

ДЕПАРТАМЕНТ ТРУДА И СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ НАСЕЛЕНИЯ
ГОРОДА МОСКВЫ
ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ГОРОДА
МОСКВЫ
«НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКИЙ РЕАБИЛИТАЦИОННЫЙ ЦЕНТР»

10.01.2022 г.

№ 03-18/03-ур

ПРИКАЗ

**Об утверждении положения
об учетной политики для целей
бухгалтерского и налогового учета**

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Приказом Минфина России от 01.12.2010 г. N 157н, Приказом Минфина России от 06.12.2010 г. № 162н, Приказом Минфина России от 16.12.2010 г. N 174н, Приказом Минфина России от 25.03.2011 г. N 33н, Приказом Минфина России от 28.12.2010 г. №191н, федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, Налоговым кодексом РФ и в целях соблюдения единой политики отражения в бюджетном и налоговом учете хозяйственных операций

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Учетную политику ГБУ «НПРЦ», «Научно-практический реабилитационный центр» (далее – Учреждение) с прилагаемыми приложениями.
2. Установить, что данная редакция Учетной политики применяется с 1 января 2022 г.
3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера С.В.Горбатову.

Директор



Б.А.Сырникова

СОДЕРЖАНИЕ

| | |
|---|-----------|
| 1. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ..... | 2 |
| 1.1. Общие положения..... | 2 |
| 1.2. Организация бухгалтерского учета..... | 6 |
| 1.3. Правила документооборота и технология обработки учетной информации..... | 7 |
| 1.4. Порядок проведения инвентаризации..... | 9 |
| 1.5. Порядок списания дебиторской и кредиторской задолженности..... | 9 |
| 1.6. Порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита..... | 10 |
| 1.7. Порядок признания и раскрытия событий после отчетной даты..... | 10 |
| 1.8. Обесценение активов..... | 10 |
| 1.9. Бухгалтерская (бюджетная) отчетность..... | 11 |
| 2. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ..... | 11 |
| 2.1. Учет нефинансовых активов..... | 11 |
| 2.1.1. Основные средства..... | 11 |
| 2.1.2. Нематериальные активы..... | 14 |
| 2.1.3.Непроизведенные активы..... | 15 |
| 2.1.4. Материальные запасы..... | 33 |
| 2.1.5. Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг..... | 17 |
| 2.1.6. Права пользования активами..... | 19 |
| 2.2. Учет финансовых активов..... | 19 |
| 2.2.1. Денежные средства..... | 20 |
| 2.2.2. Денежные документы..... | 20 |
| 2.2.3. Расчеты с подотчетными лицами..... | 20 |
| 2.2.4. Расчеты по доходам..... | 20 |
| 2.2.5. Расчеты по ущербам и иным доходам..... | 21 |
| 2.2.6. Расчеты с прочими дебиторами..... | 22 |
| 2.2.7. Расчеты с учредителем..... | 22 |
| 2.3. Учет обязательств..... | 22 |
| 2.4. Финансовый результат..... | 23 |
| 2.5. Расходы будущих периодов..... | 27 |
| 2.6. Резервы предстоящих расходов..... | 27 |
| 2.7. Санкционирование расходов..... | 28 |
| 2.8. Забалансовый учёт..... | 33 |
| 2.9. Организационные дополнительные аспекты..... | 34 |

Приложение:

38

- Рабочий план счетов бюджетного учета;
- График документооборота первичных документов;
- Порядок организации и осуществления внутреннего контроля;
- Требования к формированию регистров бухгалтерского учета;
- Положение об инвентаризации имущества и обязательств;
- Перечень неунифицированных форм документов и регистров учета;

1. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ

1.1. Общие положения

1.1.1. Настоящая Учетная политика определяет совокупность принципов, правил организации и технологии реализации способов ведения бухгалтерского учета.

1.1.2. Учетная политика разработана с целью формирования в бухгалтерском учете и отчетности максимально полной, объективной и достоверной информации наличия имущества, его использовании, о принятых обязательствах, о движении денежных средств и финансовом результате деятельности Учреждения, необходимой внутренним и внешним пользователям информации.

1.1.3. Учетная политика учитывает специфику деятельности Учреждения, выполняемых им в соответствии с законодательством РФ полномочий получателя бюджетных средств.

1.1.4. Учетная политика разработана в соответствии с требованиями законодательных и нормативных правовых актов, регулирующих вопросы организации и ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности в государственных бюджетных (автономных) учреждениях:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
- Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 157н);
- Приказа Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 174н);
- Приказа Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция №162н);
- Приказа Минфина России от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (далее – Приказ №191н);
- Приказа Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»;
- Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ Минфина России № 52н);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций бухгалтерского сектора «Запасы», утвержденный Приказом Минфина России от 07.12.2018 № 256н;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы», утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2018 № 124н;

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов «Финансовые инструменты», утвержденный Приказом Минфина России от 30.06.2020 № 129н;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договора», утвержденный Приказом Минфина России от 29.06.2018 № 145н;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Непроизведенные активы", утвержденный Приказом Минфина России от 28.02.2018 № 34н (далее - СГС "Непроизведенные активы");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Выплаты персоналу", утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 184н (далее - СГС "Выплаты персоналу");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Нематериальные активы", утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 181н (далее - СГС "Нематериальные активы");
- Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора" (далее – Приказ 256н);
- Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 257н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства" (далее – Приказ 257н);
- Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 259н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов" (далее – Приказ 259н);
- Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 260н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности" (далее – Приказ 260н);
- Приказ Минфина России от 30.12.2017 N 274н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки" (далее – Приказ 274н);
- Приказ Минфина России от 30.12.2017 N 275н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "События после отчетной даты" (далее – Приказ 275н);
- Приказ Минфина России от 30.12.2017 N 278н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Отчет о движении денежных средств" (далее – Приказ 278н);
- Приказ Минфина России от 16.12.2020 N 310н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Биологические активы" (далее – Приказ 310н);
- Приказ Минфина России от 27.02.2018 N 32н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы" (далее – Приказ 32н);
- Приказ Минфина РФ от 28.07.2010 N 81н "О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения";
- Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" (далее – Приказ 49);

- 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" (далее – Указание 3210-У);
- Методические рекомендации «Нормы расхода топлива и смазочных материалов автомобильном транспорте», введенные в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р (далее – Методические рекомендации №АМ-23-р);
- Устав ГБУ «НПРЦ», «Научно-практический реабилитационный центр».

1.1.5. Учетная политика отражает особенности организации и ведения бухгалтерского учета в Учреждении в вопросах, которые не урегулированы законодательством, нормативными правовыми актами или допускается выбор способа ведения бухгалтерского учета в отношении конкретных объектов учета.

1.1.6. Учетная политика применяется последовательно из года в год.

1.1.7. Изменение учетной политики.

1.1.7.1. Изменение может производиться при следующих условиях:

- изменения законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- формирования или утверждения новых правил (способов) ведения бухгалтерского учета, применение которых позволит представить в бухгалтерской (финансовой) отчетности достоверную информацию;
- существенного изменения условий деятельности Учреждения, включая реорганизацию, изменение возложенных полномочий и (или) выполняемых функций.

1.1.7.2. Изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения.

1.1.7.3. Изменение учетной политики в течение отчетного года, не связанное с изменением законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных и (или) отраслевых стандартов, принятием и (или) изменением нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности производится Учреждением по согласованию с Департаментом труда и социальной защиты населения города Москвы, Департаментом финансов города Москвы.

1.1.7.4. Последствия изменения Учетной политики отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1.1.7.5. На официальном сайте (доменном имени) Учреждения gebsep.ru публичное раскрытие положений Учетной политики реализовано путем размещения основных положений учетной политики.

1.1.7.6. Последствия изменения учетной политики, вызванного изменениями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, повлекшие или способные повлечь существенное изменение влияние на финансовое положение, финансовые результаты деятельности и (или) движение денежных средств, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности:

- 1) по правилам, установленным положениями нормативных правовых актов,

регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

2) при отсутствии правил отражения таких изменений в нормативном акте - путем ретроспективного применения измененной учетной политики. При этом:

- входящие остатки на начало отчетного периода Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) за отчетный период подлежат корректировке: по строкам, отражающим измененные показатели; строке «0 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»;
- изменения показателей баланса дополнительно отражаются в Сведениях об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф. 0503773) (по соответствующим строкам) с указанием причин изменений – «пересчитано» ввиду изменения учетной политики;
- суммы корректировок сравнительных показателей отражают в периоде, в котором произошло изменение учетной политики, с применением корреспонденций в межотчетный период со счетом 0.401.30.000.

Отчетность прошлых лет пересмотру, замене и повторному представлению не подлежит.

1.1.8. Изменения оценочных значений.

1.1.8.1. К оценочным значениям относятся:

- сроки полезного использования объектов основных средств и нематериальных активов, прав пользования активами (в том числе условно определенные по договорам аренды с неопределенным сроком аренды);
- величины амортизационных отчислений;
- величины стоимости нефинансовых активов в случаях, предусмотренных федеральными и (или) отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (например, стоимостные значения справедливых стоимостей нефинансовых активов);
- иные значения показателя, необходимого для ведения учета и (или) отражаемого в отчетности, рассчитываемые или приблизительно (оценочно) определяемые на основе экспертных заключений (профессиональных суждений) при отсутствии точного способа его определения.

1.1.8.2. Обоснования оценочных значений (оценки) подтверждаются расчетом, прогнозом, оценочным экспертным суждением (в частности, заключением оценщика, решением комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов).

1.1.8.3. Признание результатов изменения оценочного значения в бухгалтерском учете и отражение их в бухгалтерской отчетности Учреждения осуществляет перспективно:

- в периоде, в котором произошло изменение, если оно влияет на показатели бухгалтерской отчетности только данного отчетного периода;
- в периоде, в котором произошло изменение, и будущих периодах, если оно влияет на бухгалтерскую отчетность данного отчетного периода и будущих периодов.

1.1.9. Порядок исправления ошибок в учете и отчетности:

Ошибками считаются пропуск и (или) искажение, возникшие при ведении бухгалтерского учета и (или) формировании бухгалтерской отчетности, в результате:

- неправильного применения законодательства РФ, регламентирующего вопросы бухгалтерского учета;
- неправильного применения учетной политики Учреждения;
- неточностей в вычислениях;
- неправильной классификации или оценки фактов хозяйственной деятельности;
- неправильного использования информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности.

Ошибка, выявленная в текущем периоде, исправляется на дату обнаружения дополнительной бухгалтерской записью либо бухгалтерской записью способом «Красное сторно» и дополнительной бухгалтерской записью.

Ошибка, выявленная после утверждения квартальной отчетности, исправляется записями на дату обнаружения и (или) путем раскрытия информации о существенных ошибках, выявленных в отчетном периоде, в Пояснительной записке к Балансу учреждения (ф. 0503760) (далее – Пояснительная записка).

Ошибка прошлых отчетных периодов, выявленная после утверждения годовой отчетности:

1) исправляется дополнительной бухгалтерской записью либо бухгалтерской записью способом «Красное сторно» и дополнительной бухгалтерской записью на дату обнаружения ошибки;

2) исправление ошибки периодов, предшествующих отчетному году (ретроспективный пересчет показателей отчетности), производится путем корректировки сравнительных показателей отчетности за предшествующие годы с применением счетов 0.401.16.000 «Доходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям», 0.401.17.000 «Доходы прошлых финансовых лет, выявленные по контрольным мероприятиям», 0.401.18.000 «Доходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году», 0.401.19.000 «Доходы прошлых финансовых лет, выявленные в отчетном году», 0.401.26.000 «Расходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям», 0.401.27.000 «Расходы прошлых финансовых лет, выявленные по контрольным мероприятиям», 0.401.28.000 «Расходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году», 0.401.29.000 «Расходы прошлых финансовых лет, выявленные в отчетном году», 0.304.66.000 «Иные расчеты года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям», 0.304.76.000 «Иные расчеты прошлых лет, выявленные по контрольным мероприятиям», 0.304.86.000 «Иные расчеты года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году», 0.304.96.000 «Иные расчеты прошлых лет, выявленные в отчетном году» таким образом, чтобы вступительные остатки по счетам учета активов, обязательств, финансового результата по состоянию на 1 января года обнаружения ошибки были отражены так, как если бы ошибка не была допущена;

3) для отражения ошибок прошлых периодов, по результатам закрытия в конце года показателей специальных счетов на счет 0.401.30.000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов», формируется отдельный регистр бухгалтерского учета «Журнал операций по исправлению ошибок прошлых лет» (ф. 0504071).

1.1.10. Для целей принятия решения о порядке отражения последствий изменения учетной политики, событий после отчетной даты, исправления ошибок существенным признается изменение (искажение) более чем на 10 (десять) процентов значения соответствующего показателя бухгалтерской отчетности, а также изменение (искажение) вне зависимости от величины денежной оценки последствий изменения (искажения), без знания о котором пользователями отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Учреждения.

Ретроспективное применение измененной учетной политики предполагает изменение вступительных остатков по счетам учета по состоянию на 1 января года начала применения измененной учетной политики с формированием бухгалтерских записей в межотчетный период со счетом 0.401.30.000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов».

1.2. Организация бухгалтерского учета

1.2.1. Ведение бухгалтерского учета в Учреждении осуществляет структурное подразделение «Отдел планирования бухгалтерского учета и отчетности», возглавляемое главным бухгалтером.

1.2.2. Бухгалтерский учет в Учреждении ведется автоматизированным способом на базе универсальной автоматизированной системы бюджетного учета (далее - УАИС Бюджетный учет).

1.2.3. Бухгалтерский учет в Учреждении ведется в соответствии с Рабочим планом счетов бухгалтерского учета, содержащим синтетические и аналитические счета, разработанным на основе Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденным Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, и Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденного Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н. Рабочий план счетов приведен в Приложении № 1 к настоящей Учетной политике.

1.2.4. Номер счета Рабочего плана счетов формируется с учетом положений Инструкции № 157н (п. 21, 21.1, 21.2), Инструкции № 174н (п. 2.1).

При составлении Рабочего плана счетов введена дополнительная детализация (аналитика) счетов с учетом отраслевой специфики деятельности Учреждения, технических возможностей программного продукта путем:

- введения дополнительных кодов в структуру счета (22-й или 23-й разряд номера счета при условии, что они содержат нулевые значения);
- организации аналитического учета на уровне субконто.

1.2.5. Учреждение при осуществлении своей деятельности применяет

следующие коды вида финансового обеспечения (деятельности):

«1» - деятельность, осуществляемая за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы РФ (бюджетная деятельность);

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

«3» - средства во временном распоряжении;

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

«5» - субсидии на иные цели.

Операции по отдельным видам целевых средств, получаемых Учреждением, для учета которых Инструкцией № 157н не предусмотрен отдельный код вида финансового обеспечения (деятельности), отражаются по коду вида деятельности «2». К таким целевым средствам, получаемым Учреждением, относятся: пожертвования и гранты от юридических и физических лиц.

1.2.6. В рамках организации бухгалтерского учета Учреждением определяются и применяются следующие учетные нормы:

1.2.6.1. Лимит остатка кассы ноль рублей, в целях снижения наличных денежных обращений в хозяйственной деятельности, согласно письму Департамента финансов города Москвы от 27.05.2021 №01-06-2176/21 для перехода на безналичные расчеты от приносящей доход деятельности, исключить получение наличных денежных средств по денежному чеку, осуществлять перечисление заработной платы, командировочных расходов, стипендии и иных выплат на банковские карты работников.

1.2.6.2. Отдельными приказами руководителя Учреждения устанавливаются нормативы списания материальных ценностей:

- средства для стирки белья в прачечной
- норма расхода топлива на каждый имеющийся автомобиль (в зависимости от марки, модели и модификации);
- размер надбавок к норме расхода топлива в соответствии с нормам расхода топлива и смазочных материалов;
- размер надбавок в зимний и летний периоды в соответствии с районом, в котором эксплуатируется автомобиль.

Нормы расхода топлива и смазочных материалов, применительно к автомобильному транспорту, находящемуся на балансе, разрабатываются на основе: методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», введенных в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 №АМ-23-р.

Отдельным приказом руководителя Учреждения устанавливается перечень профессий, нормы выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты.

1.2.6.3. Состав и полномочия постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов утверждается отдельным приказом руководителя Учреждения.

1.3. Правила документооборота и технология обработки учетной информации

1.3.1. Для ведения бухгалтерского учета применяются:

- унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ № 52н);
- иные унифицированные формы первичных документов (в случае их отсутствия в Приказе № 52н, Приказе № 61н), утвержденные Госкомстатом Российской Федерации;
- самостоятельно разработанные формы документов, содержащие обязательные реквизиты, предусмотренные пунктом 25 федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н (далее - ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности»)

С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи отдел планирования бухгалтерского учета и отчетности учреждения осуществляет электронный документооборот по следующим направлениям:

- система электронного документооборота с территориальным органом Федерального казначейства;
- обмен документами с контрагентами, с которыми достигнуто письменное соглашение об электронном способе обмена документами, осуществляется в электронном виде в программном продукте 1С «Бухгалтерия государственного учреждения» для электронного анкетирования (ЕИС);
- передача годовой, квартальной, месячной бухгалтерской отчетности учредителю;
- передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы;
- передача отчетности в отделение Пенсионного фонда, Фонд социального страхования, Росстат;
- размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте bus.gov.ru;

1.3.2. Особенности применения первичных документов:

1.3.2.1. 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).

1.3.2.2. 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.

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

1.3.2.4. 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 наименованиям статуса и целевой функции:

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):

а) для объектов основных средств:

- «в эксплуатации»,
 - «требуется ремонт»,
 - «находится на консервации»,
 - «не соответствует требованиям эксплуатации»,
 - «не введен в эксплуатацию»;
 - «в ремонте, на модернизации, реконструкции»
- др.

б) для материальных запасов:

- «в запасе (для использования)», –
 - «в запасе (на хранении)»,
 - «ненадлежащего качества», –
 - «поврежден»,
 - «истек срок хранения»; –
 - «в эксплуатации»
- 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):

а) для объектов основных средств:

- «подлежит вводу в эксплуатацию»,
- «планируется ремонт»,
- «требуется консервация объекта»,
- «требуется модернизация, дооборудование»,

- «списание»,
- «утилизация»;
- др.

б) для материальных запасов:

- «планируется использование в деятельности»,
- «продолжить хранение»,
- «списание»,
- «ремонт»;
- др.

1.3.3. Первичные (сводные) учетные документы составляются на бумажных носителях или в форме электронного документа, подписанного квалифицированной электронной подписью.

