ПРИЛОЖЕНИЕ 1

к приказу №219 от 31 декабря 2019г

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

1. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

1.1. Общие положения

1.1.1. Учетная политика учреждения 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 о наличии имущества, его использовании, о принятых учреждением обязательствах, полученных учреждением финансовых результатах, необходимой внутренним и внешним пользователям финансовой отчетности.

1.1.3. Учетная политика учитывает особенности организационно-функциональной структуры учреждения, отраслевую специфику деятельности учреждений.

1.1.4. Учетная политика разработана на основе законодательных и нормативных актов по бухгалтерскому учету:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ;
- Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 157н);
- Приказа Минфина РФ от 16.12.2010 г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 174н);
- Приказа Минфина России от 30.03.2015 г. № 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);
- 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"
- Постановления Правительства Москвы от 19.08.2014 г. № 466-ПП «Об универсальной автоматизированной системе бюджетного учета»;
- 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"
- Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 257н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства"

- Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 258н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда»
- Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 259н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов"
- Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 260н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности"
- 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"
- Приказ Минфина России от 30.12.2017 N 275н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "События после отчетной даты"
- Приказ Минфина России от 30.12.2017 N 278н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Отчет о движении денежных средств"
- Приказ Минфина России от 27.02.2018 N 32н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы"
- Приказ Минфина России от 30.05.2018 N 122н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Влияние изменений курсов иностранных валют"
- Приказ Минфина России от 30.05.2018 N 124н "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательств и условных активов"
- Приказ Минфина России от 07.12.2016 N 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Запасы"
- Приказ Минфина России от 28.02.2018 N 37н Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Бюджетная информация в бухгалтерском (финансовом) учете»
- Приказ Минфина России от 29.06.2018 N 146н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концессионные соглашения"
- Приказ Минфина России от 29.06.2018 N 145н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Долгосрочные договора"
- Приказ Минфина России от 28.02.2018 N 34н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Непроизведенные активы».

- Приказ Минфина России от 30.12.2017 № 277н «Об утверждении федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Информация о связанных сторонах";
- Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 181н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Нематериальные активы"
- Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 182н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Затраты по заимствованиям"
- Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 183н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Совместная деятельность"

- Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 184н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Выплаты персоналу"
- Приказ Минфина России от 30.06.2020 N 129н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Финансовые инструменты"
- Приказ Минфина России от 30.06.2020 N 126н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Отчетность по операциям системы казначейских платежей"

- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина России от 13.06.1995 N 49 (далее - Методические указания N 49);

- Методические рекомендации "Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте", введенные в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р (далее - Методические рекомендации N АМ-23-р);

- Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 25.03.2011 N 33н (далее - Инструкция N 33н);

- других нормативных правовых актов, входящих в систему нормативного регулирования бухгалтерского учета государственных учреждений в Российской Федерации.

1.1.5. Учетная политика отражает особенности работы учреждения в части вопросов, которые не урегулированы законодательством или в отношении которых законодательство предоставляет право выбора.

1.1.6. Учетная политика применяется последовательно, от одного отчетного года к другому. (п. 11 Приказа 274н).

1.1.7. Изменение учетной политики может производиться при следующих условиях (п. 12 Приказа 274н)

1.1.7.1. Изменение требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;

1.1.7.2. Разработка или выбор нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;

1.1.7.3. Существенное изменение условий деятельности экономического субъекта.

1.1.7.4. При внесении изменении в учетную политику главный бухгалтер оценивает в целях сопоставления отчетности существенность изменения показателей, отражающих финансовое положение, финансовый результат деятельность учреждения и движение его денежных средств на основе своего профессионального суждения.

