; амортизация зданий, сооружений и других основных фондов, непосредственно не связанных с оказанием платной услуги;
- иные затраты, необходимые для обеспечения деятельности учреждений в целом, но не используемые непосредственно в процессе оказания платной услуги.

5.5. Накладные затраты, относимые на стоимость платной услуги, определяются пропорционально (соразмерно) затратам на оплату труда и начислениям на выплаты по оплате труда основного персонала, непосредственно участвующего в процессе оказания платной услуги.

5.6. Фактические затраты на оплату труда административно-управленческого персонала включают:

- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда административно-управленческого персонала;

- затраты по повышению квалификации всего основного и административно-управленческого персонала.

5.7. Фактические общехозяйственные затраты включают:

- затраты на материальные и информационные ресурсы, затраты на услуги в области информационных технологий (в том числе приобретение неисключительных (пользовательских) прав на программное обеспечение);

- затраты на коммунальные услуги, услуги связи, транспорта, затраты на услуги банков, прочие услуги, потребляемые учреждением при оказании платной услуги;

- затраты на содержание недвижимого и особо ценного движимого имущества, в том числе затраты на охрану (обслуживание систем видеонаблюдения, тревожных кнопок, контроля доступа в здание и т.п.), затраты на противопожарную безопасность (обслуживание оборудования, систем охранно-пожарной сигнализации и т.п.), затраты на текущий ремонт по видам основных фондов, затраты на содержание прилегающей территории.

Сумма амортизации имущества общехозяйственного назначения определяется исходя из балансовой стоимости оборудования и годовой нормы амортизации.

5.8. Накладные расходы, относимые на стоимость платной услуги, ежемесячно отражаются:- по дебету счета 2 109 70 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг»;

- общехозяйственные расходы ежемесячно отражаются :- по дебету счета 2 109 80 «Общехозяйственные расходы производства готовой продукции, работ, услуг».

5.9. В соответствии с заключенными договорами в учете начисляются доходы с использованием счета 2 205 31 000 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг», который предназначен для учета расчетов по суммам доходов (поступлений), начисленных учреждением в момент возникновения требований к их плательщикам, а также поступивших от плательщиков предварительных оплат.

Для отражения по методу начисления результатов деятельности на счете 2 401 10 000 "Финансовый результат текущей деятельности учреждения" сопоставляются суммы начисленных доходов учреждения с суммами произведенных расходов. Кредитовый остаток по счету показывает положительный результат от деятельности учреждения, а дебетовый — отрицательный.

Дебет счета 2 205 31 560 "Увеличение дебиторской задолженности по доходам от оказания платных услуг"

Кредит счета 2 401 10 130 "Доходы от оказания платных услуг"

Отражение операций по счету осуществляется в журнале операций расчетов с дебиторами по доходам.

При поступлении денежных средств в учете составляются бухгалтерские записи с использованием счетов 2 201 11 000 «Денежные средства учреждения на

лицевых счетах в органе казначейства» в журнале операций с безналичными денежными средствами

Прибыль, полученная от оказания платных услуг расходуются Учреждением на следующие цели:

- организация дополнительного питания обслуживаемых лиц;
- приобретение мягкого инвентаря;
- меры пожарной безопасности;
- приобретение необходимого оборудования (основных средств);
- капитальный и текущий ремонт помещений;
- заработная плата персонала;
- отчисления на зарплату персонала;
- иные цели в соответствии с действующим законодательством и распорядительными документами ДТСЗН.

6. Денежные средства и денежные документы

6.1. Учет денежных средств осуществляется в соответствии с требованиями, установленными Порядком ведения кассовых операций в РФ.

6.2. Кассовая книга (ф. 0504514) учреждения оформляется на бумажном носителе с применением компьютера и программы 1С:Предприятие 8.3 «Бухгалтерский учет» (Основание: п.п. 4.7 п. 4 Указания Банка России N 3210-У)

Кассир ведет одну Кассовую книгу (ф. 0504514) по всем видам денежных средств, независимо от источника поступления.

Лимит денежного остатка в кассе учреждения устанавливается отдельным приказом по учреждению.

Допускается накопление наличных денег в кассе сверх установленного лимита в дни выдачи заработной платы, пенсии для получателей социальных услуг.

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.

Сроки выплаты заработной платы – не позднее 5-го и 20-го числа месяца. В случае попадания данных чисел на выходные или праздничные дни, день выдачи переносится на предшествующий им рабочий день.

Если работник в день увольнения не работал – полагающиеся ему суммы выплачиваются не позднее следующего после предъявления уволенным работником требования о расчете (ст. 140 ТК РФ).

При предоставлении очередных отпусков суммы отпускных перечисляются не позднее 3-х дней до начала отпуска.

Прочие расчеты с персоналом осуществляются в сроки выплаты заработной платы.

Выплата заработной платы за вторую половину декабря текущего финансового года осуществляется досрочно.

Заработная плата перечисляется на банковские карты работников или выдается наличными деньгами из кассы учреждения.

6.3. Наличные деньги из кассы под отчет подотчетным лицам (материально-ответственным лицам и на командировки) выдаются в соответствии с положениями Инструкции № 157н и действующим Порядком кассовых операций в Российской Федерации.

Наличные деньги под отчет выдаются согласно распорядительному документу директора или согласно, его разрешительной визы.

Лимит выдачи наличных денег (максимальный размер) составляет **100 000 руб.**

Денежные средства в кассе подвергаются обязательной инвентаризации один раз в месяц. Для проведения внезапной ревизии кассы создается комиссия, утверждаемая директором Учреждения

6.4. Оформлять кассовые документы в Учреждении и работать с наличностью может кассир или бухгалтер, на которого приказом директора возложено исполнение обязанностей кассира (временное отсутствие основного работника, либо в порядке увеличения объема выполняемых работ при отсутствии ставки кассира в штатном расписании).

6.5. В составе денежных документов учитываются:

- талоны на приобретение ГСМ,
- единые проездные билеты на проезд в городском пассажирском транспорте,
- марки и почтовые конверты с марками.

(Основание: п. 169 Инструкции N 157н)

6.6. Денежные документы принимаются в кассу учреждения и учитываются по фактической стоимости с учетом всех налогов. *(Основание: п. 6 Инструкции N 157н)*

6.7. Стоимость денежных документов списывается после подтверждения факта их использования на основании Авансовых отчетов и приложенных к ним документов.

Единый проездной билет выдается на календарный месяц сотруднику Учреждения. Единый проездной билет находится на хранении у ответственного лица и выдается сотруднику с обязательной записью в журнале учета контроля за выдачей и приема Единого проездного билета о месте и цели поездки, проставлением даты и времени служебной поездки, личной подписи лица, которому выдан проездной билет. По возвращении единый проездной билет сдается на хранение ответственному лицу с отметкой в журнале о возвращении.

Приходные и расходные кассовые ордера с записью «Фондовый» регистрируются в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов отдельно от приходных и расходных кассовых ордеров, оформляющих операции с денежными средствами.

Учет операций с денежными документами ведется на отдельных листах Кассовой книги учреждения с проставлением на них записи «Фондовый».

Денежные документы учитываются на счете 201 35 «Денежные документы», операции с денежными документами отражаются в соответствии с положениями Инструкций № 157н и 174н и **Приложением №6** к Учетной политике.

7. Расчеты с подотчетными лицами

7.1. Выдача денежных средств под отчет в Учреждении производится:
– путем перечисления на банковские счета работников, открытые в рамках «зарплатных» проектов.

7.2. Денежные средства выдаются перечисляются под отчет:
– на административно-хозяйственные нужды;
– покрытие (возмещение) затрат, связанных со служебными командировками.

7.3. Денежные средства выдаются под отчет на основании заявления подотчетного лица, подписанного руководителем Учреждения.

7.4. Сумма денежных средств, выдаваемых под отчет на командировочные расходы, определяется на основании утвержденной Учреждением сметы.

7.5. Перечень материально ответственных лиц, получающих деньги под отчет на хозяйственные расходы, утверждается отдельным приказом руководителя Учреждения.

7.6. Денежные средства под отчет выдаются при условии полного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученной под отчет сумме, и по которым наступил срок предоставления авансового отчета.