1.3.4. Порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов от ответственных лиц Учреждения в отдел планирования бухгалтерского учета и отчетности для отражения в бухгалтерском учете определены графиком документооборота, приведенным в Приложении №2 к настоящей Учетной политике.

1.3.5. Прошедшие внутренний контроль первичные (сводные) учетные документы принимаются к бухгалтерскому учету, систематизируются и накапливаются в регистрах бухгалтерского учета, составленных:

- унифицированные формы первичных документов бухгалтерского учета, утвержденные Приказом Минфина России № 52н;
- иные унифицированные формы первичных документов (в случае их отсутствия в Приказе № 52н);
- самостоятельно разработанные Учреждением формы документов, содержащие обязательные реквизиты, предусмотренные п. 25 ФСБУ «Концептуальные основы»

1.3.6. Регистры бухгалтерского учета формируются в автоматизированном порядке с использованием программного продукта по ведению бухгалтерского учета, с обязательным выводом на бумажных носителях. Формы регистров бухгалтерского учета, сроки вывода на бумажные носители, порядок формирования журналов операций приведены в Приложение №4 к настоящей Учетной политике.

1.3.7. Хранение первичных документов и бухгалтерских регистров Учреждением осуществляется в течение сроков, установленных разд. 4.1 Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения, утвержденного Приказом Минкультуры России от 25.08.2010 № 558 и номенклатурой дел, установленной в Учреждении.

1.3.8. 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.

1.4. Порядок проведения инвентаризации

1.4.1. Количество инвентаризаций в отчетном году, дата их проведения, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются отдельным приказом руководителя Учреждения, кроме случаев, при которых проведение инвентаризации обязательно в соответствии с п. 81 ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора».

Для проведения инвентаризаций имущества и финансовых обязательств в Учреждении создаются инвентаризационная комиссия.

Состав комиссии устанавливается отдельным приказом руководителя Учреждения.

Членами инвентаризационных комиссий могут быть работники административно-управленческого персонала Учреждения и другие специалисты, которые способны оценить состояние имущества и обязательств Учреждения.

1.4.2. Для подтверждения данных бухгалтерского учета и показателей годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация имущества и финансовых обязательств проводится один раз в год по состоянию на 1 ноября отчетного года.

1.4.3. Деятельность инвентаризационных комиссий, порядок проведения инвентаризации осуществляется в соответствии с Положением об инвентаризации имущества и обязательств Учреждения, утвержденным отдельным приказом руководителя Учреждения Приложении № 5 к настоящей учетной политике.

1.4.4. Результаты проведения инвентаризации отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности того отчетного периода, в котором была закончена инвентаризация. При проведении инвентаризации в целях составления годовой отчетности результаты инвентаризации отражаются в этой годовой отчетности.

1.5. Порядок списания дебиторской и кредиторской задолженности

1.5.1. Списание безнадежной (нереальной к взысканию) дебиторской и не востребовавшей кредиторской задолженности может производиться по следующим основаниям:

- по истечении общего срока исковой давности (ст. 196. ст. 197 ГК РФ);
- прощением долга кредитором (ст.415 ГК РФ);
- в связи с прекращением исполнения обязательства вследствие невозможности его исполнения (ст. 416 ГК РФ);
- в связи с прекращением исполнения обязательства на основании акта государственного органа (ст. 417 ГК РФ);
- в связи с прекращением обязательства смертью гражданина (ст.418 ГК РФ)
- в связи с ликвидацией юридического лица (должника или кредитора), кроме случаев, когда законом или иными правовыми актами исполнение обязательства ликвидированного юридического лица возлагается на другое лицо (ст. 419 ГК РФ).

1.5.2. Течение срока исковой давности может быть приостановлено, прервано по основаниям, предусмотренным Гражданским кодексом РФ.

1.5.3. Реализация мер, направленных на снижение размера безнадежной к взысканию дебиторской задолженности, осуществляется Учреждением с учетом установленного приказом Департамента труда и социальной защиты населения города Москвы Порядка организации работы с дебиторской задолженностью.

1.5.4. Порядок списания дебиторской (кредиторской) задолженности.

1.5.4.1. Если в отношении дебиторской задолженности не выполняются критерии отнесения ее к активам (наличие рисков невозможности погашения, обладающие признаками нереальной к взысканию, истечения срока исковой давности), соответствующим решением комиссии по поступлению и выбытию активов производится списание задолженности с балансового учета с одновременным ее отражением на счете 04 «Сомнительная задолженность».

1.5.4.2. На основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов о признании дебиторской задолженности безнадежной к взысканию данная задолженность списывается с забалансового счета 04 «Сомнительная задолженность». При отсутствии возобновления процедуры взыскания дебиторской задолженности согласно законодательству Российской Федерации списание задолженности, признанной безнадежной к взысканию, производится с балансового учета без ее отражения на счете 04 «Сомнительная задолженность».

1.5.4.3. Документами - основаниями для принятия решения о списании дебиторской задолженности могут быть:

- документы, подтверждающие прекращение обязательства смертью (ликвидацией) дебитора и др.;
- иные документы, предусмотренные законодательством Российской Федерации, в том числе свидетельствующие о завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно законодательству Российской Федерации.

1.5.4.4. Невостребованная кредиторская задолженность, в т.ч. не подтвержденная кредитором по результатам сверки расчетов на основании соответствующего решения инвентаризационной комиссии списывается с балансового учета и принимается на забалансовый учет с отражением на счете 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами» для наблюдения в течение срока исковой давности.

1.5.4.5. Документами-основаниями для принятия решения о списании кредиторской задолженности могут быть:

- акт сверки расчетов с кредитором;
- уведомление кредитора о прощении долга, в том числе соглашение о прекращении обязательств перед кредитором по погашению задолженности.

1.6. Порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

1.6.1. Учреждением внутренний финансовый контроль осуществляется в соответствии с Положением о внутреннем финансовом контроле, утвержденным отдельным приложением (Приложение № 6) к настоящей Учетной политике.

1.7. Порядок признания и раскрытия событий после отчетной даты

1.7.1. Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной жизни, который возник в период между отчетной датой и датой подписания и (или) принятия бухгалтерской отчетности Учреждения за отчетный период, и который оказал или может оказать

существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или финансовый результат деятельности Учреждения.

1.7.2. Ответственным за принятие решения об отражении событий после отчетной даты является главный бухгалтер.

1.7.3. Перечень возможных событий после отчетной даты, порядок из признания в бухгалтерском учете и раскрытия информации о них в бухгалтерской отчетности принимаются Учреждением в соответствии с требованиями федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденного приказом Минфина РФ от 30.12.2017 № 275н с учетом требования и рекомендаций, выпускаемых Минфином РФ, Департаментом финансов города Москвы.

Порядок признания в бухгалтерском учете событий после отчетной даты:

- событие, подтверждающее условия деятельности, показывают последним днем отчетного периода (до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года) по правилам отражения исправлений ошибок (п. 1.1.9. настоящей Учетной политики);
- событие, свидетельствующее об условиях деятельности, показывают путем выполнения записей в периоде, следующем за отчетным;
- если отчетность сдана, но еще не утверждена, то по решению Департамента финансов города Москвы или Департамента труда и социальной защиты населения города Москвы обнаруженная ошибка может быть исправлена последним днем отчетного периода по правилам отражения исправлений ошибок. При получении информации о событии после отчетной даты в период между датой подписания бухгалтерской отчетности и датой ее принятия описание события после отчетной даты и его оценка в денежном выражении доводятся до Департамента труда и социальной защиты населения города Москвы).

1.7.4. Несвоевременное поступление (после отчетной даты) первичных учетных документов, оформляющих факты хозяйственной жизни, которые возникли (произошли) в отчетном периоде, не является событием после отчетной даты (п. 1.7 Письма Минфина России от 31.07.2018 N 02-06-07/55005).

В случае поступления таких первичных документов операции по ним отражаются в следующем за отчетным периоде как ошибки прошлых лет в порядке, описанном в п.1.1.9 настоящей Учетной политики.

1.8. Обесценение активов

1.8.1. Проверка наличия признаков возможного обесценения (снижения убытка от обесценения) активов проводится комиссией по поступлению и выбытию активов в ходе инвентаризации соответствующих активов.

1.8.2. При выявлении признаков возможного обесценения (снижения убытка от обесценения) активов определение справедливой стоимости актива осуществляется комиссией по поступлению и выбытию активов либо привлекается специализированная организация.

1.8.3. Отражение в регистрах бухгалтерского учета убытка от обесценения при принятии решения, что актив будет продолжать использоваться, в следующем порядке:

- рассчитывается убыток от обесценения рассчитывается по формуле:

Убыток от обесценения актива= Остаточная стоимость – справедливая стоимость + затраты на выбытие актива (оплату услуг специализированной организации по определению справедливой стоимости актива и т.п.)

- рассчитанный убыток от обесценения актива относится единовременно на текущие расходы в дебет счета 0.401.20.274 «Убытки от обесценения активов» в корреспонденции с кредитом счета 0.114.00.412 «Обесценение актива». Сумма ранее начисленной амортизации актива не корректируется.
- корректируется норма амортизационных отчислений исходя из остаточной стоимости актива с учетом убытка от обесценения.

1.8.4. Решение о признании убытка от обесценения актива, являющегося государственным имуществом, принимается по согласованию с Департаментом труда и социальной защиты населения города Москвы. Отражение убытка от обесценения актива осуществляется на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

1.8.5. Восстановление убытка от обесценения отражается в учете по кредиту счета 0.401.10.172 «Доходы от операции с активами» в корреспонденции с дебетом счета 0.114.00.412 «Обесценение актива».

1.9. Бухгалтерская (бюджетная) отчетность

1.9.1 Бухгалтерская отчетность составляется Учреждением в соответствии с требованиями ФСБУ «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Министерства финансов РФ, Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ.

1.9.2 Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основе данных Главной книги и (или) других регистров бухгалтерского учета, установленных законодательством Российской Федерации с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета, а также на основе плановых (прогнозных) и (или) аналитических (управленческих) данных, сформированных в ходе осуществления учета своей деятельности.

1.9.3 Учреждение предоставляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность в порядке и сроки, установленные Департаментом труда и социальной защиты населения города Москвы в электронном виде посредством модуля "Консолидированная бюджетная отчетность" функциональной подсистемы "Учетные модули" информационной системы "Автоматизированная информационная система управления бюджетным процессом, первая очередь Департамент финансов города Москвы. Модернизированная".

1.9.4 Учреждение предоставляет годовую бухгалтерскую отчетность в налоговый орган по месту своего нахождения не позднее трех месяцев после окончания отчетного года в электронном формате путем передачи по телекоммуникационным каналам связи.

1.9.5 Публикация годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Учреждения в электронном виде и публичное раскрытие ее показателей осуществляются на официальном сайте <https://bus.gov.ru/>.

2. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ

2.1. Учет нефинансовых активов

2.1.1. Основные средства

2.1.1.1. К основным средствам относятся материальные объекты имущества, используемые в процессе деятельности учреждения при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд учреждения,

находящиеся в эксплуатации, запасе, на консервации, сданные в аренду, независимо от стоимости объектов со сроком полезного использования более 12 месяцев, кроме объектов, которые в соответствии с настоящей учетной политикой отнесены к категории материальных запасов.

2.1.1.2. Порядок ведения бухгалтерского учета основных средств, раскрытия информации о них в бухгалтерской отчетности осуществляется Учреждением в соответствии с требованиями федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», иными нормативными правовыми актами, регламентирующими порядок организации и ведения бухгалтерского учета в РФ.

2.1.1.3. Решения о принятии, выбытии, перемещении объектов основных средств, сроке полезного использования, его изменении, установлении справедливой стоимости основного средства и др. принимаются комиссией по поступлению и выбытию активов.

2.1.1.4. Первоначальная стоимость объектов основных средств определяется по справедливой стоимости, установленной методом рыночных цен на дату принятия к учету, в отношении следующих объектов:

- безвозмездно полученных от физических или юридических лиц по договорам дарения, пожертвования и т.п. (за исключением объектов, полученных от организаций государственного сектора при условии, что в передаточных документах указана стоимость таких объектов);
- при выявлении объектов, созданных в рамках проведения ремонтных работ, соответствующих критериям признания объектов основных средств;
- выявленных по результатам инвентаризации.

В случае отсутствия информации о рыночных ценах в отношении указанных в настоящем пункте объектах основных средств первоначальная стоимость определяется по методу амортизированной стоимости замещения.

2.1.1.5. Ответственными за хранение документов производителя, входящих в комплектацию объекта основных средств (технической документации, гарантийных талонов), являются материально ответственные лица, за которыми закреплены основные средства.

2.1.1.6. Срок полезного использования объектов нефинансовых активов в целях принятия их к учету в составе основных средств и начисления амортизации определяется на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов следующим образом:

- по объектам основных средств, включенным в 1 – 9 амортизационные группы в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, - по максимальному сроку, установленному для указанных амортизационных групп;
- при невозможности определения номера амортизационной группы объектов основных средств в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» комиссия по поступлению и выбытию активов самостоятельно определяет срок полезного использования объекта основных средств в том числе исходя из рекомендаций, содержащихся в документах производителя, и номер амортизационной группы, соответствующей определенному сроку.

2.1.1.7. Каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также инвентарному объекту движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 10 000,00 руб. включительно и объектов библиотечного фонда независимо от их стоимости, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер (далее – инвентарный номер) независимо от того, находится ли он в эксплуатации, запасе или на консервации.

Присвоенный объекту инвентарный номер обозначается материально ответственным лицом. Нанесение инвентарных номеров производится: на объект учета краской, несмываемой краской, водостойким маркером или иным способом, обеспечивающим сохранность маркировки.

В случае, когда объект имеет несколько частей, имеющих разный срок полезного использования и учитываемых как отдельные инвентарные объекты, каждой части присваивается отдельный инвентарный номер. Если по объекту, состоящему из нескольких частей, установлен общий для объектов срок полезного использования, указанный объект числится за одним инвентарным номером.

Инвентарные номера не присваиваются:

- объектам основных средств, стоимостью до 10 000,00 руб. включительно;
- объектам, условия эксплуатации которых, не позволяют наносить на них инвентарный номер.

В связи с особенностями эксплуатации (п. 46 Инструкции 157н) инвентарные номера не проставляются на следующие объекты движимого имущества:

- автотранспорт;
- текстильные изделия (шторы), жалюзи;
- мобильные телефоны;
- настольные игры;
- мелкий спортивный инвентарь (лыжи, коньки, ролики, ракетки для бадминтона (тенниса), мячи, гантели и т.п.);
- посуда (кастрюли, чайники, сковороды и т.п.);
- мелкое медицинское оборудование (стетоскопы, тонометр и т.п.);
- горшечные комнатные растения и цветы;
- другое имущество, нанесение номеров на которое искажает их внешний вид, и т.д.

Инвентарный номер, присвоенный инвентарному объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период его нахождения в учреждении.

Структура инвентарного номера объекта основных средств состоит из 12 знаков:

| Очередность знаков инвентарного номера | Количество знаков инвентарного номера | Обозначение знаков инвентарного номера |
|---|--|---|
| 1 | 1 | Код финансового обеспечения |
| 2 | 2-4 | Синтетический счет объекта учета |
| 3 | 5-6 | Код аналитического учета счета |
| 4 | 7-8 | Номер амортизационной группы |
| 5 | 9-12 | Порядковый номер объекта |

2.1.1.8. Инвентарные объекты движимого имущества, стоимостью до 10 000,00 руб. учитываются на забалансовых счетах Учреждения.

2.1.1.9. Особенности учета библиотечного фонда:

- объекты библиотечного фонда, поступивших в Учреждение единовременно, имеющие одинаковый срок полезного использования и совокупная стоимость которых не превышает 100 000 рублей, по решению комиссии по поступлению и выбытию активов объединяются в один инвентарный объект. На данный объект оформляется Инвентарная карточка группового учета основных средств (ф. 0504032) в денежном выражении общей суммой;
- учет объектов библиотечного фонда в регистрах индивидуального и суммового учета ведется библиотекой Учреждения в соответствии с Порядком учета документов, входящих в состав библиотечного фонда, утвержденным Приказом Минкультуры России от 08.10.2012 № 1077.

2.1.1.10. В качестве одного инвентарного объекта основных средств к учету принимается комплекс конструктивно-сочлененных предметов, 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. К таким объектам относятся:

- составные части компьютера, образующие автоматизированное рабочее место (клавиатура, мышь, системный блок и относящиеся к нему комплектующие)

2.1.1.11. Особенности учета единых функционирующих систем (охранно-пожарная сигнализация, локально-вычислительные сети, система видеонаблюдения, система контроля и управления доступа, электрическая и телефонная сеть, другие аналогичные системы):

- по решению комиссии по поступлению и выбытию активов оборудование единых функционирующих систем может быть принято к учету в состав основных средств в качестве самостоятельных инвентарных объектов при условии, что они отвечают критериям отнесения их к объектам основных средств и имеют разные сроки полезного использования;
- затраты на монтажные и прочие работы, услуги, связанные с приобретением (созданием в том числе в ходе ремонтных работ) единых функционирующих систем, относятся на формирование первоначальной стоимости оборудования, принимаемого по решению комиссии как самостоятельный инвентарный объект, пропорционально его стоимости, указанной в первичных учетных документах.

2.1.1.12. Инвентарные объекты основных средств принимаются к учету согласно требованиям Общероссийского классификатора основных фондов (далее - ОКОФ) ОК 013-2014 (СНС 2008), утвержденного Приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст.

В случае наличия противоречий в применении прямого (обратного) переходных ключей, утвержденных Приказом Росстандарта от 21.04.2016 № 458, и ОКОФ, а также отсутствия позиций в новых кодах ОКОФ для объектов учета, ранее включаемых в группы материальных ценностей, по своим критериям являющихся основными средствами, комиссия по поступлению и выбытию активов Учреждения принимает самостоятельное решение по отнесению указанных объектов к соответствующей группе кодов ОКОФ и определению их сроков полезного использования.

В отношении материальных ценностей, которые в соответствии с ФСБУ «Основные средства», Инструкцией № 157н относятся к объектам основных средств, но не вошли в ОКОФ, принятие к учету производится в качестве объекта основных средств с группировкой согласно Общероссийскому классификатору основных средств ОК 013-94.

В случае, если согласно классификатору ОКОФ материальные ценности отнесены к основным фондам, но в соответствии с пунктом 99 Инструкции № 157н указанные ценности относятся к материальным запасам (несмотря на то, что срок полезного использования данных объектов более 12 месяцев), такие объекты принимаются к учету в составе материальных запасов (письма от 27.12.2016 № 02-07-08/78243, от 30.12.2016 № 02-08-07/79584).