1.2. Организация бухгалтерского учета

1.2.1. Бухгалтерский учет в учреждении ведется автоматизированным способом с применением программных продуктов 1С«Бухгалтерия», «Зарплата», «Розница». Основание п. 6, п 19 Инструкции к Единому плану счетов №157н (п.9 Приказа 274н)

1.2.2. 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, утвержденного Приказом Минфина России от 01.12.2010 г. № 157н, и Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденного Приказом Минфина России от 16.12.2010 г. № 174н. Рабочий план счетов приведен в Приложении № 8 к Учетной политике. Основание: п.26 Инструкции к Единому плану счетов №157н , пункт 19 и пункт 9 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности (п 9 Приказа 274н)

1.2.3. В целях организации и ведения учета установлен следующий порядок отражения аналитических кодов в номере счета Рабочего плана счетов при ведении бухгалтерского учета при осуществлении своей деятельности учреждением:

1.2.4. При составлении Рабочего плана счетов введена дополнительная детализация счетов с учетом отраслевой специфики учреждения, технических возможностей программного продукта путем:

- введения дополнительных кодов в структуру счета (коды в 22-й и 23-й разряды номера счета при условии, что они содержат нулевые значения);
- добавления к счету дополнительного кода (субконто), причем по отдельным счетам введены многоуровневые аналитические коды (субконто).

Структуры справочников, составляющие содержание субконто, приведены в Учетной политике.

Учреждение, при формировании рабочего плана счетов, применяет следующие коды вида финансового обеспечения (деятельности):

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

«3» средства во временном распоряжении;

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

«5» субсидии на иные цели;

«6» субсидии на цели осуществления капитальных вложений;

1.2.5. Операции по отдельным видам целевых средств, получаемых учреждением, для учета которых Инструкцией № 157н не предусмотрен отдельный код вида 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. Финансовое обеспечение учреждения осуществляется в рамках исполнения государственного задания в виде субсидий из соответствующего бюджета. Движение бюджетных средств и средств, полученных от приносящей доход деятельности, осуществляется на лицевых счетах, открытых в Федеральном казначейском управлении г. Москвы (ФКУ ЮАО г. Москвы) (со всеми дополнениями и изменениями).

1.2.7. Учет обязательств, имущества, денежных средств, получаемых и расходуемых из разных источников финансирования, ведется раздельно по видам поступлений и расходов. Главная книга – единая по всем источникам финансирования. Нумерация платежных документов сплошная по всем источникам финансирования.

1.2.8. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется учреждением в рублях и копейках.

1.2.9. В рамках организации бухгалтерского учета учреждением определяются следующие учетные нормы, положения, ответственные лица:

1.2.9.1. Лимит остатка кассы утверждается отдельным приказом руководителя учреждения и определяется в следующем порядке:

- лимит остатка наличных денег определяется расчетным путем в соответствии с порядком, установленным Указаниями Банка России, исходя из характера деятельности учреждения с учетом объемов поступлений наличных денег. Приложением к приказу руководителя является расчет лимита остатка наличных денег в кассе учреждения. Лимит остатка кассы рассчитывается ежегодно.

1.2.9.2. Нормы расхода топлива и смазочных материалов, применительно к автомобильному транспорту, находящемуся на балансе учреждения и (или) полученному в пользование (безвозмездное и возмездное (аренда), разрабатываются учреждением самостоятельно на основе Методических

рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», введенных в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 г. № АМ-23-р (в ред. распоряжения Минтранса России от 14.07.2015 г. № НА-80-р).

В отсутствие норм расхода топлива на определенный вид транспорта в Методических рекомендациях «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», введенных в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 г. № АМ-23-р, нормы утверждаются приказом руководителя учреждения на основании актов замера, представленных транспортным отделом.

Формы отчетов по расходу ГСМ (ежемесячный по каждой машине, ежемесячный свод по машинам) разработаны учреждением самостоятельно).

1.2.9.3. Порядок и размер возмещения расходов, связанных со служебными командировками, устанавливается в соответствии с Положением о служебных командировках, приведенном в Приложении № 7 к настоящей Учетной политике.