7.7. Сотрудники, получившие денежные средства под отчет на расходы, не связанные с командировкой, обязаны не позднее 30 календарных дней с даты выдачи (определяется по дате перечисления) предъявить в бухгалтерию Учреждения отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним.

Обоснования направления должностных лиц в служебные командировки,

7.8. Выдача денежных средств на командировочные расходы в учреждении осуществляется в случаях направления работника в командировку, в соответствии с приказом директора учреждения.

В командировки направляются работники, состоящие в трудовых отношениях с работодателем (постоянные работники и совместители).

7.9. Работнику при направлении его в командировку выдается денежный аванс на оплату суточных, расходов по проезду и найму жилого помещения.

7.10. При направлении в однодневные командировки по территории РФ суточные не выплачиваются.

7.11. Лица, получившие деньги под отчет на командировочные расходы, обязаны **не позднее 3 (трех) рабочих дней** со дня возвращения из командировки предъявить в бухгалтерию учреждения отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним.

7.12. Порядок и размер возмещения расходов, связанных со служебными

командировками, устанавливаются в соответствии с Положением о служебных командировках (**Приложение N 8** к настоящей Учетной политике).

(Основание: Постановление Правительства РФ от 13.10.2008 N 749 "Об особенностях направления работников в служебные командировки")

7.13. Возмещение работникам документально подтвержденных расходов, произведенных из личных средств, осуществляется на основании письменного заявления сотрудника, подписанного руководителем Учреждения, и авансового отчета, утвержденного руководителем Учреждения.

Утверждение авансового отчета производится в течение 3 (трех) рабочих дней, следующих за днем его предоставления подотчетным лицом.

Окончательный расчет по авансовому отчету осуществляется в течение 3 (трех) рабочих дней, следующих за днем его утверждения.

8. Расчеты с дебиторами

8.1. Доходами Учреждения в соответствии с Планом финансово-хозяйственной деятельности являются:

- субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания;
- доходы от оказания платных услуг;
- поступление в возмещение ущерба, причиненного имуществу, а также штрафные санкции к организациям, нарушившим условия заключенных хозяйственных договоров;
- безвозмездные поступления средств;
- субсидии на иные цели;

Признание доходов по предоставленным субсидиям на иные цели отражается в сумме расходов, подтвержденных отчетом об использовании средств соответствующей субсидии, на дату его принятия. *(Основание: п. 93 Инструкции N 174н)*

8.2. Доходы от оказания учреждением платных услуг (выполнения работ) признаются на основании договора и акта оказанных услуг (выполненных работ), подписанных руководителем учреждения и получателем услуг (работ), на дату подписания акта. *(Основание: п. 6 Инструкции N 157н)*

8.3. Задолженность дебиторов по условным арендным платежам (возмещение затрат по содержанию) определяется с учетом условий договора аренды (безвозмездного пользования), счетов поставщиков (подрядчиков) и признается в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

(Основание: п. 25 ФСБУ "Аренда", п. 6 Инструкции N 157н)

8.4. Признание доходов от реализации нефинансовых активов осуществляется на дату реализации активов (перехода права собственности).

(Основание: п. 6 Инструкции N 157н)

8.5. Возмещение виновными лицами причиненного ущерба отражается

следующим образом:

- в случае погашения ущерба, причиненного нефинансовым активам, денежными средствами - по коду вида деятельности "2" (приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения));

- погашения ущерба, причиненного нефинансовым активам, в натуральной форме - по тому же коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет;

- поступления денежных средств в погашение ущерба, причиненного финансовым активам, - по тому же коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет.

(Основание: п. 6 Инструкции N 157н)

8.5.1. Учреждение учет расчетов по доходам на счете 205 00 000 включает следующие аналитические счета:

- 0 205 30 000 "Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг" (код 130 КОСГУ);

- 0 205 40 000 "Расчеты по суммам принудительного изъятия" (код 140 КОСГУ);

- 0 205 80 000 "Расчеты по прочим доходам" (код 180 КОСГУ).

Учреждение применяет коды КОСГУ по доходам и соответствующие им аналитические счета бухгалтерского учета:

Код КОСГУ (в редакции Приказа N 255н)	Номер счета и его наименование (с учетом приказов Минфина о внесении изменений в Инструкции N 174н)
Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат	
131 "Доходы от оказания платных услуг (работ)"	0 205 31 000 "Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)"
Прочие доходы	
183 "Доходы от субсидии на иные цели"	0 205 83 000 "Расчеты по субсидиям на иные цели"
189 "Иные доходы"	0 205 89 000 "Расчеты по иным доходам"

Учреждение применяет следующую корреспонденцию счетов по отражению операции по начислению и поступлению доходов:

Содержание операции	Дебет	Кредит
---------------------	-------	--------

Операции по начислению доходов		
Начислены доходы в сумме субсидии, предоставленной на выполнение государственного (муниципального) задания	4 205 31 560 (000)	4 401 10 131
Начислены доходы по предоставленной учреждению субсидии на иные цели в сумме подтвержденных отчетом расходов (основание - бухгалтерская справка (ф. 0504833))	5 205 83 560 (000)	5 401 10 183
Начислены доходы за выполненные работы, оказанные услуги, реализованные товары (в рамках видов приносящей доход деятельности учреждения, предусмотренных уставными документами)	2 205 31 560 (000)	2 401 10 131
Начислены заказчикам (в соответствии с долгосрочными договорами) суммы доходов будущих периодов за выполненные и сданные им отдельные этапы готовой продукции, работ, услуг	2 205 31 560 (000)	2 401 40 131
Начислены иные доходы, в том числе полученные пожертвования (гранты), благотворительные (безвозмездные) перечисления	2 205 89 560 (000) 2 205 52 560 (000) 2 205 53 560 (000)	2 401 10 189 2 401 10 152 2 401 10 153

Операции по поступлению, зачету и списанию доходов		
Отражено поступление доходов в рамках заключенных договоров (соглашений)	0 201 11 510 (000)	0 205 00 660 (000)
Отражено уменьшение расчетов с дебиторами по доходам прекращением встречного требования зачетом	2 302 00 000	2 205 00 660 (000)
Списана с балансового учета дебиторская задолженность по доходам, признанная в соответствии с законодательством РФ нереальной к взысканию (не востребованной кредиторами по доходам)	0 401 10 173 Забалансовый счет 04	0 205 00 660 (000)

(Основание: Приказ от 27.12.2017 N 255н)

8.6. Принятие объектов нефинансовых активов, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом, отражается с применением счета 0 401 10 172.

(Основание: п. 6 Инструкции N 157н)

8.7. Начисление доходов от возмещения ущерба (хищений) материальных ценностей отражается, на дату обнаружения исходя из текущей восстановительной стоимости, которая определяется комиссией по поступлению и выбытию активов учреждения. (Основание: п. п. 6, 220 Инструкции N 157н)

8.8. Задолженность дебиторов по предъявленным к ним учреждением штрафам, пеням, иным санкциям отражается в учете при признании претензии дебитором или в момент вступления в законную силу решения суда об их взыскании. (Основание: п. 6 Инструкции N 157н)

Питание сотрудников

8.9. Питание сотрудников осуществляется на основании личных заявлений на имя директора учреждения.

Сведения о сотрудниках учреждения, питающихся в столовой, ежедневно отражаются на основании табеля, который передается в бухгалтерию до начала расчетного месяца, накапливаются и суммируются, затем на основании итоговых данных за месяц составляется оборотная ведомость по питанию сотрудников с указанием фамилии, имени и отчества и суммы задолженности за питание.

Оплата за питание сотрудников производится по себестоимости сырьевого набора без торговой наценки, с учетом авансового платежа на следующий месяц через удержание денежных средств из заработной платы.

Расчеты за питание сотрудников осуществляются через счет 0 205 31 000 "Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)".