2.1.1.13. Начисление амортизации всех основных средств осуществляется ежемесячно линейным методом.

2.1.1.14. В отношении объектов основных средств, принятых к учету до 01.01.2018, перерасчет амортизации (изменение способа начисления амортизации, определенного на момент принятия объекта к учету) не производится.

2.1.1.15. Норма п. 27 ФСБУ «Основные средства» в части включения в стоимость объекта основного средства затрат по замене отдельных его составных частей и одновременного уменьшения стоимости объекта на стоимость заменяемых (выбываемых) частей применяется только в случае, когда стоимость заменяемой части можно надежно определить и, если в результате замены создан самостоятельный объект, удовлетворяющий критериям актива.

2.1.1.16. Учреждение не применяет нормы пунктов 28, 40 ФСБУ «Основные средства».

2.1.1.17. Балансовая стоимость объекта основных средств в достройки, в случаях дооборудования, модернизации увеличивается на сумму сформированных капитальных вложений в этот объект.

Порядок расчета амортизации после проведения работ:

- если срок полезного использования объекта остался прежним, начисление амортизации продолжается по норме, которая была определена при введении этого основного средства в эксплуатацию, до полного погашения измененной первоначальной стоимости. **Ежемесячная сумма амортизации рассчитывается: (остаточная стоимость на дату начала работ + стоимость проведенных работ) / оставшийся срок полезного использования на дату начала работ в мес.;**
- если срок полезного использования объекта увеличился, амортизация начисляется ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы. Норма амортизации исчисляется исходя из оставшегося срока полезного использования на дату его изменения. **Ежемесячная сумма амортизации рассчитывается по формуле: (остаточная стоимость объекта на дату изменения срока его использования + стоимость проведенных работ) / оставшийся срок использования в мес. + количество месяцев, на которые увеличивается срок полезного использования).**

2.1.1.18. При приобретении (создании) основных средств для целей выполнения государственного задания за счет средств целевой субсидии и/или за счет средств от приносящей доход деятельности, сумма вложений, сформированных на счете Х.106.00.000 «Вложения в нефинансовые активы», переводится с кода вида деятельности «5» на код вида деятельности «4» с отражением на счете 0.304.06.000 «Расчеты с прочими кредиторами».

2.1.1.19. Отражение информации в Инвентарных карточках учета нефинансовых активов (особенности):

а) в разделе 5 «Краткая индивидуальная характеристика объекта»:

- в случаях, когда определить содержание драгоценных металлов в оборудовании невозможно из-за отсутствия данных о наличии драгоценных металлов или аналогов, в учетных документах делается запись «в данном объекте могут находиться драгоценные металлы, содержание которых будет определено при списании и утилизации»;

б) в разделе 4 «сведения о внутреннем перемещении объекта и проведении ремонта»:

- отражаются сведения о произведенных изменениях при модернизации, реконструкции, дооборудовании, достройке основных средств;
- производится отметка о факте проведения частичной ликвидации (разукомплектации) объекта;
- вносятся записи о произведенных ремонтах объекта;

- вносятся записи о консервации и расконсервации объекта;

2.1.1.20. Нормативной базой для отнесения имущества к особо ценному движимому имуществу являются:

- Постановление Правительства РФ от 26 июля 2010г. № 538 «О порядке отнесения имущества автономного и бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества»;
- Постановление Правительства Москвы от 21 декабря 2010г. № 1077-ПП «О порядке определения видов и перечней особо ценного движимого имущества государственных бюджетных и автономных учреждений города Москвы»;
- Приказ Департамента социальной защиты населения города Москвы от 31 мая 2011г. № 1119 «Об определении видов особо ценного движимого имущества, подведомственных Департаменту государственных бюджетных и автономных учреждений».

2.1.1.21. Порядок формирования перечня особо ценного движимого имущества (ОЦДИ):

а) виды и перечень особо ценного движимого имущества определены Приказом Департамента труда и социальной защиты города Москвы;

б) отнесение имущества к категории ОЦДИ определяет комиссия по поступлению и выбытию активов;

в) изменения в перечень вносятся в случае:

- выбытия движимого имущества, относящегося к категории ОЦДИ;
- приобретения (получения) движимого имущества, относящегося к категории ОЦДИ;
- изменения данных о ранее включенном в перечень имуществе.

К особо ценному движимому имуществу учреждения относятся:

- движимое имущество, балансовая стоимость которого не превышает 50 000,00 руб.;
- иное движимое имущество, балансовая стоимость которого менее 50 000,00 руб., без которого осуществление учреждением, предусмотренных уставом основных видов деятельности будет затруднено;
- имущество, отчуждение которого осуществляется в специальном порядке, установленном законами и иными нормативными правовыми актами РФ.

2.1.1.21. Списание недвижимого имущества и ОЦДИ осуществляется в порядке, предусмотренном Департаментом труда и социальной защиты населения города Москвы, Департаментом городского имущества города Москвы.

2.1.1.22. 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.

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

2.1.1.24. 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.

2.1.1.25. Операционной арендой не признается передача (получение) в безвозмездное

пользование Учреждением объектов имущества:

- подведомственным государственным учреждениям;
- другим органам исполнительной власти, государственным учреждениям.

Такие объекты имущества учитываются в следующем порядке:

а) переданные Учреждением - на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» по их балансовой стоимости;

б) полученные Учреждением в безвозмездное пользование - на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по стоимости, указанной передающей стороной (собственником). В случаях неуказания передающей стороной стоимости - в условной оценке: один объект, один рубль.

2.1.1.26. Забалансовый учет объектов основных средств:

- учет неисключительных прав пользования на результаты интеллектуальной собственности (программного обеспечения, полученного в пользование Учреждением) сроком до 12 месяцев, ведется на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по стоимости, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре;
- объекты основных средств, по которым комиссией по поступлению и выбытию активов Учреждения установлена неэффективность дальнейшей эксплуатации, ремонта, восстановления (несоответствие критериям актива), в установленном порядке, в том числе с согласования с Департаментом труда и социальной защиты населения города Москвы, Департаментом городского имущества города Москвы, списываются с баланса с одновременным отражением информации об указанных объектах имущества на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении». Методы оценки учета таких материальных ценностей:
 - по остаточной стоимости (при наличии);
 - в условной оценке («один объект – один рубль») – при полной амортизации объекта (при нулевой остаточной стоимости).

Перевод объекта с балансового учета на забалансовый оформляют бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

Отражение на забалансовом счете осуществляется до дальнейшего определения функционального назначения указанного имущества (вовлечения в хозяйственный оборот, продажи, списания, демонтажа и (или) утилизации). Дальнейшее начисление амортизации на указанные объекты имущества не производится.

- на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» также учитываются основные средства, принятые на хранение от сторонних организаций по стоимости, указанной в документе передающей стороной (по стоимости, предусмотренной договором), а в случае одностороннего оформления акта учреждением в условной оценке: один объект, один рубль (выбор операций или дополнение);
- учет основных средств на счете 21 «Основные средства стоимостью до 10 000 рублей включительно в эксплуатации» ведется по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

2.1.2. Нематериальные активы

2.1.2.1. В составе НМА учитываются объекты нефинансовых активов, в отношении которых у организации возникли: исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, права в соответствии с лицензионными

договорами, либо иными документами, подтверждающими существование прав на такой актив при удовлетворении условиям СГС «Нематериальные активы».

2.1.2.2. Срок полезного использования НМА в целях принятия объекта к бухгалтерскому учету и начисления амортизации определяется комиссией по поступлению и выбытию активов. В случае невозможности надежно установить срок полезного использования НМА срок устанавливается из расчета десяти лет.

2.1.2.3. Амортизация в целях бухгалтерского учета на объекты НМА начисляется:

- на объекты нематериальных активов стоимостью свыше 100 000 рублей амортизация начисляется линейным способом;
- на объекты нематериальных активов стоимостью до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при признании объекта в составе группы нематериальных активов.

2.1.2.4. Каждому инвентарному объекту НМА присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, который используется исключительно в регистрах бухгалтерского учета.

2.1.2.5. Документы аналитического учета, принятия к учету и списания нематериальных активов аналогичны таковым для основных средств.

2.1.2.6. Объекты нематериальных активов учитываются по следующим группам учета:

- N – научные исследования (научно-исследовательские разработки);
- R – опытно-конструкторские и технологические разработки;
- I – опытно-конструкторские и технологические разработки;
- D – иные объекты интеллектуальной собственности.

2.1.3. Непроизведенные активы

2.1.3.1. В составе произведенных активов признаются земельные участки (за исключением зданий, сооружений, дорог, многолетних насаждений и иных объектов, расположенных (построенных) на этих участках)

Земельные участки, подлежащие включению в состав произведенных активов, принимаются к учету на счет 0.103.11.000 «Земля – недвижимое имущество учреждения» по дате государственной регистрации права постоянного (бессрочного) пользования (выписка из Единого государственного реестра недвижимости) на основании распоряжения Департамента городского имущества города Москвы либо правового акта Правительства Москвы о предоставлении земельного участка на праве постоянного (бессрочного) пользования.

До оформления права постоянного (бессрочного) пользования такие земельные участки учитываются на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» в условной оценке: «один объект - один рубль». После завершения регистрации права производится списание земельного участка с забалансового учета с одновременным принятием в состав произведенных активов.

Земельные участки, переданные субъекту централизованного учета от органа исполнительной власти города Москвы по договорам безвозмездного пользования, соглашениям об установлении прав ограниченного пользования чужими земельными участками (сервитут) не признаются объектами произведенных активов и подлежат учету на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по стоимости, указанной (определенной) передающей стороной (собственником). В случаях отсутствия указания собственником стоимости по решению комиссии по поступлению и выбытию активов - в условной оценке: «один объект - один рубль».

Земельные участки, подлежащие учету в составе произведенных активов, принимаются на баланс по стоимости, определяемой в следующем порядке:

земельные участки, внесенные в Единый государственный реестр недвижимости и закрепленные за субъектом централизованного учета на праве постоянного (бессрочного) пользования, учитываются по кадастровой стоимости указанных земельных участков.

земельные участки, не внесенные в Единый государственный реестр недвижимости, но закрепленные на праве постоянного (бессрочного) пользования за субъектом централизованного учета, учитываются по наименьшей кадастровой стоимости квадратного метра аналогичного земельного участка (например, граничащего с объектом учета), внесенного в Единый государственный реестр недвижимости. Балансовая стоимость земельного участка в данном случае определяется комиссией по поступлению и выбытию активов.

2.1.3.2. Единицей учета произведенных активов является инвентарный объект.

В целях организации и ведения аналитического учета каждому инвентарному объекту произведенных активов присваивается уникальный инвентарный номер, который используется исключительно в регистрах бухгалтерского учета.

Структура инвентарного номера объекта произведенных активов состоит из 8 знаков:

| Очередность знаков инвентарного номера | Количество знаков инвентарного номера | Обозначение знаков инвентарного номера |
|--|---------------------------------------|--|
| 1 | 1 | Код финансового обеспечения |
| 2 | 2-4 | Синтетический счет объекта учета |
| 3 | 5-6 | Код аналитического учета счета |
| 4 | 7-8 | Порядковый номер объекта |

2.1.3.3. Земельные участки, включенные в состав произведенных активов, подлежат ежегодной переоценке на протяжении всего периода пользования земельным участком до момента перевода таких объектов в иную категорию объектов учета в связи с их реклассификацией.

Переоценка осуществляется в результате проведения государственной кадастровой переоценки или внесения изменений в Единый государственный реестр недвижимости в соответствии с законодательством Российской Федерации (по данным, размещенным на официальном сайте Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии), и отражается последним рабочим днем отчетного года.

Сведения об изменении кадастровой стоимости земельных участков представляются в бухгалтерию в составе документов о проведенной инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой отчетности.

2.1.4. Материальные запасы

2.1.4.1. К материальным запасам относятся:

- предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости;
- готовая продукция;
- специальные инструменты и специальные приспособления, независимо от их стоимости;
- сменное оборудование;
- специальная одежда, специальная обувь, а также постельные принадлежности независимо от их стоимости и срока службы;
- форменная одежда, вещевое имущество, одежда и обувь, независимо от стоимости и срока службы;
- запчасти и другие материалы, предназначенные для изготовления других материальных запасов и основных средств.
- посуда;
- хозяйственный инвентарь;
- мягкий инвентарь;
- канцтовары и канцелярские принадлежности, включая папки для бумаг, дыроколы, степлеры, калькуляторы;
- CD-диски, ФЛЭШ-накопители и карты памяти;
- полиграфическая и сувенирная продукция.

2.1.4.2. Оценка материальных запасов, приобретенных за плату, осуществляется по фактической стоимости приобретения с учетом расходов, связанных с их приобретением.

При наличии в сопроводительном документе поставщика нескольких наименований материальных запасов, расходы по их приобретению (доставка, посреднические услуги и др.) распределяются пропорционально стоимости каждого наименования материального запаса в их общей стоимости.

2.1.4.3. Единицей бухгалтерского учета материальных запасов, в зависимости от характера материальных запасов, порядка их приобретения и использования, единицей материальных запасов может быть номенклатурный номер, партия, однородная группа и т.п.

2.1.4.4. Аналитический учет материальных запасов в бухгалтерском учете ведется по их группам (видам), наименованиям, сортам и количеству, в разрезе материально ответственных лиц и местам хранения.

2.1.4.5. Принятие к учету материалов (комплектующие, запасные части от транспортных средств, машин и оборудования, макулатура, металлолом и т.п.), полученных при ликвидации, в результате проведения работ по разуконплектации объектов основных средств осуществляется по Приходному ордеру на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен).

Если есть надлежаще оформленные первичные учетные документы, которые предусмотрены условиями контракта (договора) (например, универсальный передаточный документ, счет-фактура, товарная накладная), то вы можете не составлять приходный ордер (ф. 0504207) (Письмо Минфина России от 07.12.2016 N 02-07-10/72795).

Принятие к учету лекарственных средств (лекарственных препаратов), дезинфицирующих средств (препаратов), медицинских аптечек, перевязочных средств (ваты, марли, бинтов), шприцов, игл, катетеров, тест-полосок и прочих медицинских расходных материалов (медицинских изделий, медицинского инструментария) и т.п., применяемых в медицинских целях для оказания медицинских услуг и имеющих регистрационные документы относятся на счет 105 31 000 «Медикаменты и перевязочные средства — иное движимое имущество учреждения» по подстатье 341 "Увеличение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях"

Если медицинские изделия для использования в другой (например, образовательной) или контрольно-надзорной деятельности (для проведения лабораторных исследований), а также для сотрудников (персонала) в целях профилактики заболеваний в межсезонный период, то расходы на покупку медицинских изделий (медицинских товаров) относите на счет 105 36 000 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения» по подстатье 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения»

Принятие к учету лекарственных средств (масок медицинских, перчаток медицинских, антисептиков), применяемых как средство защиты относятся на счет 105 36 000 «Медикаменты и перевязочные средства — иное движимое имущество учреждения» по подстатье 346 " Увеличение стоимости прочих материальных запасов"

2.1.4.6. Подлежащий возмещению в натуральной форме виновными лицами ущерб, причиненный в результате хищений, недостач, порчи и пр., принимается к учету по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен.

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

2.1.4.8. Выдача канцелярских товаров, хозяйственных материалов (в том числе чистящих и моющих средств) на хозяйственные нужды Учреждения оформляется Требованием-накладной (ф.0504204) и списание производится по Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), либо Акту о списании материальных запасов (ф.0504230), которые являются основанием для их списания.

2.1.4.9. Запасные части, расходные материалы для вычислительной техники и оргтехники, оборудование, требующее монтажа, запасные части для ремонта оборудования, инвалидной техники и т.п., полиграфическая продукция (буклеты, брошюры, справочники и т.п.), выданные на нужды Учреждения, для подтверждения их количественного расхода списываются с учета на основании Акта о списании материальных запасов (ф.0504230), на основании следующих либо Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), и не унифицированные формы утверждены Приложением № 2 к настоящей учетной политике):

- служебная записка;
- заявка на отпуск материальных ценностей;
- отчет по расходам материальных ценностей.

2.1.4.10. Передача материальных запасов подрядчику для изготовления (создания) объектов нефинансовых активов, проведения ремонтных работ осуществляется по Накладной на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205).

2.1.4.11. Списание ГСМ производится Актом о списании материальных запасов (ф.0504230), оформленным на основании Путевых листов (ф. 0340002, ф. 0345001, ф.0345002, ф. 0345005, ф.0345006, ф.0345007).

Путевой лист выписывается в одном экземпляре уполномоченным лицом. Путевой лист действителен только на один день или смену. На более длительный срок он выдается только в случае командировки, когда водитель выполняет задание в течение более одних суток (смены).

Обязательные реквизиты и порядок заполнения путевых листов утверждены Приказом от 18 сентября 2008 г. №152 Министерства Транспорта РФ «Об утверждении обязательных реквизитов и порядке заполнения путевых листов».

Нормы расхода ГСМ разрабатываются учреждением на основании Методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», введенных в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008г. № АМ-23-р и утверждаются приказом руководителя.

2.1.4.12. Операции по выдаче в личное (индивидуальное) пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей и сдаче ими специальной одежды,

специальной обуви и других средств индивидуальной защиты оформляется на основании Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210) (Требования-накладной (ф.0504204)) с одновременным отражением на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» по их балансовой стоимости.

2.1.4.14. Списание с учета мягкого инвентаря раньше установленных сроков носки производится:

- если он своему качественному состоянию не может быть отремонтирован (приведен в состояние годности) и использован по прямому назначению;
- утраты вследствие уничтожения, незаконного расходования и хищения, а также испорченный и преждевременно пришедший в негодность.

Истечение нормативных сроков эксплуатации мягкого инвентаря не является основанием для его списания.

Определение непригодности мягкого инвентаря к дальнейшему использованию для целей списания относится к компетенции комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов.

К строительным материалам относятся: силиконовые материалы (цемент, кирпич и др.), металлоизделия (гвозди, гайки, болты, скобяные изделия и т.п.) санитарно-технические материалы (краны, муфты, тройники и т.п.), электротехнические материалы (кабель, лампы, шнур, провод, предохранители и т.п.), химико-москательные (краска, олифа и т.п.) и другие аналогичные материалы; оборудование, требующее монтажа и другие аналогичные материалы.