1.3. Правила документооборота и технология обработки учетной информации

1.3.1. Для ведения бухгалтерского учета применяются:

- унифицированные формы первичных документов бухгалтерского учета, утвержденные Приказом Минфина России № 52н;
- унифицированные формы первичных документов, утвержденные Госкомстатом РФ (в случае их отсутствия в Приказе Минфина России № 52н);
- самостоятельно разработанные учреждением формы документов, содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст.9 Федерального закона № 402-ФЗ и в п. 7 Инструкции № 157н, образцы которых приведены в Приложении № 2 к Учетной политике.

  Основание: п.7 Инструкции к Единому плану счетов №157н, п.25-26 Стандарта 256н «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

Иные первичные учетные документы составляются в виде электронных документов, подписанных квалифицированной электронной подписью. В случае если федеральными законами или принимаемыми в соответствии с ними нормативными актами предусмотрено составление и хранение на бумажном носителе первичного учетного документа, составленного в виде электронного документа, изготавливается копия такого первичного учетного документа на бумажном носителе.*(Основание: ч. 5, 6 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 32 СГС "Концептуальные основы")* Копии электронных документов на бумажном носителе заверяются уполномоченным лицом .Электронные документы, форма которых предусматривает наличие нескольких подписей, включая подписи уполномоченных лиц субъекта учета, проставляемые для придания документу юридической силы (далее - утверждающие подписи субъекта учета), содержащие простые электронные подписи, принимаются к бухгалтерскому учету при условии подписания указанных документов утверждающими подписями субъекта учета в виде квалифицированных электронных подписей.

Скан-копии первичных учетных документов, содержащих собственноручные подписи (сформированных на бумажном носителе), принимаются к бухгалтерскому учету в случае их соответствия положениям, предусмотренным пунктом 26 *СГС "Концептуальные основы* настоящего Стандарта, и при условии удостоверения соответствия скан-копии подлиннику документа квалифицированной электронной подписью лица, ответственного за оформление указанным документом факта хозяйственной жизни и (или) лица, ответственного за формирование и (или) передачу такой скан-копии. , *п. 32 СГС "Концептуальные основы")*

Следующие первичные учетные документы составляются на бумажном носителе: любые документы во взаиморасчетах с контрагентами (в частности, накладные, счета на оплату, акты о выполнении работ и оказании услуг).

Иные первичные учетные документы составляются в виде электронных документов, подписанных квалифицированной электронной подписью, в предусмотренных случаях - простой электронной подписью. Если федеральными законами или принимаемыми в соответствии с ними нормативными актами предусмотрено составление и хранение на бумажном носителе первичного учетного документа, составленного в виде электронного документа, изготавливается копия такого первичного учетного документа на бумажном носителе.*(Основание: ч. 5, 6 ст. 9 Закона N 402-ФЗ, п. 32 СГС "Концептуальные основы", Методические указания N 52н)*

1.3.2. Бухгалтерский учет ведется по первичным учетным документам. Принимаются к бухгалтерскому учету только по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, заключающегося, в том числе, в подтверждении того, что:

- документ составлен лицом, ответственным за его оформление;
- документ содержит все реквизиты, предусмотренные унифицированной формой документа (при отсутствии унифицированной формы - обязательных реквизитов, предусмотренных Инструкцией № 157н и Федеральным законом № 402-ФЗ);
- документ содержит подписи руководителя учреждения или уполномоченного им на то лица.

На уполномоченное лицо к первичному документу прикладывается доверенность или приказ.

Основание: п.3 Инструкции е Единому плану счетов №157н, п.23 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности»

Перечень должностей работников, имеющих право подписи первичных учетных документов, счетов-фактур, денежных и расчетных документов, финансовых обязательств, приведен в Приложении № 4 к Учетной политике.

1.3.3. Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете устанавливаются в соответствии с графиком документооборота, приведенным в Приложении № 3 к Учетной политике. Ежемесячные начисления по оказанным услугам отражаются в учете по дате акта, после истечения квартала, по входящей дате, по дате накладной и по входящей дате.