В бухгалтерском учете учреждения отражаются следующие бухгалтерские записи:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Начислена заработная плата	4 109 хх 211	4 302 11 730
Удержано за питание с учетом аванса	4 302 11 830	4 304 03 730
Перевод средств с "КФО 4" на "КФО 2"	4 304 03 830	4 304 06 730
	4 304 06 830	4 201 11 610
		4з18 211
Поступление средств на "КФО 2"	2 304 06 830	2 205 31 660
	2 201 11 510	2 304 06 730
	2з17 130	
Оплачено за продукты питания	2 302 34 830	2 201 11 610
		2з18 340
Приход продуктов питания	2 105 32 340	2 302 34 730
Списаны продукты питания	2 109 хх 272	2 105 32 440
Начислен доход за выполненные услуги	2 205 31 560	2 401 10 131
Отнесение себестоимости на финансовый результат	2 401 10 131	2 109 хх 272

Особенности отражения в учете Учреждения операций по получению материальных ценностей, услуг, оплаченных централизованно государственным заказчиком, для обеспечения выполнения государственного задания

8.10 Государственными заказчиками являются Учредитель, ГКУ «Служба контроля и бухгалтерского учета ДТСЗН города Москвы», ГКУ «Дирекция по обеспечению деятельности организаций труда и социальной защиты

населения города Москвы» а грузополучателем является Учреждение.

8.11 Порядок отражения в бухгалтерском учете Учреждения операций, связанных с централизованным обеспечением материальными ценностями:

Хозяйственная операция	Основание	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Начислены доходы Учреждения	Извещение ф. 0504805	4.205.31.560	4.401.10.130
Получены материальные запасы непосредственно от поставщика в соответствии с условиями государственного контракта	Документы поставщика (накладные и др.)	4.105.xx.340 4.106.xx.310	4.205.31.660

8.12 Порядок отражения в бухгалтерском учете Учреждения операций, связанных с централизованным оказанием услуг (выполнении работ):

Хозяйственная операция	Основание	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Начислены доходы Учреждения	Извещение ф. 0504805	4.205.31.560	4.401.10.130
Отражены расчеты с Учреждением в части произведенной оплаты выполненных исполнителем работ (оказанных услуг)	Акты приема выполненных работ (оказанных услуг)	4.109.xx.22х	4.205.31.660

Учет "Расчеты по ущербу и иным доходам "

8.13. Учет "Расчеты по ущербу и иным доходам "осуществляется в учреждении по группам поступлений и аналитическим группам синтетического счета объекта учета. Учреждение включает следующие аналитические счета применяемые для формирования в денежном выражении информации о состоянии расчетов по суммам причиненного ущерба учреждению, иным доходам и содержит следующие группы счетов:

- 0 209 30 000 "Расчеты по компенсации затрат";
- 0 209 40 000 "Расчеты по штрафам, пеням, неустойкам, возмещениям ущерба";
- 0 209 70 000 "Расчеты по ущербу нефинансовым активам";
- 0 209 80 000 "Расчеты по иным доходам".

8.14. 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);

- расчеты по иным ущербам, а также иным доходам, возникающим в ходе хозяйственной деятельности учреждения, не отраженные на счетах расчетов 20500 "Расчеты по доходам".

8.15. Расчеты по штрафам, пеням, неустойкам, возмещениям ущерба - на счете, содержащем аналитический код группы синтетического счета 40 "Расчеты по штрафам, пеням, неустойкам, возмещениям ущерба" и соответствующий аналитический код вида синтетического счета финансовых активов:

- 1 "Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)";

- 3 "Расчеты по доходам от страховых возмещений";

- 4 "Расчеты по доходам от возмещения ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)";

- 5 "Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия";

8.16. Расчеты по ущербу нефинансовым активам осуществляются 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";

8.17. Расчеты по прочему ущербу иному имуществу осуществляются 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 недостаткам денежных средств";

- 2 "Расчеты по недостаткам иных финансовых активов".

8.18. Расчеты по иным доходам, возникающим в ходе хозяйственной деятельности учреждения, не отраженные на счетах расчетов 20500 "Расчеты по доходам" учитываются на счете, содержащем аналитический код группы синтетического счета 80 "Расчеты по иным доходам" и соответствующий аналитический код вида синтетического счета финансовых активов:

9 "Расчеты по иным доходам".

8.19. 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.

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

Расчеты по ущербу и иным доходам	
209 34	"Расчеты по доходам от компенсации затрат"
209 36	"Расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет"
209 41	"Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)"
209 43	"Расчеты по доходам от страховых возмещений"
209 44	"Расчеты по доходам от возмещения ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)"
209 45	"Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия"
209 89	"Расчеты по иным доходам"

(Основание: п. 221 Инструкции N 157н)

8.21. Учреждение в своей деятельности применяет коды КОСГУ и соответствующие им аналитические счета бухгалтерского учета при расчетах по ущербу и иным доходам:

Код КОСГУ (в редакции Приказа N 255н)	Номер счета и его наименование (с учетом приказов Минфина о внесении изменений в Инструкции 174н)
Доходы от компенсации затрат	
134 "Доходы от компенсации затрат"	0 209 34 000 "Расчеты по компенсации затрат"
Штрафы, пени, неустойки, возмещение ущерба	
141 "Доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках"	0 209 41 000 "Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)"
143 "Страховые возмещения"	0 209 43 000 "Расчеты по доходам от"

	страховых возмещений"
144 "Возмещение ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)"	0 209 44 000 "Расчеты по доходам от возмещения ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)"
145 "Прочие доходы от сумм принудительного изъятия"	0 209 45 000 "Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия"
189 "Иные доходы"	0 209 89 000 "Расчеты по иным доходам"

Учреждение применяет следующую корреспонденцию счетов по отражению операции по учету расчетов по ущербу и иным доходам.

Содержание операции	Дебет	Кредит
Операции по начислению доходов		
Отражена сумма задолженности работника по излишне выплаченной ему сумме оплаты труда (не удержанной из заработной платы) в случае оспаривания работником оснований и размеров удержаний	0 209 34 560 (000)	0 401 10 134
Начислена сумма задолженности бывшего работника перед учреждением за неотработанные дни отпуска при увольнении его до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил ежегодный оплачиваемый отпуск	0 209 34 560 (000)	0 401 10 134
Отражена сумма задолженности перед учреждением, подлежащая возмещению по решению суда, в виде компенсации расходов, связанных с судопроизводством (уплата государственной пошлины, судебных издержек)	0 209 34 560 (000)	0 401 10 134
Начислена сумма ущерба в виде процентов за пользование чужими денежными средствами вследствие их неправомерного удержания, уклонения от их возврата, иной просрочки в их уплате либо необоснованного получения или сбережения	0 209 45 560 (000)	0 401 10 145
Отражена сумма задолженности по возмещению ущерба имуществу в	0 209 43 560 (000)	0 401 10 143

соответствии с законодательством РФ при возникновении страховых случаев		
Отражена задолженность по штрафам, пеням, неустойкам, начисленным за нарушение условий договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, по иным санкциям	2 209 41 560 (000)	2 401 10 141
Начислена задолженность в сумме требований по компенсации затрат к получателям авансовых платежей (подотчетных сумм) по произведенной предварительной оплате в рамках договоров (соглашений), а также по иным основаниям согласно законодательству РФ, не возвращенной контрагентом в случае расторжения договора (соглашения), в том числе по результатам претензионной работы (решению суда)	0 209 34 560 (000)	0 206 00 660 (000) 0 208 00 660 (000)
Отражена сумма задолженности по компенсации расходов, понесенных учреждением в связи с реализацией требований, установленных законодательством РФ	0 209 34 560 (000)	0 401 10 134

Операции по поступлению, зачету и списанию доходов

Поступили средства от виновных лиц в возмещение причиненного учреждению ущерба, а также по иным доходам	0 201 11 510 (000)	0 209 00 660 (000)
Возмещен ущерб виновным лицом из заработной платы (иных выплат) на сумму удержаний, произведенных в порядке, предусмотренном законодательством РФ	0 304 03 830 (000)	0 209 00 660 (000)
Списана с баланса сумма ущерба в связи с неустановлением виновных лиц (с ее уточнением решениями судов)	0 401 10 172	0 209 00 660 (000)
Списана с баланса сумма ущерба в связи с приостановлением согласно законодательству РФ предварительного следствия, уголовного дела или принудительного взыскания, а также в связи с признанием виновного лица неплатежеспособным	0 401 10 173 Забалансовый счет 04	0 209 00 660 (000)
Уменьшены расчеты с дебиторами по доходам прекращением встречного		

требования зачетом при принятии решения об удержании суммы начисленных штрафных санкций путем выплаты исполнителю договора (контракта) суммы, уменьшенной на сумму неустойки (пеней, штрафов):		
в части обязательств по договору (контракту), принятых за счет приносящей доход деятельности	2 302 00 830 (000)	2 209 41 660 (000)
в части обязательств по договору (контракту), принятых за счет иных источников финансового обеспечения	2 304 06 830 (000)	2 209 41 660 (000)

9. Расчеты по обязательствам

9.1. Аналитический учет расчетов с работниками по оплате труда, пособиям и прочим выплатам ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям (ф. 0504071).