2.1.4.15. Аналитический учет продуктов питания, расчеты стоимости готовых блюд, учет затраченных продуктов на изготовление блюд и т.п. производятся с применением программного продукта УАИС Бюджетный учет. Списание продуктов питания с учета производится ежедневно, в соответствии с нормами раскладки продуктов питания и данными о численности довольствующихся лиц, на основании Меню-требования на выдачу продуктов питания (ф. 0504202)/ Требование-накладная (ф. 0504204). Порядок формирования первичных документов, регистров учета организован отдельно по каждому источнику финансирования и целевой направленности организации питания:

- государственного задания;
- приносящей доход деятельности.

2.1.4.16. Забалансовый учет материальных запасов:

– материальные запасы, принимаемые Учреждением на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» на субсчете 02.3 «МЗ на хранении» по стоимости, указанной в документе передающей стороной (по стоимости, предусмотренной договором), а в случае одностороннего оформления акта Учреждением - в условной оценке: один объект, один рубль;

– учет бланков строгой отчетности ведется на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» в разрезе ответственных за их хранение и (или) выдачу лиц, мест хранения – в условной оценке: один бланк, один рубль, с одновременным отражением бухгалтерской справкой (ф.0504833) на счетах бухгалтерского учета по дебету счетов 0.109.60.272 «Расходование материальных запасов» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0.105.00.000 «Материальные запасы». К бланкам строгой отчетности относятся: трудовые книжки, вкладыши к трудовым книжкам, аттестаты и

приложения к ним, дипломы о среднем образовании, приложения к диплому о среднем образовании, обложка к диплому, свидетельство о профессии рабочего, обложка к свидетельству, академическая справка, медицинское свидетельство о смерти ф.106/у-08, пластиковая карта для доступа автотранспорта, рецептурные бланки форма «148-1/у-88», рецептурные бланки форма «148-1/у-04л», топливные карты, транспортная карта «Тройка»;

– топливные карты учитываются на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» по их стоимости приобретения с одновременным отражением на счетах бухгалтерского учета по дебету счетов 0.109.60.226 «Расходы на прочие работы, услуги» и кредиту счета 302.26.730 «Расчеты по прочим работам, услугам».

– на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» учитываются: двигатели, аккумуляторы, шины, диски; по их балансовой стоимости с одновременным отражением на счетах бухгалтерского учета по дебету счетов 0.109.60.272 «Расходование материальных запасов» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0.105.00.000 «Материальные запасы»;

– приобретаемые учреждением периодические издания, как издания, не включающиеся в состав библиотечного фонда, на забалансовом счете 23 «Периодические издания для пользования» не отражаются.

– объекты материальных запасов, имеющие нормативный срок эксплуатации (носки), выданные в личное (индивидуальное) пользование работникам (сотрудникам) для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей (специальная одежда, специальная обувь, форменная одежда, вещевое имущество, одежда и обувь, а также спортивная одежда и обувь и др.), учитываются на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» по их балансовой стоимости с одновременным отражением на счетах бухгалтерского учета по дебету счетов X.109.60.272 «Расходование материальных запасов» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета X.105.00.000 «Материальные запасы»;

– возврат материальных запасов из личного пользования работника (сотрудника) при условии дальнейшего использования материальных запасов в деятельности Учреждения производится на основании накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф.0504102) если выбытие связано с возвратом имущества в места хранения учреждения, например на склад и требования-накладной (ф.0504204) по стоимости, по которой материальные запасы были ранее приняты к забалансовому учету, с кредита забалансового счета 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» с одновременным отражением на счетах бухгалтерского учета по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета X.105.00.000 «Материальные запасы» и кредиту счета X.401.10.199 «Прочие неденежные безвозмездные поступления»;

Аналитический учет по счету 22 "Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению" ведется в разрезе видов материальных ценностей, получателей.

Выбытие инвентарных объектов основных средств, в том числе объектов движимого имущества стоимостью до 10 000 руб. включительно, учитываемых на забалансовом учете, оформляется соответствующим актом о списании (ф. 0504143).

2.1.5. Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг

2.1.5.1. Основная деятельность учреждения осуществляется в рамках выполнения государственного задания, которое доводится до учреждения его учредителем.

В рамках утвержденного государственного задания учреждения оказывают государственные услуги (выполняют работы), стоимость которых определяется путем калькуляции затрат в разрезе предоставляемых услуг (работ).

Для учета операций по формированию себестоимости выполняемых работ, оказываемых услуг предназначен счет Х 109 00 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг (пункт 134 Инструкции №157н).

В соответствии с пунктом 58 Инструкции №174н для формирования в денежном выражении информации о затратах на выполнение работ, услуг и хозяйственных операций, осуществляемых с ними, применяются следующие группы счетов:

- 109 60 000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»;
- 109 70 000 « Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг»;
- 109 80 000 « Общехозяйственные расходы».

При оказании (выполнении) одного (единственного) вида услуги (работы), все затраты, непосредственно связанные с оказанием услуги (выполнением работы), относятся к прямым затратам (пункт 134 Инструкции №157н).

Прямые затраты непосредственно относятся на себестоимость оказания услуги, выполнения работы.

Затраты, которые связаны с оказанием нескольких видов государственных услуг (работ), но при этом не могут быть конкретно отнесены к затратам на оказание (какого-либо отдельного вида услуг (работ), классифицируются как накладные. Накладные расходы распределяются между оказываемыми видами услуг (работ).

Распределение накладных расходов производится пропорционально затратам на оплату труда и начислениям на выплаты по оплате труда по каждой государственной услуге (работе) на основании данных тарификации.

Общехозяйственные расходы относятся на себестоимость выпиленных работ, оказанных услуг, а в части не распределяемых расходов – на увеличение расходов текущего финансового года (пункт 135 Инструкции №157н).

Отражение операций по распределению затрат в бухгалтерском учете

Раздельный учет расходов по формированию себестоимости оказываемых Учреждением работ, услуг организован на счете Х.109.60.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» с организацией аналитики на субконто «Виды затрат».

- выполнение государственного задания и приносящая доход деятельность – государственные услуги:
 - предоставление социального обслуживания в стационарной форме в отделении для ослабленных;
 - предоставление социального обслуживания в стационарной форме в отделении сестринского ухода;
 - предоставление социального обслуживания в стационарной форме в отделении интенсивного наблюдения;
 - комплексная реабилитация лиц с ограничениями жизнедеятельности в реабилитационных центрах в стационарной форме;
 - комплексная реабилитация лиц с ограничениями жизнедеятельности в реабилитационно-образовательных учреждениях в стационарной форме (слушатели);

- комплексная реабилитация лиц с ограничениями жизнедеятельности в реабилитационных центрах в нестационарной форме;
- комплексная реабилитация инвалидов (детей-инвалидов), в реабилитационных центрах предоставляемая мобильной службой реабилитации;
- организация работы трудовых мастерских для инвалидов, в том числе с тяжелыми нарушениями в развитии, с целью адаптации их к труду;
- проведение мероприятий по профессиональной ориентации в целях совершенствования профессиональных навыков, в том числе по предоставлению государственных услуг в области содействия занятости населения, и технологии трудоустройства;
- реализация программ профессиональной подготовки по профессиям рабочих и должностям служащих;
- реализация основных профессиональных образовательных программ профессионального обучения - программам переподготовки рабочих и служащих.

2.1.5.2. Себестоимость оказанных услуг, выполненных работ определяется отдельно для групп видов оказываемых услуг (работ), поименованных в п.2.1.5.1, и состоит из прямых, накладных и общехозяйственных расходов.

2.1.5.3. К прямым расходам при формировании себестоимости оказываемых услуг (выполняемых работ) в рамках выполнения государственного задания и приносящей доход деятельности, относятся расходы, непосредственно связанные с их оказанием (выполнением):

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, непосредственно связанные с оказанием государственной услуги (работы);
- расходы на услуги связи, связанные с оказанием государственной услуги (работы);
- расходы на транспортные услуги, связанные с оказанием государственной услуги (работы);
- расходы материальных запасов (например, ГСМ, мягкий инвентарь, канцелярские товары, запасные части на оборудование, которое непосредственно занято в оказании услуг, продукты питания, медикаменты и т.д.);
- иные расходы, непосредственно связанные с оказанием государственной услуги (работы)

2.1.5.4. В состав накладных расходов включаются:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников учреждения, непосредственно участвующих в оказании услуги (выполнении работы), а также обеспечивающих оказание (выполнение) нескольких видов услуг (работ);
- стоимость материальных запасов, израсходованных непосредственно на оказание услуги (выполнение работы);
- расходы, связанные с ремонтом, техническим обслуживанием нефинансовых активов, в случае их использования для оказания нескольких видов услуг (выполнения работ, изготовления продукции);
- другие расходы, связанные с оказанием (выполнением) нескольких видов услуг (работ).

2.1.5.5. Накладные расходы, сформированные в рамках каждого источника финансирования («2» или «4»), распределяются на себестоимость услуг (работ) по окончании года пропорционально затратам по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда по каждой государственной услуге (работе).

2.1.5.6. Общехозяйственными признаются расходы, которые непосредственно не связаны с выполнением работ (оказанием услуг) и осуществлены для обеспечения функционирования Учреждения в целом как хозяйствующего субъекта.

Состав общехозяйственных расходов, распределяемых на себестоимость услуг (работ):

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников учреждения, не принимающих непосредственного участия при оказании услуги, административно-управленческого персонала;
- расходы на приобретение услуг связи для административно- управленческих нужд;
- расходы на приобретение транспортных услуг для административно-управленческих нужд;
- расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, консультационных и иных аналогичных услуг;
- иные аналогичные виды расходов.

В рамках каждого источника финансирования («2» или «4»), распределяются на себестоимость услуг (работ) по окончании года пропорционально:

- прямым затратам по оплате труда работников на основании данных тарификации и перечня сотрудников, непосредственно участвующего в оказании услуг (выполнении работ).

2.1.5.7. Фактическая себестоимость оказанных учреждением услуг относится на уменьшение финансового результата текущего финансового года по окончании года.

2.1.6. Права пользования активами

2.1.6.1. Имущество, полученное Учреждением в безвозмездное пользование с исполнением обязательств по содержанию имущества (в т.ч. посредством возмещения расходов по содержанию имущества, произведенных балансодержателем помещений (стороной, передающей в безвозмездное пользование)) и/или в аренду признается объектом операционной аренды.

2.1.6.2. Признание в учете операционной аренды (получение Учреждением материальных ценностей по договорам аренды, безвозмездного пользования) осуществляется на более раннюю дату из следующих дат: дата подписания договора аренды (имущественного найма) либо договора безвозмездного пользования или дата принятия Учреждением обязательств в отношении основных условий пользования и содержания имущества, предусмотренных договором.

2.1.6.3. Признание в учете операционной аренды осуществляется в сумме арендных платежей за весь срок пользования имуществом, установленный договором.

2.1.6.4. Признание в учете объекта операционной аренды, поступившего в Учреждение в безвозмездное пользование, осуществляется по справедливой стоимости арендных платежей, установленной методом рыночных цен - как если бы право пользования имуществом было предоставлено на коммерческих (рыночных) условиях, на весь срок пользования объектом, предусмотренный договором.

2.1.6.5. В случае, если договор аренды или безвозмездного пользования заключен на неопределенный срок (бессрочно), стоимость арендных платежей рассчитывается за период, начиная с момента возникновения объекта аренды по 31 декабря второго финансового года, следующего за годом признания в учете объекта аренды.

2.1.6.6. Для определения справедливой стоимости арендных платежей по объектам недвижимого имущества Учреждение учитывает данные о средней стоимости аренды за квадратный метр по аналогичным объектам, расположенным на территории того же муниципального образования.

2.1.6.7. В случае, когда справедливую стоимость арендных платежей по договорам получения Учреждением материальных ценностей в безвозмездное или возмездное пользование на льготных условиях не представляется возможным оценить (отсутствие рыночных цен по предоставлению во временное пользование таких или аналогичных по функционалу материальных ценностей), доходы будущих периодов не признаются в бухгалтерском учете на основании пунктов 47, 49 ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора». Информация о данных фактах раскрывается в пояснениях к бухгалтерской отчетности (в Пояснительной записке).

2.1.6.8. В течение срока пользования имуществом, установленного договором (определенного Учреждением), объект учтенного права пользования активом амортизируется. Начисление амортизации осуществляется ежемесячно линейным методом.

2.1.6.9. Доходы будущих периодов, возникшие при формировании справедливой стоимости арендных платежей по договорам безвозмездного пользования Учреждением материальными ценностями, а также по договорам аренды на льготных условиях, ежемесячно признаются в доходах текущего отчетного периода.

2.2. Учет финансовых активов

2.2.1. Денежные средства

2.2.1. Учет денежных средств осуществляется в соответствии с требованиями, установленными действующим Порядком ведения кассовых операций на основании Указаний Банка России от 11.03.2014г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

2.2.2. Кассовая книга Учреждения ведется автоматизированным способом.

2.2.3. Ответственность за сохранность ценностей, находящихся в кассе Учреждения, несет кассир.

2.2.4. Лимит кассы устанавливается Приказом руководителя.

2.2.5. Денежные расчеты с населением при предоставлении платных услуг производятся:

- безналичными перечислениями по квитанциям или выставленному счету (акту) с использованием любых платежных систем;
- наличными в кассу Учреждения.

2.2.6. Прием в кассу наличных денежных средств от физических лиц производится по

Приходным кассовым ордерам (ф.0310001).

2.2.7. Выдача денег из кассы происходит по Расходным кассовым ордерам (ф.0310002)

2.2.8. Операции по поступлению денежных средств на лицевой (банковский) счет Учреждения, одновременно учитываемые на забалансовом счете 17 «Поступления денежных средств» по статье КОСГУ 510 «Поступление на счета бюджетов», операции по их выбытию - на забалансовом счете 18 «Выбытия денежных средств» по статье 610 «Выбытие со счетов бюджетов»:

- поступление и выбытие денежных средств во временном распоряжении на счете 3.201.11.000 «Денежные средства на лицевых счетах в органе казначейства»;
- привлечение (восстановление) денежных средств иного источника финансового обеспечения при операциях по заимствованию (дебет 0.304.06.83х кредит 0.201.11.610 (заб.18 КОСГУ 610), дебет 0.201.11.510 (заб.17 КОСГУ 510) кредит 0.304.06.73х);
- и др.

2.2.2. Денежные документы

2.2.2.1. В составе денежных документов учитываются:

- проездные билеты на проезд на метро и наземные маршрутные виды транспорта;
- проездные документы, приобретаемые для проезда работников к месту командировки и обратно;
- талоны на бензин;
- почтовые марки и маркированные конверты и др.

2.2.2.2. Денежные документы принимаются в «Фондовую» кассу Учреждения и учитываются по фактической стоимости приобретения.

2.2.2.3. Прием в кассу и выдача из кассы таких документов оформляется Приходными кассовыми ордерами (ф. 0310001) и Расходными кассовыми ордерами (ф. 0310002) с оформлением на них записи «Фондовый».

2.2.2.4. Стоимость денежных документов списывается после подтверждения факта их использования на основании Авансовых отчетов, приложенных к ним документов (заявления сотрудников на списание).

2.2.2.5. Единый проездной билет находится на хранении в кассе Учреждения, и выдается сотруднику с обязательной записью в журнале учета выдачи проездных документов о месте цели поездки, проставлением даты и времени служебной поездки, личной подписи лица, которому выдан проездной билет. По возвращении единый проездной билет сдается на хранение в кассу с отметкой в журнале о возвращении.

2.2.3. Расчеты с подотчетными лицами

2.2.3.1. Выдача денежных средств под отчет в Учреждении производится на основании заявления подотчетного лица, подписанного руководителем Учреждения:

- путем перечисления на банковские счета работников, открытые в рамках «зарплатных» проектов;
- путем перечисления с лицевого счета учреждения денежных средств на банковскую карту (поступление в кассу учреждения наличных денежных средств).

2.2.3.2. Денежные средства выдаются (перечисляются) под отчет:

– на административно-хозяйственные нужды.

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

2.2.3.4. Максимальная сумма, подлежащая выдаче под отчет, составляет 30 000,00 руб.

2.2.3.5. 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.

2.2.3.6. Сотрудники, получившие денежные средства под отчет на расходы, не связанные с командировкой, обязаны не позднее 10 календарных дней с даты выдачи (определяется по дате перечисления) предъявить в отдел бухгалтерского учета Учреждения отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним.

2.2.3.7. Сотрудники, получившие денежные средства под отчет на командировку, обязаны не позднее 3 рабочих дней со дня возвращения из командировки предъявить в авансовый отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним.

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

2.2.3.9. В целях контроля, возмещение расходов, понесенных за счет собственных средств сотрудников, осуществляется только по согласованным с руководителем учреждения срочным закупкам.

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

2.2.3.11. В случае если в установленный срок не представлен авансовый отчет в бухгалтерию учреждения или не внесен остаток неиспользованного аванса в кассу учреждения, учреждение имеет право произвести удержание суммы задолженности по выданному авансу из заработной платы работника с соблюдением требований, установленных ст. 137 и 138 ТК РФ. В случае увольнения работника, имеющего задолженность по подотчетным суммам, остаток этой задолженности удерживается из заработной платы при увольнении работнику выплат.

2.2.4. Расчеты по доходам

2.2.4.1. Признание в бухгалтерском учете доходов по полученным субсидиям на иные цели отражается в сумме расходов, подтвержденных отчетом об использовании средств соответствующей субсидии, на дату его принятия.

2.2.4.2. Признание доходов в виде субсидии на выполнение государственного задания в

бухгалтерском учете производится на основании Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных (на дату возникновения права на их получения) услуг.

2.2.4.3. Признание доходов при безвозмездном поступлении объектов имущества (за исключением денежных средств) при закреплении права оперативного управления от Департамента труда и социальной защиты населения города Москвы, иных органов исполнительной власти, государственных учреждений производится на дату получения имущества от передающей стороны.

2.2.4.4. Признание доходов от оказания платных услуг (выполнения работ) производится:

- на основании договора и акта оказанных услуг (выполненных работ), подписанных учреждением и получателем услуг (органом опеки) на дату подписания акта.

2.2.4.5 Признание доходов при централизованной оплате Департаментом труда и социальной защиты населения города Москвы, ГКУ «Дирекция по обеспечению деятельности организаций труда и социальной защиты населения города Москвы» материальных ценностей, услуг (работ) для обеспечения выполнения государственного задания производится на дату получения от поставщика материальных ценностей, на дату подписания актов приема выполненных работ (оказанных услуг) исполнителя в рамках государственного контракта.

Не признаются доходами учреждения работы и услуги, полученные при централизованной оплате от ГКУ «Дирекция ОДОТСЗН г. Москвы» в связи с тем, что операции по безвозмездно полученным (переданным) работам и услугам являются необменными в соответствии с пунктом 43 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы». Признание доходов от таких операций в бухгалтерском учете не признаются.

Учреждением при получении таких работ и услуг, ведется управленческий учет. Собранный информация раскрывается в Пояснительной записке к Балансу учреждения (ф.0503760).

2.2.4.6. Признание доходов за стационарное обслуживание граждан пожилого возраста и инвалидов по договору социального обслуживания производится ежемесячно на момент поступления на лицевой счет Учреждения пенсий, в размере не более 75% установленного размера пенсии гражданина (либо 75% среднедушевого дохода гражданина).

2.2.4.7. Признание доходов от оказания платных медицинских услуг отражается в учете на дату оказания платных медицинских услуг в день оплаты или на дату подписания акта приема-сдачи оказанных услуг.

2.2.4.8. Признание в бухгалтерском учете доходов от реализации нефинансовых активов (в том числе товаров и готовой продукции, металлолома, драгметаллов) осуществляется на дату реализации активов (перехода права собственности).

2.2.4.9. Признание в бухгалтерском учете доходов от пожертвования (в том числе грантов) юридических и физических лиц осуществляется:

- при безвозмездном поступлении объектов имущества (за исключением денежных средств) на дату получения имущества от передающей стороны;
- при безвозмездном поступлении денежных средств – в составе доходов будущих периодов в момент возникновения права на их получение. Доходы будущих периодов от безвозмездных поступлений признаются в бухгалтерском учете в составе доходов текущего отчетного периода по мере реализации условий использования средств в части, относящейся к отчетному периоду.

2.2.5. Расчеты по ущербам и иным доходам

2.2.5.1. Поступление денежных средств от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по коду вида деятельности «2» – приносящая доход деятельность.

2.2.5.2. Возмещение в натуральной форме ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по тому же коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет.

2.2.5.3. Поступление денежных средств от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного финансовым активам, отражается по коду вида деятельности «2» – приносящая доход деятельность.

К доходам от компенсации затрат относятся:

- задолженности бывших работников за неотработанные дни отпуска при их увольнении до окончания того рабочего года, в счет которого ежегодный оплачиваемый отпуск уже получен;
- задолженности работников по излишне выплаченным суммам;
- задолженности подотчетных лиц, своевременно не возвращенной (не удержанной из зарплаты), в том числе в случае оспаривания удержаний;
- авансовых платежей, подлежащих возмещению контрагентами в случае расторжения государственных договоров (контрактов), а также по иным основаниям (например, по результатам претензионной работы (решению суда));
- ущерба, подлежащего возмещению по решению суда в виде компенсации расходов, связанных с судопроизводством (уплата госпошлины, судебные издержки);
- задолженности по компенсации расходов, понесенных учреждением в связи с реализацией требований, установленных законодательством РФ.

2.2.5.4. На дату возникновения требований к виновному лицу начисляется доход от возмещения ущерба (хищений) материальных ценностей.

2.2.5.5. Признание доходов в виде платы, взимаемой с персонала при выдаче трудовой книжки или вкладыша в нее, в качестве возмещения затрат, понесенных работодателем при их приобретении, отражается в составе доходов текущего отчетного периода на дату зачисления денежных средств на лицевой счет.

2.2.5.6. Признание доходов в виде задолженности сотрудников за личные междугородные/международные переговоры отражается в составе доходов текущего отчетного периода на последнее число месяца фактических расходов на услуги связи.

2.2.5.7. Признание доходов в виде поступлений от поставщиков (подрядчиков) денежных взысканий (штрафов) за неисполнение или ненадлежащее исполнение ими условий государственных контрактов, в виде авансовых платежей, подлежащих возмещению контрагентами в случае расторжения государственных договоров (контрактов) отражается в составе доходов текущего отчетного периода на дату признания должником (вступления в законную силу решения суда)

2.2.5.8. Ожидаемые доходы от выставленных претензий к поставщикам (подрядчикам) за неисполнение или ненадлежащее исполнение ими условий государственных контрактов, оспариваемых поставщиками (подрядчиками), в связи с этим сумму поступлений невозможно надежно оценить, отражается в составе доходов будущих периодов на дату выставленных претензий поставщику.

Учет операции по претензиям к поставщику (исполнителю), выставленным в связи с нарушением условий государственного контракта, если исполнитель их оспаривает:

| Содержание операции | Дебет | Кредит |
|---|--------------|--------------|
| Начислены ожидаемые доходы от выставленных претензий к поставщику. Сумма поступлений не может | 2.209.41.560 | 2.401.4x.141 |
| | | |

быть надежно оценена

| | | |
|---|--------------|--------------|
| Отражено возмещение штрафных санкций, которые определил суд | 2.401.4х.141 | 2.401.10.141 |
|---|--------------|--------------|

| | | |
|---|--------------|--------------|
| Отражена разница между размером ущерба по суду и начисленного учреждением | 2.401.4х.141 | 2.209 41.660 |
|---|--------------|--------------|

2.2.5.9. Доходы от деятельности Учреждения в виде штрафов (пеней, неустоек) от договоров и иных гражданско-правовых сделок, заключенных от имени учреждения, поступают в самостоятельное распоряжение учреждения и отражаются по коду вида деятельности «2» – приносящая доход деятельность.

2.2.6. Расчеты с прочими дебиторами

2.2.6.1. На счете 2.210.05.000 «Расчета с прочими дебиторами» ведется расчеты:

- по договорам на предоставление активов в безвозмездное пользование (операционная аренда);
- по договорам на предоставление активов в аренду на льготных условиях (по цене ниже рыночной) в части разницы между фактической суммой арендных платежей по договору и суммой справедливой стоимости арендных платежей.

2.2.7. Расчеты с учредителем

2.2.7.1. Операции по формированию расчетов с учредителем оформляются следующими бухгалтерскими записями:

в сумме балансовой стоимости принятого к учету недвижимого и особо ценного движимого имущества, закрепленного за государственным (муниципальным) бюджетным учреждением собственником этого имущества или приобретенного бюджетным учреждением за счет выделенных таким собственником средств, - по дебету счета 0 401 10 172 "Доходы от операций с активами" и кредиту счета 0 210 06 661 "Уменьшение расчетов с учредителем";

в сумме балансовой стоимости выбывающего имущества (при выбытии недвижимого и особо ценного движимого имущества, в отношении которого учреждение не имеет права самостоятельного распоряжения, при передаче объектов основных средств, нематериальных активов органу власти, осуществляющему функции и полномочия учредителя в отношении бюджетного учреждения (органу власти, осуществляющему полномочия собственника в отношении государственного (муниципального) имущества, в том числе при прекращении права оперативного управления (изъятия из оперативного управления), - по кредиту счета 0 401 10 172 "Доходы от операций с активами" и дебету счета 0 210 06 561 "Увеличение расчетов с учредителем".

Изменение показателей, отраженных на счетах 0.210.06.000 «Расчеты с учредителем», осуществляется учреждением по факту внесения изменения в Перечень особо ценного движимого имущества на основании приказа Департамента, а также на основании приказа Департамента о включении объекта недвижимого имущества в реестр ОЦДИ.

2.3. Учет обязательств

2.3.1. Операции по начислению отражаются:

- по соответствующей подстатье статьи 120 «Доходы от собственности» КОСГУ в отношении доходов от сдачи в аренду помещений, имущества;
- по соответствующей подстатье статьи 130 «Доходы от оказания платных услуг (работ)»

КОСГУ в отношении доходов от реализации товаров, работ, услуг собственного производства, доходов от реализации покупных товаров;

- по подстатье 172 «Доходы от операций с активами» КОСГУ в отношении доходов от реализации нефинансовых активов;
- по соответствующей подстатье статьи 180 «Прочие доходы» КОСГУ в отношении прочих доходов.

* Применение подстатей к статьям КОСГУ осуществляется в соответствии с действующими порядком применения классификации операций сектора государственного управления Российской Федерации.

2.3.2. Операции по уплате НДС и налога на прибыль организаций отражаются:

- по подстатье 180 «Прочие доходы» КОСГУ 189

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

- некассовые операции (удержание за продукты питания с сотрудников по заявлению);
- по переводу активов между кодами видов финансового обеспечения в корреспонденции со счетами 0.106.00.000 «Вложения в нефинансовые активы», 0.105.00.000 «Материальные запасы»;
- по привлечению денежных средств на исполнение обязательства, принятого по одному виду деятельности за счет остатка средств по другому виду деятельности, последующим возмещением в корреспонденции со счетами 0.201.00.000 «Денежные средства учреждения»;
- при осуществлении прочих некассовых операций в корреспонденции со счетами 0.205.00.000 «Расчеты по доходам», 0.208.00.000 «Расчеты с подотчетными лицами», 0.209.00.000 «Расчеты по ущербу и иным доходам», 0.302.00.000 «Расчеты по принятым обязательствам».

2.3.4. Порядок отражения зачисления денежных средств, полученных в качестве обеспечения заявки в состав собственных доходов учреждения представлен в таблице:

| Хозяйственная операция | Первичный документ | Дебет | Кредит |
|---|--|--------------------------------------|--------------|
| Поступление денежных средств во временное распоряжение учреждения | Платежное поручение ф.0401060 Выписка из лицевого счета | 3 201 11 510 Заб.17 КОСГУ 510 | 3 304 01 73X |

2.3.1. Порядок отражения операций с пенсиями недееспособных граждан, проживающий в Учреждении, представлен в таблице:

| Хозяйственная операция | Первичный документ | Дебет | Кредит |
|--|---|--|--------------|
| Поступление пенсии недееспособного гражданина на лицевой счет учреждения | Платежное поручение ф. 0401060; Выписка из лицевого счета | 3.201.11.510 17 КОСГУ 510 | 3.304.01.73X |
| Начисление дохода по договору о стационарном обслуживании (75%) | Бухгалтерская справка ф. 0504833 Договор о стационарном обслуживании, Справка | 2.205.31.56X Заб. 75 (в разрезе получателей социальных услуг) | 2.401.10.131 |

| Хозяйственная операция | Первичный документ | Дебет | Кредит |
|---|--|-----------------------------|---------------------------------|
| Поступление денежных средств на лицевой счет учреждения на оплату договора о стационарном обслуживании (75%) | Платежное поручение ф. 0401060; Выписка из лицевого счета | 3.304.01.83X | 3.201.11.610 18 КОСГУ 610 |
| | | 2.201.11.510 17 КЭСО 131 | 2.205.31.66X |
| Перечисление средств граждан на оплату личных нужд | Решение опекунской комиссии учреждения Платежное поручение ф. 0401060; Выписка из лицевого счета | 3.304.01.83X | 3.201.11.610 18 КОСГУ 610 |
| Выдача личных денег получателей социальных услуг уполномоченному сотруднику Учреждения под отчет для совершения покупок получателю социальных услуг | Решение опекунской комиссии учреждения Расходный кассовый ордер (ф. 0310002) | 3.304.01.83X | 3.201.11.610 18 КОСГУ 610 |
| Отражение расходов уполномоченного сотрудника на покупку для получателя социальных услуг | Подтверждающие документы (отчет опекунской комиссии) | | |
| Возврат денег при выбытии получателя социальных услуг из Учреждения, родственникам после смерти гражданина, при перечислении в бюджет в случае признания имущества выморочным | Платежное поручение ф. 0401060; Выписка из лицевого счета | 3.304.01.83X | 3.201.11.610 18 КОСГУ 610 |

2.4. Финансовый результат

2.4.1. Доходы текущего финансового года

2.4.1.1. Организация отдельного учета в бухгалтерском учете доходов по видам деятельности с учетом следующих подходов:

- обособленный учет средств организован на уровне 18 разряда номера счета бухгалтерского учета;
- доходы Учреждения группируются на счетах по видам доходов в разрезе КОСГУ.

2.4.1.2. По соответствующей подстатье статьи КОСГУ 120 «Доходы от собственности» по коду вида финансового обеспечения (далее – КФО) 2 относятся:

а) подстатья 121 «Доходы от операционной аренды»:

- доходы от сдачи в аренду помещений, в том числе для размещения торговых аппаратов, вышек мобильной связи и т.п.;
- доходы от передачи имущества в безвозмездное пользование.

2.4.1.3. По соответствующей подстатье статьи КОСГУ 130 «Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсации затрат»:

по КФО 4:

а) подстатья 131 «Доходы от оказания платных услуг (работ)»:

- доходы в виде субсидии на выполнение государственного задания;

по КФО 2:

а) подстатья 131 «Доходы от оказания платных услуг (работ)»:

- доходы от оказания платных услуг (работ) делятся на:
 - доходы от оказания платных услуг (работ) в рамках уставной деятельности;
 - стационарное обслуживание (в том числе пожилых людей по договору социального обслуживания за счет средств 75% пенсии);
 - доходы, поступающие от населения за платные услуги;
 - прочие услуги.

б) подстатья 134 «Доходы от компенсации затрат»:

- плата, взимаемая с персонала при выдаче трудовой книжки или вкладыша в нее, в качестве возмещения затрат, понесенных работодателем при их приобретении;
- суммы задолженности работников учреждения по излишне выплаченным им суммам оплаты труда (не удержанным из заработной платы), в случае оспаривания работником оснований и размеров удержаний;
- суммы 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;
- суммы задолженности перед учреждением, подлежащие возмещению по решению суда в виде компенсации расходов, связанных с судопроизводством (оплата государственной пошлины, судебных издержек);
- возмещение затрат по коммунальным расходам.

в) подстатья 135 «Доходы по условным арендным платежам»:

- доходы от компенсации затрат (расходов) по оплате коммунальных услуг, а также услуг по эксплуатации и хозяйственному обслуживанию арендуемого здания (помещения).

г) подстатья 139 "Доходы от возмещений Фондом социального страхования Российской Федерации расходов" КОСГУ относятся доходы, поступающие в порядке возмещения расходов страхователей на предупредительные меры по сокращению производственного

травматизма и профессиональных заболеваний работников и санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами.

2.4.1.4. По соответствующей подстатье статьи 140 "Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба" детализируется подстатьями КОСГУ:

по КФО 2:

а) подстатья 141 «Доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)», в том числе по договорам, заключенным в рамках предоставленных субсидий по кодам вида деятельности «4», «5»:

- доходы от денежных взысканий (штрафов) за:

– доходы от денежных взысканий (в том числе штрафов, пеней) за нарушение законодательства Российской Федерации о закупках товаров, работ и услуг, а также за нарушение условий контрактов (договоров) по поставке товаров, выполнению работ, оказанию услуг, иных договоров.

б) подстатья 143 «Страховые возмещения»:

- поступления страхового возмещения от страховых организаций (по договору ОСАГО).

2.4.1.5. По соответствующей подстатье статьи КОСГУ 150 «Безвозмездные денежные поступления текущего характера» по КФО 5:

а) подстатья 152 «Поступления текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления»:

- доходы от пожертвований и иных безвозмездных перечислений;
- доходы целевого характера (гранты).

2.4.1.6. По подстатье КОСГУ 172 «Доходы от операций с активами»

по КФО 2:

- относятся операции, отражающие финансовый результат от реализации активов (основных средств, нематериальных активов, непроектированных активов, материальных запасов, иных операций);

По подстатье 174 "Выпадающие доходы" КОСГУ относятся операции, отражающие финансовый результат от операций по уменьшению (списанию) суммы начисленных доходов, в том числе денежных взысканий (штрафов, пеней, неустоек), при принятии решения об их уменьшении в соответствии с законодательством Российской Федерации (выпадающие доходы).

2.4.1.7. По подстатье КОСГУ 180 «Прочие доходы»:

по КФО 2,4:

а) на подстатью 181 "Невыясненные поступления" КОСГУ относятся платежи, подлежащие отнесению к невыясненным поступлениям.

б) на подстатью 182 "Доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным организациями (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)" КОСГУ относятся доходы в виде разницы между суммой арендных платежей по соглашению с организациями (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора) о безвозмездном пользовании (об аренде на льготных условиях) и суммой справедливой стоимости арендных платежей.

в) на подстатью 189 "Иные доходы" КОСГУ относятся поступления от иных доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, в государственные (муниципальные) учреждения, не отнесенных на другие статьи КОСГУ группы 100 "Доходы" и подстатьи 181 - 182, 185 - 187, 18К, 18Т, в частности:

- (в ред. Приказов Минфина России от 30.11.2018 N 246н, от 13.05.2019 N 69н)
- денежные средства от реализации задержанных или изъятых товаров;
- неперiodические выплаты компенсации в счет возмещения вреда или убытков, кроме страхового возмещения, выплачиваемого страховыми организациями в соответствии с договорами страхования;
- поступления денежных документов при реорганизации, ликвидации учреждения;
- (абзац введен Приказом Минфина России от 13.05.2019 N 69н)
- иные аналогичные доходы.

На статью 190 «Безвозмездные неденежные поступления» аналитической группы подвида доходов бюджетов относятся безвозмездные поступления органам государственной власти (государственным органам), органам местного самоуправления, органам управления государственными внебюджетными фондами, государственным (муниципальным) учреждениям, в том числе находящимся за пределами Российской Федерации, иным юридическим лицам, осуществляющим в соответствии с законодательством Российской Федерации бюджетные полномочия получателя бюджетных средств (далее – сектор государственного управления) нефинансовых и финансовых активов, за исключением денежных средств и их эквивалентов, а также обязательств (далее – неденежные поступления).