(Основание: п. 257 Инструкции N 157н)

9.2. На счете 0.304.06.000 «Расчеты с прочими кредиторами» отражаются операции:

- по переводу активов между кодами видов финансового обеспечения в корреспонденции со счетами 0.106.00.000 «Вложения в нефинансовые активы»;
- при осуществлении прочих некассовых операций в корреспонденции со счетами 0.201.00.000 «Денежные средства учреждения»; 0.205.00.000 «Расчеты по доходам».

9.3. Как расходы будущих периодов учитываются следующие расходы.

Вид расходов будущих периодов	Порядок списания
Расходы по страхованию	Пропорционально календарным дням действия договора страхования в каждом месяце
Расходы на приобретение неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов	Равномерно по $1/n$ за месяц в течение периода, к которому они относятся, где n - количество месяцев, в течение которых будет осуществляться списание расходов
Иные расходы, начисленные учреждением в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам	Равномерно по $1/n$ за месяц в течение периода, к которому они относятся, где n - количество месяцев, в течение которых будет осуществляться списание расходов

9.4. Резервы предстоящих расходов

9.4.1. В Учреждении для равномерного списания расходов в течение текущего финансового года формируется:

- резерв для предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование.

9.4.2. Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время определяться ежегодно на последний день года, исходя из данных о количестве дней неиспользованного отпуска по всем сотрудникам на указанную дату, предоставленных отделом кадров.

В число неиспользованных дней отпуска включаются только те дни, право на которые работники уже заработали и не использовали на конец года.

Расчет оценки обязательств и суммы резерва для оплаты отпусков оформляется финансово-экономическим отделом Учреждения отдельным документом произвольной формы.

9.4.3. Для определения размера обязательства за пять рабочих дней до окончания года сотрудник отдела кадров представляет в финансово-экономический отдел Учреждения Сведения о неиспользованных днях отпуска. Расчет оценки обязательства на оплату отпусков производится по формуле:

Расчет производится персонафицировано по каждому сотруднику:

$$\text{Обязательство на оплату отпусков} = \sum (K_n \times \text{СЗП}_n),$$

где K_n - количество неиспользованных n -м сотрудником дней отпуска по состоянию на конец соответствующего года;

СЗП $_n$ - средний дневной заработок n -го работника, определяемый по состоянию на конец года;

n - число работников Учреждения, имеющих право на оплачиваемые отпуска по состоянию на конец года.

9.4.4. Средний дневной заработок определяется в соответствии с п. 10 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922).

9.4.5. Оценка обязательств по сумме страховых взносов рассчитывается по формуле:

Обязательство на уплату страховых взносов = Обязательство на оплату отпусков $\times$ С,

где С - средневзвешенная ставка страховых взносов за последний месяц соответствующего квартала.

9.4.6. Отчисления в резерв производятся на последнее число каждого месяца в сумме, равной фактическим расходам на оплату труда за соответствующий месяц.

9.4.7. Если сумма начисленных к оплате отпусков за соответствующий месяц превышает сумму резерва, то сумма превышения отражается в составе расходов текущего периода в дебет счета 0.109.X0.211 (213).

9.4.8. Ежегодно по состоянию на 31 декабря проводится инвентаризация резерва.

Если накопленная сумма превышает фактические обязательства учреждения по оплате отпусков, не использованных на конец года, резерв уменьшается на излишне начисленную сумму.

Если в результате инвентаризации установлено, что накопленная сумма меньше обязательств учреждения по оплате отпусков, не использованных на конец года, производится дополнительное начисление в резерв.

10. Учет средств, поступающих во временное распоряжение

10.1. На счете 3 304 01 000 "Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение" учитываются суммы, поступившие во временное распоряжение учреждения:

- личные денежные средства получателей социальных услуг;
- обеспечение заявок на участие в конкурсных процедурах и исполнения контрактов.

10.2. Аналитический учет средств, поступивших во временное распоряжение учреждения, ведется на Многографной карточке по каждому получателю. В разрезе ПСУ в Накопительной ведомости по счету.

10.3. Личные средства получателей социальных услуг выдаются им на основании личных заявлений или доверенностей в пределах остатка средств, числящихся за каждым, через кассу учреждения или перечислением на расчетный счет. Если получатель социальных услуг является недееспособным, денежные средства выдаются из кассы или перечисляются на расчетный счет на основании решения опекунской комиссии.

11. Санкционирование расходов

11.1. Документами, подтверждающими принятие (возникновение) обязательств, являются:

- приказ об утверждении штатного расписания с расчетом годового фонда оплаты труда;

- гражданско-правовой договор с юридическим или физическим лицом на выполнение работ, оказание услуг, поставку материальных ценностей;

- при отсутствии договора - счет, акт выполненных работ (оказанных услуг);

- согласованное руководителем заявление на выдачу под отчет денежных средств или авансовый отчет;

- налоговая декларация, налоговый расчет (расчет авансовых платежей), расчет по страховым взносам, решение налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов;

- исполнительный лист, судебный приказ;

- извещение об осуществлении закупки;
- иной документ, в соответствии с которым возникает обязательство.

(Основание: п. 318 Инструкции N 157н)

Способы принятия обязательств в целях бухгалтерского учета с отражением момента и документа-основания по хозяйственным операциям:

Хозяйственные операции	Принятие обязательств	
	Момент отражения в учете	Документ-основание
Приобретение товаров, работ, услуг с использованием процедур размещения заказов		
Путем размещения заказа на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг в виде запроса котировок (конкурсов, аукционов)	Размещение извещения о проведении запроса котировок на официальном сайте	Извещение о проведении конкурса, аукциона, торгов, запроса котировок
Принятие суммы расходного обязательства при заключении контракта (договора)	Дата подписания контракта (договора)	Контракт (договор) Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
Приобретение товаров, работ, услуг без процедур размещения заказов		
Путем заключения договора на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг) поставщиком, подрядчиком (юридическим лицом)	Дата подписания договора, контракта	Договор (контракт)
В случае если договор (контракт) не содержит суммы, либо по условиям договора (контракта) принятие обязательств производится по факту поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг)	Дата поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг)	Товаросопроводительные документы Акты выполненных работ (оказанных услуг)
Путем заключения договора гражданско-правового характера с физическим лицом о выполнении работ, оказании услуг (с учетом страховых взносов, подлежащих уплате в бюджет)	Дата подписания договора, контракта	Договор, Расчет
Расчеты с работниками		
По начислениям в соответствии с Трудовым кодексом РФ	На начало года	Приказ об утверждении штатного расписания с расчетом годового фонда оплаты труда

Хозяйственные операции	Принятие обязательств	
	Момент отражения в учете	Документ-основание
По командировочным расходам	Дата подписания письменного заявления подотчетного лица, содержащего назначение аванса, расчет (обоснование) размера аванса и срок, на который он выдается	Заявление подотчетного лица
	дата подписания приказа	Приказ руководителя о направлении в командировку
Корректировка ранее принятого обязательства (при перерасходе – в сторону увеличения, при экономии – в сторону уменьшения)	Дата утверждения Авансового отчета	Авансовый отчет (ф. 0504505)
По компенсационным выплатам (компенсации стоимости путевок, стоимости медицинских услуг, ежемесячные компенсационные выплаты в размере 50 рублей сотрудникам (работникам), находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста 3 лет и т.д.)	На дату образования кредиторской задолженности	Расчетно-платежная ведомость Оправдательные документы
Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам		
По начисленным страховым взносам, налогам и сборам:	На дату образования кредиторской задолженности:	
Страховые взносы	На начало года	Расчеты (обоснования) страховых взносов к Плану ФХД
Налог на прибыль	Ежеквартально – не позднее установленной даты предоставления налоговой декларации в ИФНС	Налоговые декларации Бухгалтерская справка
НДС	Ежеквартально – не позднее установленной даты предоставления налоговой декларации в ИФНС	Налоговые карточки, налоговые декларации
Налог на имущество	Ежеквартально – не позднее установленной даты предоставления	Налоговая декларация (налоговый расчет по авансовому платежу)