Отражение в бухгалтерском учете безвозмездных неденежных поступлений

Безвозмездные внутриведомственные неденежные поступления (передачи)

| Передающая сторона | | | | Принимающая сторона | | | |
|--------------------|-----------------|--------------------|-----------------|---------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| ГРБС (ПБС,КУ) | | | | ГБУ (ГАУ) | | | |
| Дебет | | Кредит | | Дебет | | Кредит | |
| КБК | Номер счета | КБК | Номер счета | КБК | Номер счета | КБК | Номер счета |
| XXXX 0000000000 | 1 401 20 281 | XXXX 0000000000 | 1 101 XX 410 | XXXX 00000000 | 1 101 XX 310 | XXXX 0000000 | X 401 10 195 |

| | | | | | | | |
|-------------------------------|-----------------|------------------------------|-----------------|--------------------------------|-----------------|-----------------------------|-----------------|
| 803 | | 000 | | 00 000 | | 000 192 | |
| XXXX 0000000000 000 | 1 104 XX 411 | XXXX 0000000000 803 | 1 401 20 281 | XXXX 00000000 00 192 | X 401 10 195 | XXXX 0000000 000 000 | X 104 XX 411 |
| XXXX XXXXXXXX XXX 803 | 1 401 20 281 | XXXX XXXXXXXX XXXX 803 | 1 106 XX 410 | XXXX 00000000 00 XXX | X 106 XX 310 | XXXX 0000000 000 192 | X 401 10 195 |
| ГБУ (ГАУ) | | | | ГРБС (ПБС,КУ) | | | |
| Дебет | | Кредит | | Дебет | | Кредит | |
| КБК | Номер счета | КБК | Номер счета | КБК | Номер счета | КБК | Номер счета |
| XXXX 0000000000 802 | 1 401 20 281 | XXXX 0000000000 000 | X 101 XX 410 | XXXX 00000000 00 000 | 1 101 XX 310 | 207 10020 02 0000 193 | 1 401 10 195 |
| XXXX 0000000000 000 | 1 104 XX 411 | XXXX 0000000000 802 | X 401 20 281 | 207 10020 02 0000 193 | 1 401 10 195 | XXXX 0000000 000 000 | 1 104 XX 411 |
| XXXX 0000000000 XXX 802 | X 401 20 281 | XXXX 0000000000 XXX | X 106 XX 410 | XXXX XXXXXXXX XXX XXX | X 106 XX 310 | 207 10020 02 0000193 | 1 401 10 195 |
| ГБУ (ГАУ) | | | | ГБУ (ГАУ) | | | |
| Дебет | | Кредит | | Дебет | | Кредит | |
| КБК | Номер счета | КБК | Номер счета | КБК | Номер счета | КБК | Номер счета |
| XXXX 0000000000 803 | X 401 20 281 | XXXX 0000000000 000 | X 101 XX 410 | XXXX 00000000 00 000 | X 101 XX 310 | XXXX 0000000 000 193 | X 401 10 195 |
| XXXX | X 104 | XXXX | X 401 20 | XXXX | X 401 | XXXX | X 104 XX |

| | | | | | | | |
|-------------------------------|-----------------|---------------------------|-----------------|----------------------------|-----------------|----------------------------|-----------------|
| 0000000000 000 | XX 411 | 0000000000 803 | 281 | 00000000 00 193 | 10 195 | 0000000 000 000 | 411 |
| XXXX 0000000000 XXX 803 | X 401 20 281 | XXXX 0000000000 XXX | X 106 XX 410 | XXXX 00000000 00 XXX | X 106 XX 310 | XXXX 0000000 000 193 | X 401 10 195 |

Безвозмездные межведомственные неденежные поступления (передачи) между учреждениями созданными одним публично правовым образованием

| Передающая сторона | | | | Принимающая сторона | | | |
|----------------------------|-----------------|--------------------------------|-----------------|----------------------------|-----------------|----------------------------|-----------------|
| ГРБС (ПБС,КУ) | | | | ГБУ (ГАУ) | | | |
| Дебет | | Кредит | | Дебет | | Кредит | |
| КБК | Номер счета | КБК | Номер счета | КБК | Номер счета | КБК | Номер счета |
| XXXX 0000000000 805 | 1 401 20 281 | XXXX 0000000000 000 | 1 101 XX 410 | XXXX 00000000 00 000 | 1 101 XX 310 | XXXX 0000000 000 194 | X 401 10 195 |
| XXXX 0000000000 000 | 1 104 XX 411 | XXXX 0000000000 805 | 1 401 20 281 | XXXX 00000000 00 194 | X 401 10 195 | XXXX 0000000 000 000 | X 104 XX 411 |
| XXXX XXXXXXX XXX 805 | 1 401 20 281 | XXXX XXXXXXX XXXX XXX | 1 106 XX 410 | XXXX 00000000 00 XXX | X 106 XX 310 | XXXX 0000000 000 194 | X 401 10 195 |
| ГБУ (ГАУ) | | | | ГБУ (ГАУ) | | | |
| Дебет | | Кредит | | Дебет | | Кредит | |
| КБК | Номер счета | КБК | Номер счета | КБК | Номер счета | КБК | Номер счета |
| XXXX 0000000000 805 | 1 401 20 281 | XXXX 0000000000 000 | 1 101 XX 410 | XXXX 00000000 00 000 | 1 101 XX 310 | XXXX 0000000 000 195 | X 401 10 195 |

| | | | | | | | |
|------------------------------|-----------------|----------------------------------|-----------------|----------------------------|-----------------|----------------------------|-----------------|
| XXXX 0000000000 000 | 1 104 XX 411 | XXXX 0000000000 805 | 1 401 20 281 | XXXX 00000000 00 195 | X 401 10 195 | XXXX 0000000 000 000 | X 104 XX 411 |
| XXXX XXXXXXXXX XXX 805 | 1 401 20 281 | XXXX XXXXXXXXX XXXX XXX | 1 106 XX 410 | XXXX 00000000 00 XXX | X 106 XX 310 | XXXX 0000000 000 195 | X 401 10 195 |

Безвозмездные межбюджетные неденежные поступления (передачи) между учреждениями созданными одним публично правовым образованием

| Передающая сторона | | | | Принимающая сторона | | | |
|------------------------------|-----------------|----------------------------------|-----------------|----------------------------|--------------------|----------------------------|-----------------|
| ГРБС (ПБС,КУ) | | | | ГБУ (ГАУ) | | | |
| Дебет | | Кредит | | Дебет | | Кредит | |
| КБК | Номер счета | КБК | Номер счета | КБК | Номер счета | КБК | Номер счета |
| XXXX 0000000000 207 | 1 401 20 251 | XXXX 0000000000 000 | 1 105 XX 44X | XXXX 00000000 00 000 | 1 105 XX 34X | XXXX 0000000 000 196 | X 401 10 191 |
| XXXX XXXXXXXXX XXX 807 | 1 401 20 254 | XXXX XXXXXXXXX XXXX XXX | 1 106 XX 410 | XXXX 00000000 00 XXX | X 106 XX 310 | XXXX 0000000 000 196 | X 401 10 195 |
| ГБУ (ГАУ) | | | | ГБУ (ГАУ) | | | |
| Дебет | | Кредит | | Дебет | | Кредит | |
| КБК | Номер счета | КБК | Номер счета | КБК | Номер счета | КБК | Номер счета |
| XXXX 0000000000 807 | 1 401 20 254 | XXXX 0000000000 000 | 1 101 XX 410 | XXXX 00000000 00 000 | 1 101 XX 310 | XXXX 0000000 000 197 | X 401 10 195 |
| XXXX 0000000000 000 | 1 104 XX 411 | XXXX 0000000000 807 | 1 401 20 254 | XXXX 00000000 00 197 | X 401 10 197 | XXXX 0000000 000 000 | X 104 XX 411 |

| | | | | | | | |
|-----------------------------|-----------------|-------------------------------|-----------------|----------------------------|-----------------|----------------------------|-----------------|
| XXXX XXXXXXXX XXX 807 | 1 401 20 254 | XXXX XXXXXX XXXX XXX | 1 106 XX 410 | XXXX 00000000 00 XXX | X 106 XX 310 | XXXX 0000000 000 197 | X 401 10 195 |
|-----------------------------|-----------------|-------------------------------|-----------------|----------------------------|-----------------|----------------------------|-----------------|

2.4.2. Особенности отражения в бухгалтерском учете Учреждения операций по централизованной оплате и передаче бюджетным учреждением материальных ценностей, работ и услуг для обеспечения выполнения ими государственного задания.

| Содержание операций | Дебет | Кредит |
|---|-------------|-------------------|
| Безвозмездная передача (получение) вложений в объекты основных средств и вложений в материальные запасы | 4 1063х 3хх | 4 40110 191 (195) |
| Принятие к учету законченных вложений в объекты нефинансовых активов (основных средств) в сумме их фактической стоимости, сформированной при их безвозмездном получении | 4 101хх 310 | 4 10631 310 |
| Выдача в эксплуатацию объектов основных средств, стоимостью до 10 000 рублей включительно | 4 40120 271 | 4 101хх 410 |
| Принятие к учету вложений в объекты нефинансовых активов (материальных запасов) в сумме их фактической стоимости, сформированной при их безвозмездном получении | 4 1053х 34х | 4 10634 340 |
| Выбытие израсходованных в рамках выполнения государственного задания | 4 109хх 272 | 4 1053х 44х |

| | | |
|--|-------------|-------------|
| материалов запасов | | |
| Принятие к бухгалтерскому учету хозяйственных операций по формированию фактической стоимости услуг и отражение расходов по безвозмездной передаче работ, услуг бюджетным (автономным) учреждениям. | 4 109xx 2xx | 4 40110 191 |

2.4.3. Расходы текущего финансового года

2.4.3.1. На расходы отчетного финансового года (в дебет счета 0.401.20.000 «Расходы текущего финансового года») относятся:

- расходы, произведенные в рамках выполнения возложенных на учреждение полномочий по исполнению публичных обязательств перед физическим лицом, подлежащих исполнению в денежной форме;
 - расходы, произведенные за счет субсидии на иные цели;
 - расходы, произведенные за счет средств пожертвования;
 - расходы, произведенные за счет субсидии на выполнение государственного задания, не формирующих себестоимость работ, услуг;
 - общехозяйственные расходы в части расходов, не распределяемых на себестоимость готовой продукции (выполненных работ, оказанных услуг);
 - расходы, произведенные за счет средств от приносящей доход деятельности, не формирующие себестоимость работ, услуг;
 - расходы на уплату штрафов, пеней и других экономических санкций;
 - расходы на приобретение подарков;
 - расходы, произведенные в целях выполнения государственного задания;
 - и др.

2.5. Расходы будущих периодов

2.5.1. В составе расходов будущих периодов на счете 0.401.50.000 «Расходы будущих периодов» отражаются расходы:

- неисключительные права на программные продукты и базы данных;
- страховые взносы, подлежащие уплате по договорам страхования гражданской ответственности, имущества и т.п.;
- и пр.

2.5.2. Приобретение неисключительных прав пользования программным продуктом. Платежи Учреждения (лицензиата) за предоставление ему неисключительных прав пользования программным продуктом, производимые в виде

единовременного фиксированного платежа согласно условиям договора, относятся на финансовый результат в составе:

- расходов текущего финансового года: если срок использования неисключительных прав установлен в пределах одного отчетного периода (финансового года);
- расходов будущих периодов: если срок использования неисключительных прав распространяется на несколько отчетных периодов финансовых лет.

2.5.3. Страхование имущества и гражданской ответственности.

При уплате взноса разовым платежом по договору, заключенному на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству месяцев (календарных дней) действия договора в отчетном периоде.

2.6. Резервы предстоящих расходов

2.6.1. В учете формируется резерв для оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи по страховым взносам с указанных сумм (далее - Резерв для оплаты отпусков).

2.6.2. Для расчета Резерва для оплаты отпусков осуществляется оценка обязательств по состоянию на конец каждого месяца.

2.6.3. Оценочное обязательство на оплату отпусков определяется ежемесячно на последний день месяца исходя из дней неиспользованного отпуска по всем сотрудникам на эту дату.

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

2.6.4. Резерв для оплаты отпусков состоит из определяемых отдельно обязательств:

- на оплату отпусков работникам;
- на уплату страховых взносов.

2.6.5. Расчет оценки обязательства на оплату отпусков производится в целом по формуле:

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

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

СЗП_n - средний дневной заработок n -го работника, определяемый по состоянию на конец месяца в соответствии с п. 10 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 N 922);

n - число работников имеющих право на оплачиваемые отпуска по состоянию на конец соответствующего месяца.

2.6.6. Оценка обязательств по сумме страховых взносов рассчитывается в

среднем по формуле:

Обязательство на уплату страховых взносов = Обязательство на уплату отпусков x С,

где С - средневзвешенная ставка страховых взносов за соответствующий месяц.

2.6.7. Сумма резерва для оплаты отпусков по состоянию на конец месяца определяется как сумма величины обязательства на уплату отпусков и обязательства на уплату страховых взносов.

2.6.8. Если на конец месяца рассчитанная величина резерва для оплаты отпусков больше суммы резерва, фактически отраженной на счете 0 401 60 000, резерв увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма резерва относится на расходы текущего финансового года.

2.6.9. Если на конец месяца рассчитанная величина резерва для оплаты отпусков меньше суммы резерва, фактически отраженной на счете 0 401 60 000, резерв уменьшается на разницу между этими величинами. Сумма уменьшения резерва относится на уменьшение расходов текущего финансового года.

2.7. Санционирование расходов

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

| п/п | Хозяйственные операции | Принятие обязательств | |
|-----|------------------------|--------------------------|--------------------|
| | | Момент отражения в учете | Документ-основание |
| | | | |

Приобретение товаров, работ, услуг с использованием процедур размещения заказов

| п/п | Хозяйственные операции | Принятие обязательств | |
|--|---|--|--|
| | | Момент отражения в учете | Документ-основание |
| 1 | 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 |
| 2 | Принятие суммы расходного обязательства при заключении контракта (договора) | Дата подписания контракта (договора) | Контракт (договор) Бухгалтерская справка (ф. 0504833) |
| <i>Приобретение товаров, работ, услуг без процедур размещения заказов</i> | | | |
| 1 | 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) |
| 2 | 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 |
| <i>Расчеты с работниками</i> | | | |
| 1 | По начислениям в соответствии с Трудовым кодексом РФ | На начало года | В объеме годовых плановых назначений |
| 2 | 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 |

| п/п | Хозяйственные операции | Принятие обязательств | |
|---|---|--|---|
| | | Момент отражения в учете | Документ-основание |
| | | 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) |
| 3 | 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 |
| <i>Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам</i> | | | |
| 1 | По начисленным страховым взносам, налогам и сборам: | На дату образования кредиторской задолженности: | |
| 2 | Страховые взносы | Ежемесячно – не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление | Карточки индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов Расчетно-платежная ведомость |
| 3 | Налог на прибыль | Ежеквартально – не позднее установленной даты предоставления налоговой декларации в ИФНС | Налоговые декларации Бухгалтерская справка |
| 4 | НДС | Ежеквартально – не позднее установленной даты предоставления налоговой декларации в ИФНС | Налоговые карточки, налоговые декларации |
| 5 | Налог на имущество | Ежеквартально (I квартал, полугодие, 9 | Налоговый расчет по авансовому платежу до |

| п/п | Хозяйственные операции | Принятие обязательств | |
|---|--|---|--|
| | | Момент отражения в учете | Документ-основание |
| | | месяцев) – не позднее установленной даты предоставления налогового расчета по авансовому платежу в ИФНС в части обязательств, подлежащих оплате в текущем финансовом году | формирования декларации |
| | | В финансовом году, следующем за отчетным, за счет плановых назначений финансового года, в котором сформирована декларация (года признания обязательства) | Налоговая декларация, формируемая в финансовом году, следующим за отчетным годом (следующим за налоговым периодом исчисления налоговых платежей) |
| 6 | Транспортный налог | В финансовом году, следующем за отчетным, за счет плановых назначений финансового года, в котором сформирован расчет (года признания обязательства) | Налоговый расчет, формируемый в финансовом году, следующем за отчетным годом (следующем за налоговым периодом исчисления налоговых платежей) |
| 7 | Иные платежи | На дату образования кредиторской задолженности | Бухгалтерская справка Документы-основания (акты, решения, требования об уплате, расчеты и т.п.) Распоряжение руководителя |
| <i>Расчеты по прочим хозяйственным операциям</i> | | | |
| 1 | По публично-нормативным обязательствам | Начало года | Смета расходов |
| 2 | Начисление всех видов сборов, пошлин, патентных платежей | На дату образования кредиторской задолженности | Распоряжение руководителя об уплате, Бухгалтерские справки (ф. 0504833) с приложением расчетов, Служебные записки и др. |

| п/п | Хозяйственные операции | Принятие обязательств | |
|---------------------------------|---|--|---|
| | | Момент отражения в учете | Документ-основание |
| 3 | 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 | | | |
| 1 | Принятие обязательства на сумму созданного резерва | Дата расчета резерва, согласно положениям учетной политики | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением расчетов |
| 2 | Уменьшение размера созданного резерва | Дата, определенная в приказе об уменьшении размера резерва | Приказ руководителя. Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением расчетов |
| 3. | Отражение принятого обязательства при осуществлении расходов за счет созданных резервов | В момент образования кредиторской задолженности | Документы, подтверждающие возникновение обязательства/ Бухгалтерская справка (ф. 0504833) |

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

| п/п | Хозяйственные операции | Принятие обязательств | |
|---|--|--|---|
| | | Момент отражения в учете | Документ-основание |
| Приобретение товаров, работ, услуг | | | |
| 1 | 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) | Акт (счет) Условия договора Бухгалтерская справка |
| | | Дата подписания документа (дата поступления) | Акт выполненных работ, оказанных услуг, Акт выполненных работ. |

| п/п | Хозяйственные операции | Принятие обязательств | |
|------------------------------|--|---|---|
| | | Момент отражения в учете | Документ-основание |
| | | документа) | Справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3), Товаросопроводительные документы |
| | По договорам аренды | Более ранняя дата из следующих дат: дата подписания договора или дата принятия Учреждением обязательств в отношении основных условий, предусмотренных договором | Договор (контракт) и др. |
| | При наличии предоплаты по договору (за исключением договора аренды) 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 |
| 2 | 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) | Акт (счет) Условия договора Бухгалтерская справка |
| | | Дата подписания документа (дата поступления документа) | Акт выполненных работ, оказанных услуг |
| Расчеты с работниками | | | |
| 1 | По начислениям в соответствии с Трудовым кодексом РФ | Дата утверждения (подписания) соответствующих документов | Расчетно-платежная ведомость Записка-расчет, Листок нетрудоспособности Исполнительный лист и пр. |

| п/п | Хозяйственные операции | Принятие обязательств | |
|---|---|--|---|
| | | Момент отражения в учете | Документ-основание |
| 2 | 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 |
| 3 | По компенсационным выплатам (компенсации стоимости путевок, стоимости медицинских услуг и т.д.) | Дата принятия обязательства | Расчетно-платежная ведомость Оправдательные документы |
| <i>Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам</i> | | | |
| 1 | По начисленным страховым взносам, налогам и сборам: | | |
| 2 | 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 Расчетно-платежная ведомость |
| 3 | Налог на прибыль | Дата принятия обязательства | Налоговые декларации Бухгалтерская справка |
| 4 | НДС | Дата принятия обязательства | Налоговые карточки, налоговые декларации |
| 5 | Налог на имущество | Ежеквартально (I квартал, полугодие, 9 месяцев) – не позднее установленной даты предоставления налогового расчета по авансовому платежу в ИФНС в части обязательств, подлежащих оплате в текущем финансовом году | Налоговый расчет по авансовому платежу до формирования декларации |

| п/п | Хозяйственные операции | Принятие обязательств | |
|---|--|--|--|
| | | Момент отражения в учете | Документ-основание |
| | | В финансовом году, следующем за отчетным, за счет плановых назначений финансового года, в котором сформирована декларация (года признания обязательства) | Налоговая декларация, формируемая в финансовом году, следующем за отчетным годом (следующем за налоговым периодом исчисления налоговых платежей) |
| 6 | Транспортный налог | В финансовом году, следующем за отчетным, за счет плановых назначений финансового года, в котором сформирован расчет (года признания обязательства) | Налоговый расчет, формируемый в финансовом году, следующем за отчетным годом (следующем за налоговым периодом исчисления налоговых платежей) |
| 7 | Иные платежи | Дата принятия обязательства | Бухгалтерская справка Документы-основания (акты, решения, требования об уплате, расчеты и т.п.) Распоряжение руководителя |
| <i>Расчеты по прочим хозяйственным операциям</i> | | | |
| 1 | По публично-нормативным обязательствам | На дату образования кредиторской задолженности | Бухгалтерская справка (ф. 0504833), приказы руководителя |
| 2 | Начисление всех видов сборов, пошлин, патентных платежей | Дата принятия обязательства | Распоряжение руководителя об уплате, Бухгалтерские справки (ф. 0504833) с приложением расчетов, Служебные записки |
| 3 | Начисление штрафных санкций и сумм, предписанных судом | Дата принятия обязательства | Исполнительный лист, Судебный приказ, Постановления судебных (следственных) органов, Иные документы, устанавливающие обязательства учреждения |