Хозяйственные операции	Принятие обязательств	
	Момент отражения в учете	Документ-основание
	налоговой декларации (налогового расчета по авансовому платежу) в ИФНС	
Транспортный налог	Ежегодно – не позднее установленной даты предоставления налоговой декларации в ИФНС	Налоговая декларация
Иные платежи	На дату образования кредиторской задолженности	Бухгалтерская справка Документы-основания (акты, решения, требования об уплате, расчеты и т.п.) Распоряжение руководителя
Расчеты по прочим хозяйственным операциям		
Начисление всех видов сборов, пошлин, патентных платежей	Дата принятия решения руководителем об уплате	Распоряжение руководителя об уплате, Бухгалтерские справки (ф. 0504833) с приложением расчетов, Служебные записки
Начисление штрафных санкций и сумм, предписанных судом	Дата поступления исполнительных документов	Исполнительный лист, Судебный приказ, Постановления судебных (следственных) органов, Иные документы, устанавливающие обязательства учреждения
Отложенные обязательства		
Принятие обязательства на сумму созданного резерва	Дата расчета резерва, согласно положениям учетной политики	Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением расчетов
Уменьшение размера созданного резерва	Дата, определенная в приказе об уменьшении размера резерва	Приказ руководителя. Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением расчетов

Хозяйственные операции	Принятие обязательств	
	Момент отражения в учете	Документ-основание
Отражение принятого обязательства при осуществлении расходов за счет созданных резервов	В момент образования кредиторской задолженности	Документы, подтверждающие возникновение обязательства/ Бухгалтерская справка (ф. 0504833)

11.2. Документами, подтверждающими возникновение денежных обязательств, служат:

- расчетная ведомость (ф. 0504402);
- счет, счет-фактура, товарная накладная, универсальный передаточный документ, справка-расчет, чек;
- акт выполненных работ (оказанных услуг), акт приема-передачи;
- согласованное руководителем заявление на выдачу под отчет денежных средств или авансовый отчет;
- налоговая декларация, налоговый расчет (расчет авансовых платежей), расчет по страховым взносам, решение налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов;
- исполнительный лист, судебный приказ;
- бухгалтерская справка (ф. 0504833);
- иной документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства по обязательству.

(Основание: п. 318 Инструкции N 157н)

Способы принятия денежных обязательств в целях бухгалтерского учета с отражением момента и документа-основания по хозяйственным операциям:

Хозяйственные операции	Принятие обязательств	
	Момент отражения в учете	Документ-основание
Приобретение товаров, работ, услуг		
По договорам на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг) поставщиком, подрядчиком (юридическим лицом)	Дата принятия к оплате счетов на предоплату, дата, определенная условиями договора (контракта)	Счет Условия договора Бухгалтерская справка
	Дата подписания документа (дата поступления документа)	Акт выполненных работ, оказанных услуг, Акт выполненных работ.

Хозяйственные операции	Принятие обязательств	
	Момент отражения в учете	Документ-основание
		Справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3), Товаросопроводительные документы
При наличии предоплаты по договору на момент фактического исполнения обязательств сумма принятых денежных обязательств равна разнице фактической суммы и суммы предоплаты	Дата подписания документа (дата поступления документа) Дата получения товаров	Акт выполненных работ, оказанных услуг Товаросопроводительные документы
По договорам гражданско-правового характера с физическим лицом о выполнении работ, оказании услуг (с учетом страховых взносов, подлежащих уплате в бюджет)	Дата принятия к оплате счетов на предоплату, дата, определенная условиями договора (контракта)	Счет Условия договора Бухгалтерская справка
	Дата подписания документа (дата поступления документа)	Акт выполненных работ, оказанных услуг
Расчеты с работниками		
По начислениям в соответствии с Трудовым кодексом РФ	Дата утверждения (подписания) соответствующих документов	Расчетно-платежная ведомость Записка-расчет, Листок нетрудоспособности Исполнительный лист и пр.
По командировочным расходам	Дата принятия обязательства	Заявление подотчетного лица Приказ руководителя о направлении в командировку
Корректировка ранее принятого обязательства (при перерасходе – в сторону увеличения, при экономии – в сторону уменьшения)	Дата принятия обязательства	Авансовый отчет
По компенсационным выплатам (компенсации стоимости путевок, стоимости медицинских услуг, ежемесячные компенсационные выплаты в размере 50 рублей сотрудникам (работникам), находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста 3 лет и т.д.)	Дата принятия обязательства	Расчетно-платежная ведомость Оправдательные документы

Хозяйственные операции	Принятие обязательств	
	Момент отражения в учете	Документ-основание
Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам		
По начисленным страховым взносам, налогам и сборам:		
Страховые взносы	Не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление	Карточки индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов
Налог на прибыль	Дата принятия обязательства	Налоговые декларации Бухгалтерская справка
НДС	Дата принятия обязательства	Налоговые карточки, налоговые декларации
Налог на имущество	Дата принятия обязательства	Налоговая декларация (налоговый расчет по авансовому платежу)
Транспортный налог	Дата принятия обязательства	Налоговая декларация
Иные платежи	Дата принятия обязательства	Бухгалтерская справка Документы-основания (акты, решения, требования об уплате, расчеты и т.п.) Распоряжение руководителя
Расчеты по прочим хозяйственным операциям		
Начисление всех видов сборов, пошлин, патентных платежей	Дата принятия обязательства	Распоряжение руководителя об уплате, Бухгалтерские справки (ф. 0504833) с приложением расчетов, Служебные записки
Начисление штрафных санкций и сумм, предписанных судом	Дата принятия обязательства	Исполнительный лист, Судебный приказ, Постановления судебных (следственных) органов, Иные документы, устанавливающие обязательства учреждения

11.3 Показатели (остатки, обороты) по соответствующим аналитическим счетам санкционирования расходов, сформированные в отчетном финансовом году, подлежат переносу на аналитические счета санкционирования расходов

соответственно: показатели первого года, следующего за текущим, - на счета текущего финансового года; показатели второго года, следующего за текущим, - на счета первого года, следующего за текущим. Проводки по переносу остатков, оборотов формируются с понижением глубины планирования.

Порядок переноса остатков, оборотов обязательств:

1) Договор, заключенный без применения конкурентных способов определения поставщиков:

Регистрация обязательств прошлого финансового года, образовавших остаток на начало текущего финансового года:	Перерегистрация обязательств в текущем финансовом году (отражается в первый рабочий день нового текущего финансового года):
Д-т 0.506.20.000 К-т 0.502.21.000	Д-т 0.502.21.000 К-т 0.502.11.000
Д-т 0.506.30.000 К-т 0.502.31.000	Д-т 0.502.31.000 К-т 0.502.21.000

2) Конкурсная процедура - вывешено извещение в прошлом году, заключение контракта пройдет в текущем году:

Размещение лота в прошлом финансовом году на текущий финансовый год:	Перерегистрация обязательств в текущем финансовом году (отражается в первый рабочий день нового текущего финансового года):
Д-т 0.506.20.000 К-т 0.502.27.000	Д-т 0.502.27.000 К-т 0.502.17.000
Д-т 0.506.30.000 К-т 0.502.37.000	Д-т 0.502.37.000 К-т 0.502.27.000

3) Конкурсная процедура полностью прошла в прошлом году:

Размещение лота в прошлом финансовом году на текущий финансовый год:	Перерегистрация обязательств в сумме остатка по счету 0 502 21 000 в текущем финансовом году (отражается в первый рабочий день нового текущего финансового года):
Д-т 0.506.20.000 К-т 0.502.27.000	Д-т 0.502.21.000 К-т 0.502.11.000
Регистрация принятия обязательств по результатам конкурсных процедур в прошлом финансовом году:	
Д-т 0.502.27.000 К-т 0.502.21.000	
Отражение экономии (при наличии) в прошлом финансовом году:	Д-т 0.502.31.000 К-т 0.502.21.000
Д-т 0.502.27.000 К-т 0.506.20.000	
Д-т 0.506.30.000 К-т 0.502.37.000	
Регистрация принятия обязательств по результатам конкурсных процедур в прошлом финансовом году:	
Д-т 0.502.37.000 К-т 0.502.31.000	
Отражение экономии (при наличии) в прошлом финансовом году:	
Д-т 0.502.27.000 К-т 0.506.20.000	

4) Конкурсная процедура прошла в прошлом году, договор был с разбивкой на исполнение в прошлом и текущем годах:

В части обязательств прошлого финансового года:	
Размещение лота в прошлом финансовом году в части обязательств прошлого года:	
Д-т 0.506.10.000 К-т 0.502.17.000	
Регистрация принятия обязательств по	

результатам конкурсных процедур в прошлом финансовом году:	
Д-т 0.502.17.000 К-т 0.502.11.000	
Отражение экономии (при наличии) в прошлом финансовом году:	
Д-т 0.502.17.000 К-т 0.506.10.000	
В части обязательств текущего финансового года:	
Размещение лота в прошлом финансовом году на текущий финансовый год:	Перерегистрация обязательств в сумме остатка по счету 0 502 21 000 в текущем финансовом году (отражается в первый рабочий день нового текущего финансового года):
Д-т 0.506.20.000 К-т 0.502.27.000	Д-т 0.502.21.000 К-т 0.502.11.000
Регистрация принятия обязательств по результатам конкурсных процедур в прошлом финансовом году:	
Д-т 0.502.27.000 К-т 0.502.21.000	
Отражение экономии (при наличии) в прошлом финансовом году:	
Д-т 0.502.27.000 К-т 0.506.20.000	
Д-т 0.506.30.000 К-т 0.502.37.000	Д-т 0.502.31.000 К-т 0.502.21.000
Регистрация принятия обязательств по результатам конкурсных процедур в прошлом финансовом году:	
Д-т 0.502.37.000 К-т 0.502.31.000	
Отражение экономии (при наличии) в прошлом финансовом году:	
Д-т 0.502.37.000 К-т 0.506.30.000	

12. Обесценение активов

12.1. Проверка наличия признаков возможного обесценения (снижения убытка) проводится при инвентаризации соответствующих активов. По представлению главного бухгалтера или лица, ответственного за использование актива, руководитель учреждения может принять решение о проведении такой проверки в иных случаях.

(Основание: п. 6 Инструкции N 157н, п. 5 ФСБУ "Обесценение активов")

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

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

12.3. При выявлении признаков возможного обесценения (снижения убытка) руководитель учреждения по представлению комиссии по поступлению и выбытию активов принимает решение о необходимости (об отсутствии необходимости) определения справедливой стоимости такого актива, оформляемое приказом (распоряжением) с указанием метода, которым стоимость будет определена.

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

12.4. Если по результатам определения справедливой стоимости актива выявлено обесценение, оно подлежит отражению в учете.

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

12.5. Убыток от обесценения актива признается в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833) и приказа руководителя. В части имущества, распоряжаться которым учреждение не имеет права, признание убытка осуществляется только по согласованию с собственником.

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

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

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

12.7. Если с момента последнего признания убытка от обесценения актива метод определения справедливой стоимости актива не изменялся, то сумма убытка от обесценения актива не восстанавливается. В этом случае руководитель учреждения по представлению комиссии по поступлению и выбытию активов может принять решение о корректировке оставшегося срока полезного использования актива. *(Основание: п. п. 23, 24 ФСБУ "Обесценение активов")*

13. Учет расчетов с учредителем

13.1. Изменение показателей, отраженных на счетах 4 210 06 000 и 2 210 06 000, осуществляется учреждением один раз в год при составлении годовой бухгалтерской отчетности.

На сумму изменений учреждением составляется и направляется в Департамент труда и социальной защиты населения города Москвы Бухгалтерская справка (ф. 0504833). *(Основание: п. 6 Инструкции N 157н)*

14. Финансовый результат

14.1. Начисление доходов в виде субсидии на выполнение государственного задания производится ежемесячно на основании соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) на дату, указанную в графике перечисления субсидии.

(Основание: Указания N 65н, Письмо Минфина России от 01.04.2016 N 02-06-07/19436)

14.2. Начисление доходов в виде субсидий на иные цели, отражается на дату принятия Департаментом труда и социальной защиты населения города Москвы отчета об использовании средств соответствующей субсидии.

(Основание: п. 6 Инструкции N 157н)

14.3. Начисление доходов производится:

- от оказания платных социальных услуг - на дату подписания Акта выполненных работ (оказанных услуг), подписанного учреждением и получателем услуг;
 - от аренды помещения - ежемесячно;
 - от сумм принудительного изъятия - на дату признания поставщиком (исполнителем, подрядчиком) требования об уплате неустойки (штрафа, пени);
 - от реализации нефинансовых активов - на дату реализации активов (перехода права собственности);
 - от возмещения ущерба - на дату обнаружения ущерба, хищений имущества.
- (Основание: п. 6 Инструкции N 157н)

14.4. Операции по налогу на добавленную стоимость и налогу на прибыль организаций отражаются в учете по статье 130 КОСГУ, если они связаны с оказанием платных услуг (работ). В иных случаях операции по налогу на добавленную стоимость и налогу на прибыль организаций отражаются в учете по статье 180 КОСГУ.

(Основание: Указания N 65н)

14.5. В составе расходов будущих периодов на счете 0 401 50 000 отражаются расходы:

- по страхованию имущества, гражданской ответственности;
- по приобретению неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов.

(Основание: п. 302 Инструкции N 157н)

14.6. Расходы будущих периодов списываются на финансовый результат текущего финансового года равномерно в течение периода, к которому они относятся, пропорционально количеству календарных дней в отчетном периоде.

Отчетным периодом в целях настоящего пункта признается один месяц.

(Основание: п. 302 Инструкции N 157н)

15. Пожертвование

15.1. Пожертвованием признается дарение вещи или права в общеполезных целях (п.1 ст.582 Гражданского кодекса РФ).

В понятие вещи включается деньги, имущество, имущественные права. Пожертвование (безвозмездная передача) оформляется договором Учреждения и жертвователя.

15.2. Пожертвование принимается учреждением без чьего-либо разрешения или согласия (п.2 ст.582 ГК РФ).

При передаче имущества учреждению жертвователем на уставную деятельность должно быть определено назначение использования этого имущества.

15.3. Стоимость имущества, полученного по договору пожертвования для целей налогообложения прибыли **признается внереализационным доходом** на дату подписания сторонами акта приема-передачи этого имущества.

15.4. Имущество, полученное учреждением по договору пожертвования и используемое учреждением в указанных жертвователем целях, освобождается от обложения налогом на прибыль, согласно **пп.1 п.2 ст.251 НК РФ**.

15.5. Учреждение ведет обособленный учет всех операций по использованию пожертвованного имущества (п.3 ст.582 ГК РФ).

При отсутствии такого условия пожертвование считается дарением и увеличивает налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.

15.6. Объекты основных средств, полученные по договору пожертвования, принимаются к бухгалтерскому учету в учреждении по первоначальной стоимости, равной их текущей оценочной стоимости на дату принятия к учету, увеличенной на стоимость услуг, связанных с их доставкой, регистрацией и приведением в состояние, пригодное для использования.

15.7. При отражении операций по договору пожертвования на счетах бухгалтерского учета в качестве кода признака деятельности (18 разряд счета) используется код «2» приносящая доход деятельность.