2.7.3. Показатели (остатки, обороты) по соответствующим аналитическим

счета 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 | Дт 0.502.21.000 Кт 0.502.11.000 – обороты Дт 0.506.10.000 Кт 0.506.20.000 – остаток |
| Д-т 0.506.30.000 К-т 0.502.31.000 | Дт 0.502.31.000 Кт 0.502.21.000 – обороты Дт 0.506.20.000 Кт 0.506.30.000 – остаток |

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): |
| Дт 0.506.20.000 Кт 0.502.27.000 | Дт 0.502.27.000 Кт 0.502.17.000 – обороты Дт 0.506.10.000 Кт 0.506.20.000 – остаток |
| Дт 0.503.30.000 Кт 0.502.37.000 | Дт 0.502.37.000 Кт 0.502.27.000 – обороты Дт 0.506.20.000 Кт 0.506.30.000 – остаток |

3) Конкурсная процедура полностью прошла в прошлом 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): |
| Дт 0.506.20.000 Кт 0.502.27.000 | Дт 0.502.21.000 Кт 0.502.11.000 – обороты Дт 0.506.10.000 Кт 0.506.20.000 – остаток |
| Регистрация принятия обязательств по результатам конкурсных процедур в прошлом финансовом году: | |
| Дт 0.502.27.000 Кт 0.502.21.000 | Дт 0.502.31.000 Кт 0.502.21.000 – обороты Дт 0.506.20.000 Кт 0.506.30.000 – остаток |
| Отражение экономии (при наличии) в прошлом финансовом году: | |
| Дт 0.502.27.000 Кт 0.506.20.000 | |
| Дт 0.506.30.000 Кт 0.502.37.000 | Дт 0.502.31.000 Кт 0.502.21.000 – обороты Дт 0.506.20.000 Кт 0.506.30.000 – остаток |
| Регистрация принятия обязательств по результатам конкурсных процедур в прошлом финансовом году: | |
| Дт 0.502.37.000 Кт 0.502.31.000 | |

| | |
|---|--|
| Отражение экономии (при наличии) в прошлом финансовом году: | |
| Дт 0.502.37.000 Кт 0.506.30.000 | |

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: | |
| Дт 0.506.10.000 Кт 0.502.17.000 | |
| Регистрация принятия обязательств по результатам конкурсных процедур в прошлом финансовом году: | |
| Дт 0.502.17.000 Кт 0.502.11.000 | |
| Отражение экономии (при наличии) в прошлом финансовом году: | |
| Дт 0.502.17.000 Кт 0.506.10.000 | |
| В части обязательств текущего финансового года: | |
| 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): |
| Дт 0.506.20.000 Кт 0.502.27.000 | Дт 0.502.21.000 Кт 0.502.11.000 – обороты |
| Регистрация принятия обязательств по результатам конкурсных процедур в прошлом финансовом году: | Дт 0.506.10.000 Кт 0.506.20.000 – остаток |
| Дт 0.502.27.000 Кт 0.502.21.000 | |
| Отражение экономии (при наличии) в прошлом финансовом году: | |
| Дт 0.502.27.000 Кт 0.506.20.000 | |
| Дт 0.506.30.000 Кт 0.502.37.000 | Дт 0.502.31.000 Кт 0.502.21.000 – обороты |
| Регистрация принятия обязательств по результатам конкурсных процедур в прошлом финансовом году: | Дт 0.506.20.000 Кт 0.506.30.000 – остаток |
| Дт 0.502.37.000 Кт 0.502.31.000 | |
| Отражение экономии (при наличии) в прошлом финансовом году: | |
| Дт 0.502.37.000 Кт 0.506.30.000 | |

Порядок отражения некассовых операций в бухгалтерском учете

К некассовым операциям относятся:

- удержание из заработной платы и других выплат ущерба причиненного учреждению (например, недостача имущества, невозврат подотчетной суммы);
- исполнение предъявленных требований по уплате санкций (например, пени, штрафы);
- удержание кредитной организацией средств в оплату услуг из дохода учреждения;
- иные.

| Хозяйственные операции | Дебет | Кредит |
|--|----------------|--------------------------|
| Начислена задолженность сотрудников за продукты питания | (2) 205 31 567 | (2) 401 10 131 |
| Удержана из заработной платы сотрудников задолженность за продукты питания | (4) 302 11 837 | (4) 304 03 737 |
| Некассовые операции (зачтено встречное требование) | (4) 304 03 837 | (4) 304 06 732 |
| | (4) 304 06 832 | (4) 201 11 610 Заб.18 |
| Некассовые операции (отражена корректировка остатка на лицевом счете) | (2) 304 06 832 | (2) 205 31 667 |
| | (2) 201 11 510 | (2) 304 06 732 |
| | Заб.17 | |

**Порядок отражения в бюджетном (бухгалтерском) учете операций по
возмещению расходов из бюджета ФСС РФ**

Отражение операций с учетом положений Министерства финансов Российской Федерации от 13.08.2021 г. № 02-06-10/66365.

| Хозяйственные операции | Дебет | Кредит |
|--|--------------------------|---------------|
| Начисление социального пособия на погребение за счет средств ФСС РФ | 303 05 831 | 302 65 737 |
| Начисление задолженности ФСС РФ по возмещению расходов учреждения по выплата социального пособия на погребение | 209 34 561 | 303 05 731 |
| Отражение возмещения ФСС РФ произведенных расходов учреждения текущего финансового года по выплатам социального пособия на погребение | 201 11 510 Заб.18 | 209 34 661 |
| Перенос сумм задолженности ФСС РФ по возмещению расходов учреждения по выплатам социального пособия на погребение, в случае не возмещения ФСС РФ расходов на конец текущего финансового года (последним днем отчетного финансового года) | 209 34 561 (510) | 209 34 661 |

**Перевод вложений в основное средство, стоимости
материальных запасов с КВФО 5 на КВФО 4**

| 1. Перевод вложений в ОС, стоимости материальных запасов с КВФО 5 на КВФО 4 | | | |
|---|---------------------------------------|--------------|--------------|
| Перевод вложений в ОС с КВФО 5 на КВФО 4 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 5.304.06.832 | 5.106.x1.410 |
| | | 4.106.x1.310 | 4.304.06.732 |
| Перевод стоимости МЗ с КВФО 5 на КВФО 4 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 5.304.06.832 | 5.105.3x.44x |
| | | 4.105.3x.34x | 4.304.06.732 |
| 2. Перевод вложений в ОС с КВФО 2 на КВФО 4 (при приобретении НФА за счет двух источников) | | | |
| Перевод вложений в основное средство с КВФО 2 на КВФО 4 | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | 2.304.06.832 | 2.106.21.410 |
| | | | 2.106.31.410 |
| | | 4.106.21.310 | 4.304.06.732 |
| | | 4.106.31.310 | |

**Отражение в бухгалтерском учете готовой продукции
(продукция лечебно – трудовых мастерских)**

| Содержание операции | Дебет | Кредит |
|--|--------------|---------------|
| Принятие на учет материалов заказчика для изготовления продукции (трудовая терапия) | 02 | |
| Списание материалов, используемых для изготовления продукции (готовая продукция изготовленная из материалов заказчика) | | 02 |

2.9. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ

Порядок списание штрафов и пеней

Списание начисленных и неуплаченных сумм неустоек (штрафов, пеней) осуществляется учреждением в случаях:

а) если общая сумма начисленных и неуплаченных неустоек (штрафов, пеней) не превышает 5 процентов цены контракта, учреждение осуществляет списание начисленных и неуплаченных сумм неустоек (штрафов, пеней) за исключением случаев, предусмотренных подпунктами "в" - "д" настоящего пункта (в ред. Постановлений Правительства РФ от 26.04.2020 N 591, от 10.03.2022 N 340);

б) если общая сумма начисленных и неуплаченных неустоек (штрафов, пеней) превышает 5 процентов цены контракта, но составляет не более 20 процентов цены контракта, учреждение осуществляет списание 50 процентов начисленных и неуплаченных сумм неустоек (штрафов, пеней) при условии уплаты 50 процентов начисленных и неуплаченных сумм неустоек (штрафов, пеней), за исключением случаев, предусмотренных подпунктами "в" - "д" настоящего пункта (в ред. Постановлений Правительства РФ от 26.04.2020 N 591, от 10.03.2022 N 340)

в) если неуплаченные неустойки (штрафы, пени) начислены вследствие неисполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств по контракту в связи с возникновением не зависящих от него обстоятельств, повлекших невозможность исполнения контракта в связи с распространением новой коронавирусной инфекции, учреждение осуществляет списание начисленных и неуплаченных сумм неустоек (штрафов, пеней); (пп. "в" введен Постановлением Правительства РФ от 26.04.2020 N 591)

г) если неуплаченные неустойки (штрафы, пени) начислены вследствие неисполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств по контракту в связи с существенным увеличением в 2021 и 2022 годах цен на строительные ресурсы, повлекшем невозможность исполнения контракта поставщиком (подрядчиком, исполнителем), учреждение осуществляет списание начисленных и неуплаченных сумм неустоек (штрафов, пеней) в период с даты заключения контракта до даты представления предусмотренного абзацем пятым подпункта "а" пункта 2 постановления Правительства Российской Федерации от 9 августа 2021 г. N 1315 "О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации" предложения поставщика (подрядчика, исполнителя) об изменении существенных условий контракта в связи с существенным увеличением цен на строительные ресурсы, подлежащие поставке и (или) использованию при исполнении такого контракта, с приложением информации и документов, обосновывающих такое предложение; (пп. "г" введен Постановлением Правительства РФ от 31.12.2021 N 2594; в ред. Постановления Правительства РФ от 23.03.2022 N 439)

д) если неуплаченные неустойки (штрафы, пени) начислены вследствие неисполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств по контракту в связи с возникновением не зависящих от него обстоятельств, повлекших невозможность исполнения контракта в связи с мобилизацией в Российской Федерации, введением санкций и (или) мер ограничительного характера, заказчик осуществляет списание начисленных и неуплаченных сумм неустоек (штрафов, пеней). (пп. "д" введен Постановлением Правительства РФ от 10.03.2022 N 340; в ред. Постановления Правительства РФ от 15.10.2022 N 1838)

Основанием для списания являются акты сверки расчетов и подтверждающие документы.

Решение о списании начисленной и неуплаченной суммы неустоек принимается комиссией по поступлению и выбытию активов, оформляется внутренний приказ.

Отражение в бухгалтерском учете операций по уменьшению сумм
начисленных доходов

| Содержание операций | Дебет | Кредит |
|---|--------------|--------------|
| Уменьшение (списание) ранее начисленных доходов | 2 401 10 174 | 2 205 41 66X |
| Уменьшение (списание) ранее начисленных ущерба и иных доходов | 2 401 10 174 | 2 209 XX 66X |

2.7. Санкционирование расходов

Обязательства (принятые, принимаемые, отложенные) принимаются к учету в пределах утвержденных плановых назначений плана финансово-хозяйственной деятельности.

Обязательства, принятые на текущий финансовый год, на первый и второй год планового периода (и на последующие годы), учитываются отдельно по годам.

К отложенным обязательствам текущего финансового года относятся обязательства по созданным резервам предстоящих расходов.

Порядок принятия расходных обязательств (принятых, принимаемых, отложенных) по хозяйственным операциям:

| № | Операция по обязательствам | Принятие обязательств | | |
|--|--|---|--|---|
| | | Момент отражения в учете | Документ-основание | Сумма обязательств |
| 1. Приобретение товаров, работ, услуг у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) | | | | |
| 1.1. Извещение о закупке не размещается, приглашения принять участие отсутствует | | | | |
| 1.1.1. | Принятие обязательств по контракту (договору) на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг с единственным поставщиком | | | |
| | с указанием суммы | Дата подписания контракта (договора) | Контракт (договор) | В сумме заключенного контракта (договора) с учетом финансовых периодов, в которых он будет исполнен |
| | не указана сумма либо по условиям контракта (договора) принятие обязательств производится по факту поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг) | Дата поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг), выставления счета | Накладные; Акты выполненных работ (оказанных услуг); Счета на оплату | Сумма, указанная в подписанных накладной, акте, счете |
| 1.2. Размещено извещение о закупке, приглашения принять участие | | | | |
| 1.2.1. | Принимаемое обязательство в сумме НМЦК ¹ | Дата размещения извещения о закупке на официальном сайте www.zakupki.gov.ru | Извещение о проведении закупки | По цене, указанной в извещении |
| 1.2.2. | Принятие суммы расходного обязательства при заключении контракта (договора) | Дата подписания контракта (договора) | Контракт (договор) | В сумме заключенного контракта (договора) с учетом финансовых периодов, в которых он будет исполнен |
| 1.2.3. | Уточнение принимаемых обязательств по контрактам на сумму экономии при заключении контракта (договора) | Дата подписания контракта (договора) | Протокол подведения итогов конкурентной закупки | На сумму, сэкономленную в результате проведения закупки |
| 2. Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным путем проведения конкурентных закупок (конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений) | | | | |
| 2.1 | Принимаемое обязательство в сумме НМЦК при проведении конкурентной закупки | Дата размещения извещения о закупке на официальном сайте www.zakupki.gov.ru | Извещение о проведении закупки | По максимальной цене, объявленной в документации о закупке – НМЦК |
| 2.2 | Принятие суммы расходного | Дата подписания | Контракт (договор) | В сумме |

¹ Начальная максимальная цена контракта

| № | Операция по обязательствам | Принятие обязательств | | |
|---|---|---|--|---|
| | | Момент отражения в учете | Документ-основание | Сумма обязательств |
| | обязательства при заключении контракта (договора) по итогам конкурентной закупки | контракта (договора) | | заключенного контракта (договора) с учетом финансовых периодов, в которых он будет исполнен |
| 2.3 | Уточнение принимаемых обязательств по контрактам: | | | |
| 2.3.1 | на сумму экономии при заключении контракта (договора) по результатам конкурентной закупки | Дата подписания контракта (договора) | Контракт (договор) | На сумму, сэкономленную в результате проведения закупки |
| 2.3.2. | уменьшение принимаемого обязательства в случае: – отмены закупки; – признания закупки несостоявшейся по причине того, что не было подано ни одной заявки; – признания победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора) | Дата размещения извещения о отмене закупки на официальном сайте www.zakupki.gov.ru Дата протокола о признании конкурентной закупки несостоявшейся Дата протокола о признании победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора) | - Извещение об отмене закупки; Протокол подведения итогов конкурса, аукциона, запроса котировок или запроса предложений; Протокол признания победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора) | Уменьшение ранее принятого обязательства на всю сумму способом «Красное сторно» |
| 3. Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным без проведения конкурентных закупок | | | | |
| 3.1. | Принятие обязательств по контракту (договору) на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг с поставщиком (юридическим или физическим лицом): | | | |
| | с указанием суммы | Дата подписания контракта (договора) | Контракт (договор) | В сумме заключенного контракта (договора) с учетом финансовых периодов, в которых он будет исполнен |
| | не указана сумма либо по условиям контракта (договора) принятие обязательств производится по факту поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг) | Дата поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг), выставления счета | Накладные; Акты; выполненных работ (оказанных услуг); Счета на оплату | Сумма, указанная в подписанных накладной, акте, счете |
| 4. Принятие обязательств, связанных с расчетами с работниками (сотрудниками) | | | | |
| 4.1. | По начислениям в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации | По состоянию на 1 января текущего финансового года | Объем утвержденных бюджетных обязательств | Объем утвержденных бюджетных обязательств |
| 4.2. | Выдача денег под отчет работнику (сотруднику) на приобретение товаров (работ, услуг) | Дата утверждения (подписания) заявления руководителем | Письменное заявление на выдачу денежных средств под отчет | Сумма утвержденных выплат |
| 4.3. | Корректировка ранее принятых обязательств в момент принятия к учету Авансового отчета (ф. 0504505), Отчета о расходах подотчетного лица | Дата утверждения Авансового отчета (ф. 0504505), Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) руководителем | Авансовый отчет (ф. 0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) | При перерасходе – в сторону увеличения; При экономии – в сторону уменьшения |

| № | Операция по обязательствам | Принятие обязательств | | |
|---|---|--|--|---|
| | | Момент отражения в учете | Документ-основание | Сумма обязательств |
| | (ф. 0504520) | | | |
| 4.4. | По компенсационным выплатам (компенсации стоимости путевок, стоимости медицинских услуг, ежемесячные компенсационные выплаты в размере 50 рублей работникам (сотрудникам), находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста 3 лет и т.д.) | В момент образования кредиторской задолженности – не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление | Расчетные ведомости (ф. 0504402); Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401); документы, подтверждающие наступление выплат | Сумма начисленных обязательств (платежей) |
| 5. Принятие обязательств, связанных с расчетами с бюджетом по налогам и страховым взносам | | | | |
| 5.1. | Взносы на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование, взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний | В момент образования кредиторской задолженности – не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление | Расчетные ведомости (ф. 0504402); Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401); Карточки учета сумм, начисленных выплат и иных вознаграждений, и сумм начисленных страховых взносов | Сумма начисленных обязательств (платежей) |
| 5.2. | Начисление налогов (налог на имущество, налог на прибыль, НДС) | На дату образования кредиторской задолженности – ежеквартально (не позднее установленной даты предоставления налоговой декларации (расчетов) в ИФНС) за год (не позднее последнего дня года) | Налоговые регистры, отражающие расчет налога | Сумма начисленных обязательств (платежей) |
| 6. Принятие обязательств по возмещению вреда, по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы) | | | | |
| 6.1. | Начисление всех видов сборов, пошлин | Дата принятия решения руководителем об уплате | Бухгалтерские справки (ф. 0504833) с приложением расчетов; Служебные записки (другие распоряжения руководителя об уплате) | Сумма начисленных обязательств (платежей) |
| 6.2. | Начисление штрафных санкций и сумм, предписанных судом | Дата поступления исполнительных документов | Исполнительный лист; Постановления судебных (следственных) органов; иные документы. | Сумма начисленных обязательств (платежей) |
| 6.3. | Иные обязательства | Дата подписания (утверждения) соответствующих документов. | Документы, подтверждающие возникновение обязательства | Сумма принятых обязательств |
| 7. Отложенные обязательства | | | | |

| № | Операция по обязательствам | Принятие обязательств | | |
|------|---|--|---|---|
| | | Момент отражения в учете | Документ-основание | Сумма обязательств |
| 7.1. | Принятие отложенного обязательства на сумму созданного резерва | Дата расчета резерва | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением расчетов резерва | Сумма оценочного значения, по методу, предусмотренному в Учетной политике |
| 7.2. | Уменьшение размера созданного резерва | Дата расчета резерва | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением расчетов резерва | Сумма, на которую будет уменьшен резерв, отражается способом «Красное сторно» |
| 7.3. | Отражение принятого обязательства при осуществлении расходов за счет созданных резервов | В момент образования кредиторской задолженности | Документы, подтверждающие возникновение обязательства Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | Сумма принятого обязательства в рамках созданного резерва |
| 7.4. | Скорректированы плановые назначения на расходы, начисленные за счет резерва | В момент образования кредиторской задолженности | Документы, подтверждающие возникновение обязательства Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | Сумма принятого обязательства в рамках созданного резерва |
| 7.5. | Скорректированы ранее принятые обязательства по зарплате – в части отпускных, начисленных за счет резерва на отпуск | В момент образования кредиторской задолженности по отпускным | Документы, подтверждающие возникновение обязательства по отпускным | Сумма принятого обязательства по отпускным за счет резерва отражается способом «Красное сторно» |

Порядок принятия расходных обязательств (принятых, принимаемых, отложенных) по хозяйственным операциям:

| № | Операция по обязательствам | Принятие обязательств | | |
|---|--|---|--|---|
| | | Момент отражения в учете | Документ-основание | Сумма обязательств |
| 1. Приобретение товаров, работ, услуг у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) | | | | |
| 1.1. Извещение о закупке не размещается, приглашения принять участие отсутствует | | | | |
| 1.1.1. | Принятие обязательств по контракту (договору) на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг с единственным поставщиком | | | |
| | с указанием суммы | Дата подписания контракта (договора) | Контракт (договор) | В сумме заключенного контракта (договора) с учетом финансовых периодов, в которых он будет исполнен |
| | не указана сумма либо по условиям контракта (договора) принятие обязательств производится по факту поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг) | Дата поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг), выставления счета | Накладные; Акты выполненных работ (оказанных услуг); Счета на оплату | Сумма, указанная в подписанных накладной, акте, счете |
| 1.2. Размещено извещение о закупке, приглашения принять участие | | | | |
| 1.2.1. | Принимаемое обязательство в сумме НМЦК ² | Дата размещения извещения о закупке на официальном сайте www.zakupki.gov.ru | Извещение о проведении закупки | По цене, указанной в извещении |
| 1.2.2. | Принятие суммы расходного обязательства при | Дата подписания контракта (договора) | Контракт (договор) | В сумме заключенного |

² Начальная максимальная цена контракта

| № | Операция по обязательствам | Принятие обязательств | | |
|--|---|---|--|---|
| | | Момент отражения в учете | Документ-основание | Сумма обязательств |
| | заключении контракта (договора) | | | контракта (договора) с учетом финансовых периодов, в которых он будет исполнен |
| 1.2.3. | Уточнение принимаемых обязательств по контрактам на сумму экономии при заключении контракта (договора) | Дата подписания контракта (договора) | Протокол подведения итогов конкурентной закупки | На сумму, сэкономленную в результате проведения закупки |
| 2. Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным путем проведения конкурентных закупок (конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений) | | | | |
| 2.1 | Принимаемое обязательство в сумме НМЦК при проведении конкурентной закупки | Дата размещения извещения о закупке на официальном сайте www.zakupki.gov.ru | Извещение о проведении закупки | По максимальной цене, объявленной в документации о закупке – НМЦК |
| 2.2 | Принятие суммы расходного обязательства при заключении контракта (договора) по итогам конкурентной закупки | Дата подписания контракта (договора) | Контракт (договор) | В сумме заключенного контракта (договора) с учетом финансовых периодов, в которых он будет исполнен |
| 2.3 | Уточнение принимаемых обязательств по контрактам: | | | |
| 2.3.1 | на сумму экономии при заключении контракта (договора) по результатам конкурентной закупки | Дата подписания контракта (договора) | Контракт (договор) | На сумму, сэкономленную в результате проведения закупки |
| 2.3.2. | уменьшение принимаемого обязательства в случае: – отмены закупки; – признания закупки несостоявшейся по причине того, что не было подано ни одной заявки; – признания победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора) | Дата размещения извещения о отмене закупки на официальном сайте www.zakupki.gov.ru Дата протокола о признании конкурентной закупки несостоявшейся Дата протокола о признании победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора) | - Извещение об отмене закупки; Протокол подведения итогов конкурса, аукциона, запроса котировок или запроса предложений; Протокол признания победителя закупки уклонившимся от заключения контракта (договора) | Уменьшение ранее принятого обязательства на всю сумму способом «Красное сторно» |
| 3. Приобретение товаров, работ, услуг по контрактам, заключенным без проведения конкурентных закупок | | | | |
| 3.1. | Принятие обязательств по контракту (договору) на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг с поставщиком (юридическим или физическим лицом): | | | |
| | с указанием суммы | Дата подписания контракта (договора) | Контракт (договор) | В сумме заключенного контракта (договора) с учетом финансовых периодов, в которых он будет исполнен |

| № | Операция по обязательствам | Принятие обязательств | | |
|--|---|--|--|--|
| | | Момент отражения в учете | Документ-основание | Сумма обязательств |
| | не указана сумма либо по условиям контракта (договора) принятие обязательств производится по факту поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг) | Дата поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг), выставления счета | Накладные; Акты; выполненных работ (оказанных услуг); Счета на оплату | Сумма, указанная в подписанных накладной, акте, счете |
| 4. Принятие обязательств, связанных с расчетами с работниками (сотрудниками) | | | | |
| 4.1. | По начислениям в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации | По состоянию на 1 января текущего финансового года | Утвержденный план финансово-хозяйственной деятельности | Объем утвержденных плановых назначений |
| 4.2. | Выдача денег под отчет работнику (сотруднику) на приобретение товаров (работ, услуг) | Дата утверждения (подписания) заявления руководителем | Письменное заявление на выдачу денежных средств под отчет | Сумма утвержденных выплат |
| 4.3. | Корректировка ранее принятых обязательств в момент принятия к учету Авансового отчета (ф. 0504505), Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) | Дата утверждения Авансового отчета (ф. 0504505), Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) руководителем | Авансовый отчет (ф. 0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) | При перерасходе – в сторону увеличения; При экономии – в сторону уменьшения |
| 4.4. | По компенсационным выплатам (компенсации стоимости путевок, стоимости медицинских услуг, ежемесячные компенсационные выплаты в размере 50 рублей работникам (сотрудникам), находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста 3 лет и т.д.) | В момент образования кредиторской задолженности – не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление | Расчетные ведомости (ф. 0504402); Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401); документы, подтверждающие наступление выплат | Сумма начисленных обязательств (платежей) |
| 5. Принятие обязательств, связанных с расчетами с бюджетом по налогам и страховым взносам | | | | |
| 5.1. | Взносы на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование, взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний | В момент образования кредиторской задолженности – не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление | Расчетные ведомости (ф. 0504402); Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401); Карточки учета сумм, начисленных выплат и иных вознаграждений, и сумм начисленных страховых взносов | Сумма начисленных обязательств (платежей) |
| 5.2. | Начисление налогов (налог на имущество, налог на прибыль, НДС) | На дату образования кредиторской задолженности – ежеквартально (не позднее установленной даты предоставления налоговой декларации (расчетов) в ИФНС) за год (не позднее последнего дня года) | Налоговые регистры, отражающие расчет налога | Сумма начисленных обязательств (платежей) |
| 6. Принятие обязательств по возмещению вреда, по другим выплатам (госпошлины, сборы, | | | | |

| № | Операция по обязательствам | Принятие обязательств | | |
|------------------------------------|---|--|--|---|
| | | Момент отражения в учете | Документ-основание | Сумма обязательств |
| исполнительные документы) | | | | |
| 6.1. | Начисление всех видов сборов, пошлин | Дата принятия решения руководителем об уплате | Бухгалтерские справки (ф. 0504833) с приложением расчетов; Служебные записки (другие распоряжения руководителя об уплате) | Сумма начисленных обязательств (платежей) |
| 6.2. | Начисление штрафных санкций и сумм, предписанных судом | Дата поступления исполнительных документов в бухгалтерию | Исполнительный лист; Постановления судебных (следственных) органов; иные документы, устанавливающие обязательства субъекта централизованного учета | Сумма начисленных обязательств (платежей) |
| 6.3. | Иные обязательства | Дата подписания (утверждения) соответствующих документов в бухгалтерию | Документы, подтверждающие возникновение обязательства | Сумма принятых обязательств |
| 7. Отложенные обязательства | | | | |
| 7.1. | Принятие отложенного обязательства на сумму созданного резерва | Дата расчета резерва, согласно положениям Учетной политики | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением расчетов резерва | Сумма оценочного значения, по методу, предусмотренному в Учетной политике |
| 7.2. | Уменьшение размера созданного резерва | Дата расчета резерва, согласно положениям Учетной политики | Бухгалтерская справка (ф. 0504833) с приложением расчетов резерва | Сумма, на которую будет уменьшен резерв, отражается способом «Красное сторно» |
| 7.3. | Отражение принятого обязательства при осуществлении расходов за счет созданных резервов | В момент образования кредиторской задолженности | Документы, подтверждающие возникновение обязательства Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | Сумма принятого обязательства в рамках созданного резерва |
| 7.4. | Скорректированы плановые назначения на расходы, начисленные за счет резерва | В момент образования кредиторской задолженности | Документы, подтверждающие возникновение обязательства Бухгалтерская справка (ф. 0504833) | Сумма принятого обязательства в рамках созданного резерва |
| 7.5. | Скорректированы ранее принятые обязательства по зарплате – в части отпускных, начисленных за счет резерва на отпуск | В момент образования кредиторской задолженности по отпускным | Документы, подтверждающие возникновение обязательства по отпускным | Сумма принятого обязательства по отпускным за счет резерва отражается способом «Красное сторно» |

Денежные обязательства отражаются в учете не ранее принятия расходных обязательств.

Денежные обязательства принимаются к учету в сумме, указанной в документе, подтверждающем их возникновение.

Порядок принятия денежных обязательств по хозяйственным операциям:

| № | Операция по обязательствам | Принятие обязательств | | |
|--|---|--|---|--|
| | | Момент отражения в учете | Документ-основание | Сумма обязательств |
| 1. Денежные обязательства по контрактам (договорам) | | | | |
| 1.1. | Оплата контрактов (договоров) на поставку материальных ценностей: | | | |
| | на оплату аванса | Дата принятия к оплате счетов на предоплату, дата, определенная условиями договора (контракта) | Счет Условия договора | Сумма аванса |
| | за фактическую поставку | Дата подписания подтверждающих документов | Товарная накладная и (или) Акт приемки-передачи | Сумма начисленного обязательства за минусом ранее выплаченного аванса |
| 1.2. | Оплата контрактов (договоров) на выполнение работ, оказание услуг, в том числе: | | | |
| | контракты (договоры) на оказание коммунальных, эксплуатационных услуг, услуг связи | Дата подписания подтверждающих документов При задержке документации: а) последний день отчетного периода (месяца) на основании расчета б) дата поступления документации | Акт оказания услуг Бухгалтерская справка (ф. 0504833) другие документы | Сумма начисленного обязательства за минусом ранее выплаченного аванса При задержке документации: а) в сумме, рассчитанной исходя из показаний счетчиков и действующих тарифов или по данным за предшествующие периоды б) корректировка расчетной суммы в соответствии с полученными документами |
| | контракты (договоры) на выполнение подрядных работ по модернизации основных средств, текущему и капитальному ремонту зданий, сооружений | Дата подписания подтверждающих документов | Акт выполненных работ Справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3) | Сумма начисленного обязательства за минусом ранее выплаченного аванса |
| | контракты (договоры) на выполнение иных работ (оказание иных услуг) | Дата подписания подтверждающих документов | акт выполненных работ (оказанных услуг) иной документ, подтверждающий выполнение работ | Сумма начисленного обязательства за минусом ранее выплаченного аванса |

| № | Операция по обязательствам | Принятие обязательств | | |
|--|--|---|---|---|
| | | Момент отражения в учете | Документ-основание (оказание услуг) | Сумма обязательств |
| 2. Денежные обязательства, связанные с расчетами с работниками (сотрудниками) | | | | |
| 2.1. | По начислениям в соответствии с ТК РФ | Дата утверждения (подписания) соответствующих документов | Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) | Сумма начисленных обязательств (выплат) |
| 2.2. | Выдача денежных средств под отчет работнику (сотруднику) на приобретение товаров (работ, услуг) | Дата утверждения (подписания) заявления руководителем | Письменное заявление на выдачу денежных средств под отчет | Сумма утвержденных выплат |
| 2.3. | Корректировка ранее принятых обязательств в момент принятия к учету Авансового отчета (ф. 0504505), Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) | Дата утверждения Авансового отчета (ф. 0504505), Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) руководителем | Авансовый отчет (ф. 0504505) Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) | При перерасходе – в сторону увеличения; При экономии – в сторону уменьшения методом «Красное сторно» |
| 2.4. | Компенсационные выплаты в установленном размере работникам (сотрудникам), находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста 3 лет | Дата утверждения (подписания) соответствующих документов | Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) Документы, подтверждающие наступление выплат | Сумма утвержденных выплат |
| Денежные обязательства, связанные с расчетами с бюджетом по налогам и страховым взносам | | | | |

| № | Операция по обязательствам | Принятие обязательств | | |
|--|---|---|--|---|
| | | Момент отражения в учете | Документ-основание | Сумма обязательств |
| 3.1. | Уплата взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование, взносов на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний | Дата принятия обязательства | Расчетные ведомости (ф. 0504402) Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504401) Карточки учета сумм, начисленных выплат и иных вознаграждений, и сумм начисленных страховых взносов | Сумма начисленных обязательств (платежей) |
| 3.2. | Уплата налогов (налог на имущество, налог на прибыль, НДС) | Дата принятия обязательства | Налоговые декларации, расчеты | Сумма начисленных обязательств (платежей) |
| Денежные обязательства по возмещению вреда, по другим выплатам (госпошлины, сборы, исполнительные документы) | | | | |
| 4.1. | Уплата всех видов сборов, пошлин, патентных платежей | Дата принятия обязательства | Бухгалтерские справки (ф. 0504833) с приложением расчетов Служебные записки (другие распоряжения руководителя об уплате) | Сумма начисленных обязательств (платежей) |
| 4.2. | Уплата штрафных санкций и сумм, предписанных судом | Дата принятия обязательства | Исполнительный лист Судебный приказ Постановления судебных (следственных) органов Иные документы, устанавливающие обязательства. | Сумма начисленных обязательств (платежей) |
| 4.3. | Иные денежные обязательства, подлежащие исполнению в текущем финансовом году | Дата поступления документации в бухгалтерию | Документы, являющиеся основанием для оплаты обязательств | Сумма принятых обязательств |

Операции по санкционированию обязательств, принимаемых, принятых в текущем финансовом году, формируются с учетом принимаемых, принятых и неисполненных обязательств прошлых лет.

Показатели (остатки) обязательств текущего финансового года (за исключением исполненных денежных обязательств), сформированные по результатам отчетного финансового года, подлежат перерегистрации в году, следующем за отчетным финансовым годом (в первый рабочий день текущего года).

Порядок расходования средств от приносящей доход деятельности

Учреждение осуществляет операции со средствами от приносящей доход деятельности в соответствии с утверждённым планом финансово- хозяйственной деятельности.

Утверждённый план финансово-хозяйственной деятельности определяет объемы поступления средств с указанием источников образования по кодам классификации доходов и направлений использования этих средств.

Данные средства распределяются по следующим направлениям:

- а) для социального обслуживания получателей социальных услуг:
 - приобретение продуктов питания;
 - приобретение мягкого инвентаря;
 - проведение культурно-массовых мероприятий.
- б) осуществление расходов на развитие материально-технической базы и обеспечение деятельности организации:
 - приобретение и содержание автотранспорта;
 - моющие и дезинфицирующие средства;
 - оплата на курсах повышения квалификации сотрудников;
 - текущий и прочий ремонт, содержание помещений;
 - иные расходы, непосредственно необходимые для обеспечения деятельности организации.

Доходы, полученные от иной приносящей доход деятельности, расходуются с учетом уплаты налогов и сборов, предусмотренных законодательством, в следующей порядке:

- от 50 до 70% объема средств, образовавшихся в результате взимания платы за предоставление социальных услуг – на оплату труда сотрудников;
- от 30 до 50% на развитие и укрепление материально – технической базы.

2.8 Забалансовый учет

Учет на забалансовых счетах ведется в разрезе кодов вида финансового обеспечения (деятельности).

На забалансовом счете 10 "Обеспечение исполнения обязательств" учет ведется по видам обеспечений:

- банковские гарантии;
- поручительства;

Аналитический учет по счетам 17 "Поступления денежных средств" и 18 "Выбытия денежных средств" ведется в Многографной карточке (ф. 0504054) и в карточке учета средств и расчетов (ф.0504051).

На забалансовый счет 20 "Задолженность, не востребованная кредиторами" не востребованная кредитором задолженность принимается по видам распорядительных документов, изданному на основании:

- инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089);
- служебной записки о выявлении кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами.

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

- завершился срок возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно законодательству;
- имеются документы, подтверждающие прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) контрагента.