16. Забалансовый учет

16.1. Учету на забалансовых счетах учреждения подлежат материальные ценности и обязательства в соответствии с п. 332 Инструкции N 157н. Учет на забалансовых счетах ведется в разрезе кодов вида финансового обеспечения (деятельности):

"2" - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

"3" - средства во временном распоряжении;

"4" - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;

(Основание: п. 6 Инструкции N 157н)

16.1. На забалансовом счете **02 "Материальные ценности на хранение"** учитываются материальные ценности не соответствующие критериям активов; вещи, ценности, документы, денежные документы, принадлежащие получателям социальных услуг; имущество, в отношении которого принято решение о списании (прекращении эксплуатации), в том числе в связи с физическим или моральным износом и невозможностью (нецелесообразностью) его дальнейшего использования, до момента его демонтажа (утилизации, уничтожения). В Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503730) отражаются в следующей группировке:

- ОС на хранении (субсчет 02-1);

- МЗ на хранении (субсчет 02-2).

(Основание: п. 335 Инструкции N 157н, п. 21 Инструкции N 33н)

16.2. На забалансовом счете **03 "Бланки строгой отчетности"** учитываются:

- топливные карты,
- бланки удостоверений,
- бланки трудовых книжек (вкладышей к ним),
- рецептурные бланки строгой отчетности,
- другие бланки, изготовленные типографским способом по форме, утвержденной правовым актом органа власти, содержащей номер, серию, имеющие степень защиты и специальные требования по их хранению, выдаче и уничтожению.

Бланки строгой отчетности учитываются по стоимости приобретения, если при получении бланков строгой отчетности в документах (накладной, акте и т.п.) стоимость не указана, то учитываются в условной оценке: один бланк, один рубль.

(Основание: п. 337 Инструкции N 157н)

Данные о бланках строгой отчетности, принятых к учету на забалансовый счет 03, в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503730) отражаются в группировке по наименованиям бланков (*Основание: п. 21 Инструкции N 33н*)

16.3. На забалансовом счете **04 "Задолженность неплатежеспособных дебиторов"** учитывается нереальная к взысканию дебиторская задолженность, списанная с балансового учета на основании приказа руководителя учреждения.

Основанием для принятия решений о списании с баланса и принятия к учету задолженности на счет 04 являются:

- Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089);
- докладная записка руководителю о выявлении нереальной к взысканию дебиторской задолженности с приложением подтверждающих документов: решения суда, выписки из ЕГРЮЛ и т.д. Списание задолженности с забалансового учета осуществляется Бухгалтерской справкой (ф. 0504833) на основании решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов в случае наличия документов, подтверждающих прекращение обязательства смертью (ликвидацией) дебитора, а также по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно действующему законодательству РФ.

(*Основание: п. 339 Инструкции N 157н*)

16.4. На забалансовом счете **09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных"** учитываются: шины, диски, аккумуляторы, двигатели и т.п.

(*Основание: п. 349 Инструкции N 157н*)

Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета в разрезе автомобилей и материально-ответственных лиц.

(*Основание: п. 350 Инструкции N 157н*)

Поступление на счет 09 отражается:

- при установке (передаче материально-ответственному лицу) соответствующих запчастей после списания со счета 0 105 36 000 "Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения";
- при безвозмездном поступлении автомобиля от государственных (муниципальных) учреждений с документальной передачей остатков забалансового счета 09.

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

Внутреннее перемещение по счету отражается:

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

Выбытие со счета 09 отражается:

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

16.5. На забалансовом счете **10 «Обеспечение исполнения обязательств»**, ведется учет поручительства или банковской гарантии, за исключением денежных средств, полученного Учреждением в качестве обеспечения обязательств (залог).

Денежные средства, полученные Учреждением в качестве обеспечения обязательств, отражаются в бюджетном учете как денежные средства учреждения, находящиеся во временном распоряжении.

16.6. На забалансовом счете **17 "Поступления денежных средств "** ведется учет поступлений к счетам 0 201 00 000 "Денежные средства учреждения", 0 210 03 000 "Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам":

- поступивших на лицевые счета учреждения, открытые в финансовом органе, а также возврата указанных поступлений;

Операции по перечислению возвратов поступлений, учитываемых на соответствующих счетах аналитического учета счета 17 "Поступления денежных средств", отражаются со знаком "минус".

Аналитический учет по забалансовому счету 17 производится в Многографной карточке (ф. 0504054).

Остатки по забалансовому счету 17 при завершении текущего финансового года на следующий финансовый год не переносятся. Заключение показателей по счету отражается записью со знаком "минус".

Учет по забалансовому счету 17 ведется без применения метода двойной записи.

16.7. На забалансовом счете **18 "Выбытия денежных средств "** ведется учет выбытий к счетам 0 201 00 000, 0 210 03 000, учреждение ведет учет выплат денежных средств (восстановлений выплат) с лицевого счета, открытого ему органом федерального казначейства (финансовым органом).

По завершении текущего финансового года показатели (остатки) счета по соответствующим видам выплат на следующий финансовый год не переносятся. Заключение показателей по счету отражается со знаком "минус".

Аналитический учет по счету ведется в Многографной карточке в разрезе счетов (лицевых счетов) учреждения и по видам выплат.

16.8. На забалансовом счете **20 "Задолженность, не востребованная кредиторами"** учитываются суммы кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами (в том числе суммы задолженности, не подтвержденные кредиторами по результатам инвентаризации), списанные с балансового учета в течение срока исковой давности.

Аналитический учет осуществляется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051) в разрезе видов выплат (поступлений), по которым задолженность учитывалась на балансовом учете, а также по кредиторам с указанием их полного наименования, иных реквизитов, необходимых для определения кредитора в целях регистрации принятого денежного обязательства и его оплаты.

16.9. Учет основных средств на счете **21 "Основные средства в эксплуатации"**

На счете учитываются находящиеся в эксплуатации учреждения объекты основных средств стоимостью до 10000 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, подтверждающих ввод (передачу) объекта в эксплуатацию по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

Данные об основных средствах в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503730) отражаются в следующей группировке:

- особо ценное движимое имущество (счет 21.2х);

- иное движимое имущество (счет 21.3х).

(Основание: п. 373 Инструкции N 157н, п. 21 Инструкции N 33н)

16.10. На счете **27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)"** ведется учет имущества, выданного учреждением в личное пользование работникам для выполнения ими 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 производится на основании первичного учетного документа по стоимости, по которой объекты были ранее приняты к учету.

Передача специальной одежды работникам (сотрудникам) учреждения в личное пользование отражается в Личной карточке учета выдачи СИЗ.

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

ДЕПАРТАМЕНТ ТРУДА И СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ НАСЕЛЕНИЯ ГОРОДА МОСКВЫ
ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ГОРОДА МОСКВЫ
ПСИХОНЕВРОЛОГИЧЕСКИЙ ИНТЕРНАТ № 12
ДЕПАРТАМЕНТА ТРУДА И СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ НАСЕЛЕНИЯ
ГОРОДА МОСКВЫ

ПРИКАЗ

от 18.08.2020 2020 г.

№ 231

**О внесении изменений
в Учетную политику ГБУ ПНИ № 12**

В связи с изменением законодательства Российской Федерации, применяемого при ведении бухгалтерского учета, а также в целях организации единого учетного процесса в Государственном бюджетном учреждении города Москвы Психоневрологический интернат № 12 Департамента труда и социальной защиты населения города Москвы (далее - ГБУ ПНИ № 12)

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести изменения в Учетную политику ГБУ ПНИ № 12 (приложение).
2. Применять Учетную политику ГБУ ПНИ № 12 (с учетом изменений) с 1 января 2020 г.
3. Пункт 3.27. применять с 01 августа 2020 г.
4. Ознакомить с настоящим приказом сотрудников финансово-экономического отдела под роспись.
5. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера Прокофьеву О.Е.

Директор



Я.С.Шестакова

1. Внести дополнения в пункт 1.2. Бухгалтерский учет в учреждении ведется в соответствии:

Полное название	Сокращенное название
Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Запасы", утвержденный Приказом Минфина России от 07 декабря 2018 г. № 256н	ФСБУ "Запасы"
Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Долгосрочные договоры", утвержденный Приказом Минфина России от 29 июня 2018 г. № 145н	ФСБУ "Долгосрочные договоры"
Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах", утвержденный Приказом Минфина России от 0.05.2018 № 124н	ФСБУ "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах"
Письмо Министерства финансов Российской Федерации от 1 августа 2019 г. № 02-07-07/58075 с Приложением Методические рекомендации по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Запасы"	Методические рекомендации по применению ФСБУ "Запасы"

2. Дополнить пункт 3.4. следующим содержанием:

"Первоначальной стоимостью материальных запасов, приобретаемых в результате необменной операции, является их справедливая стоимость на дату приобретения, определяемая методом рыночных цен.

При использовании метода рыночных цен справедливая стоимость материальных запасов определяется на основании текущих рыночных цен или данных о недавних сделках с аналогичными или схожими активами, совершенных без отсрочки платежа.

При определении справедливой стоимости используются документально подтвержденные данные о рыночных ценах, сформированные комиссией по поступлению и выбытию активов субъекта учета самостоятельно путем изучения в отношении приобретенных (поступивших) материальных запасов рыночных цен в открытом доступе.

В случае если материальные запасы, полученные в результате необменной операции, не могут быть оценены по справедливой стоимости, оценка их первоначальной стоимости производится на основании данных об их

стоимости, предоставленных передающей стороной.

В случае если данные о стоимости передаваемых в результате необменной операции материальных запасов по каким-либо причинам не предоставляются передающей стороной, либо определение справедливой стоимости материальных запасов на дату получения не представляется возможным, такие активы отражаются в составе запасов в условной оценке, равной один объект - один рубль. *(Основание: п. 22 ФСБУ "Запасы")*

Материальные запасы, полученные субъектом учета от собственника (учредителя) или от иной организации бюджетной сферы, подлежат признанию в бухгалтерском учете в оценке, определенной передающей стороной (собственником (учредителем)), - по стоимости, отраженной в передаточных документах. *(Основание: п. 24 ФСБУ "Запасы")."*

3. Дополнить **Раздел 3 "Учет материальных запасов"** пунктами следующего содержания:

"3.27. В соответствии с Порядком применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 № 209н (далее - Порядок от 29.11.2017 № 209н, счета аналитического учета счета 105 00 000 "Материальные запасы" детализируются в 24 - 26 разрядах номера счета на соответствующие подстатьи статьи 340 "Увеличение стоимости материальных запасов" КОСГУ.

При этом отнесение материальных запасов на соответствующие подстатьи статьи 340 "Увеличение стоимости материальных запасов" КОСГУ осуществляется по целевому (функциональному) назначению материального запаса.

Так при приобретении материальных запасов, включенных в группы:

- "Медикаменты и перевязочные средства", в том числе медицинские аптечки и санитарные сумки, перевязочные средства (вата, марля, бинты), шприцы, иглы, катетеры, канюли для переливания, стерильные перчатки и прочие медицинские расходные материалы, антисептики, дезинфицирующие материалы, системы тест-полосок, применяемых в медицинских целях, операции по их приобретению отражаются в бухгалтерском учете по счету 105 31 341 "Увеличение стоимости медикаментов и перевязочных средств - иного движимого имущества учреждения".

В то же время расходы по приобретению лекарственных препаратов и материалов, не предназначенных для применения в медицинских целях, подлежат отражению на счете 105 36 346 "Увеличение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения";

- "Строительные материалы" в том числе санитарно-технические и электротехнические материалы приобретенные в целях строительных работ (не связанных с капитальными вложениями) используются при осуществлении строительных работ в рамках текущего ремонта (включая работы, осуществляемые хозяйственным способом): здания, сооружений, забора, прилегающей территории, коммуникаций, электросетей и т.п., отражаются на

счете 105 34 344 "Увеличение стоимости строительных материалов - иного движимого имущества учреждения". При этом строительные материалы, приобретенные для ремонта движимого имущества - объектов нефинансовых активов (например, ремонт мебели) следует отражать на счете 105 36 346 "Увеличение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения" (*Основание: Письмо Минфина России от 20.03.2020 № 02-08-05/22042*).

3.28. Материальные запасы, исходя из новых условий их использования, могут реклассифицироваться в иную группу материальных запасов или в иную категорию объектов бухгалтерского учета (*Основание: пункт 27 ФСБУ "Запасы"*).

Выбытие материальных запасов из одной группы активов и отражение их в другой группе активов при реклассификации должно быть отражено в бухгалтерском учете одновременно.

Перевод материальных запасов в иную группу либо в иную категорию объектов бухгалтерского учета в связи с их реклассификацией не приводит к изменению их стоимости, как в бухгалтерском учете, так и для целей оценки и раскрытия информации в бухгалтерской отчетности."

4. Дополнить **Раздел 9. Расчеты по обязательствам** подразделом **9.5. "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах"** пунктами следующего содержания:

"9.5.1. Резерв - обязанность по осуществлению расходов в целях исполнения обусловленного законодательством Российской Федерации требования к Учреждению с не наступившим сроком его исполнения (предъявления), имеющая на момент признания в бухгалтерском учете расчетно-документальную обоснованную оценку с неопределенным временем (финансовым периодом) исполнения (предъявления) требования, в частности:

обязанность, возникающая из претензионных требований и исков по результатам фактов хозяйственной жизни, в том числе в рамках досудебного (внесудебного) рассмотрения претензий, а также претензий (исков) к Учреждению о возмещении вреда, причиненного физическому лицу или юридическому лицу в результате незаконных действий (бездействия) государственных органов или должностных лиц этих органов, в том числе в результате издания актов органов государственной власти, не соответствующих закону или иному правовому акту (далее - резерв по претензиям, искам);

обязанность, возникающая в силу законодательства Российской Федерации при принятии решения о реструктуризации деятельности субъекта учета, а также при принятии решения о реорганизации либо ликвидации (упразднении) субъекта учета (далее - резерв по реструктуризации);

обязанность по осуществлению расходов на исполнение обязательств по договору, цена которого была самостоятельно установлена субъектом учета исходя из условий безубыточности и самостоятельного покрытия расходов (условий компенсации затрат на исполнение договора исключительно за счет доходов от исполнения такого договора), которые в процессе исполнения

договора по независящим от субъекта учета причинам превысили экономические выгоды, планируемые к получению от исполнения договора (далее - резерв по убыточным договорным обязательствам);

9.5.2. Резервы признаются при соблюдении следующих общих критериев:

- у Учреждения имеется обязанность, возникшая в результате произошедших фактов хозяйственной жизни;

- для исполнения обязанности потребуется выбытие активов;

- размер обязанности может быть обоснованно оценен и подтвержден расчетно или документально;

- момент предъявления требования об исполнении обязательства и его размер не зависят от действий субъекта учета. (Основание: пункт 9 ФСБУ "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах").

9.5.3. Резерв признается в сумме расчетно-документальной обоснованной оценки субъекта учета, проведенной на отчетную дату, либо на иную дату признания резерва. (Основание: пункт 16 ФСБУ "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах").

9.5.4. Резерв по претензиям, искам признается на основании предъявленных претензий, исков:

- по оспоримым претензионным требованиям, по которым субъектом учета предполагается досудебное урегулирование, - на дату получения претензионного требования;

- по оспоримым исковым требованиям, по которым субъектом учета не предполагается досудебное урегулирование, - на дату уведомления субъекта учета о принятии иска к судебному производству. (Основание: пункт 11 ФСБУ "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах").

9.5.5. Резерв по претензиям, искам, предъявленным к Учреждению и удовлетворяемым за счет соответствующей казны, признается в бухгалтерском учете в случае претензионного (досудебного) урегулирования предъявленных требований и (или) при наличии оснований для обжалования судебного акта.

Резерв по претензиям, искам, предъявленным к Учреждению и удовлетворяемым за счет соответствующей казны, не признается в бухгалтерском учете в случае отсутствия претензионного (досудебного) урегулирования предъявленных требований и (или) предъявления судебного акта, основания для обжалования которого отсутствуют. В указанном случае признается обязательство по судебному акту (исполнительному документу).

9.5.6. Резерв по претензиям, искам признается в полной сумме претензионных требований и исков. (Основание: пункт 22 ФСБУ "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах")."

Главный бухгалтер



О.Е.Прокофьева