1.3.4. При поступлении документов на иностранном языке построчный перевод таких документов на русский язык осуществляется приглашенными специалистами или сотрудниками музея. Переводы составляются на отдельном документе, заверяются подписью сотрудника, составившего перевод, и прикладываются к первичным документам Основание: п.13 Инструкции к Единому плану счетов №157н ,п. 31 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

1.3.5. Данные проверенных и принятых к учету первичных документов систематизируются в хронологическом порядке и отражаются накопительным способом в регистрах бухгалтерского учета:

- Журнал операций по счету «Касса» № 1;
- Журнал операций с безналичными денежными средствами № 2;
- Журнал операций расчетов с подотчетными лицами № 3;
- Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4;
- Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам № 5;
- Журнал расчетов по оплате труда № 6;
- Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов №7ОС, № 7МЗ;

- Журнал по операциям (исправлению ошибок прошлых лет) № 8 ош;
- Журнал операций по санкционированию № 9;
- Журнал по прочим операциям №8
- Главная книга;
- прочие утвержденные регистры.

1.3.6. Данные, содержащиеся в первичных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета. Учет хозяйственных операций на основании документов, поступивших в бухгалтерию позже даты окончания отчетного периода, производится на зафиксированную в журнале входящих документов дату поступления данных документов в учреждении.

1.3.7. Корреспонденция счетов в соответствующем Журнале операций записывается в зависимости от характера операций в соответствии с Рабочим планом счетов (Приложение № 5 к Учетной политике) и утвержденной корреспонденцией счетов (Приложение № 8 к Учетной политике).

1.3.8. Регистры бухгалтерского учета формируются в автоматизированном порядке с использованием программного продукта по ведению бухгалтерского учета, с выводом на бумажных носителях. Формы регистров бухгалтерского учета приведены в Приложении № 2 к Учетной политике.

По истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала, года) первичные учетные документы, относящиеся к соответствующим Журналам операций, хронологическом порядке подбираются и хранятся в папках до момента их переплета. Журналы операций подписываются главным бухгалтером, заместителем главного бухгалтера и бухгалтером, составившим журнал.

1.3.9. Положение об электронном документообороте приведено в Приложении № 10 к Учетной политике.

1.3.10. Применение новых унифицированных форм первичных документов и регистров бухгалтерского учета, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации в текущем финансовом году, осуществляется учреждением с момента утверждения изменений и с учетом своей организационно-технической готовности.

Хранение первичных документов и бухгалтерских регистров учреждения осуществляется в течение сроков, установленных , утвержденного Приказом Минкультуры России от 25.08.2010 г. Приказ Росархива от 20.12.2019 №236 "Об утверждении Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения" Федеральным законом «Об архивном деле в Российской Федерации» от 22.10.2004 № 125-ФЗ (ред. от 08.12.2020); Минфин уточнил, как учреждения должны подшивать первичные учетные документы. Соответствующие разъяснения приведены в письме от 28.04.2020 № 02-07-05/34707.

Пункт 11 Инструкции по применению Единого плана счетов бухучета для органов власти, государственных и муниципальных учреждений (приказ от 01.12.2010 № 157н) требует хронологически подбирать и сброшюровывать бумажные первичные учетные документы, относящиеся к соответствующим Журналам операций, иным регистрам бухгалтерского учета. Это необходимо делать по истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала, года).

Вместе с тем, учитывая, что ведение бухучета осуществляется с использованием метода двойной записи, первичный учетный документ, как правило, является основанием для отражения операций в разных регистрах бухгалтерского учета.

Минфин в связи с этим отмечает, что первичный учетный документ может подшиваться отдельным томом, либо к одному из Журналов операций.

1.3.11. В случае обнаружения пропажи или уничтожения первичных документов в бухгалтерии или структурном подразделении учреждения руководитель учреждения приказом назначает комиссию по расследованию причин происшествия. Результаты работы комиссии оформляются актом, который утверждает руководитель учреждения.. Достоверность данных учета и отчетности подтверждается путем инвентаризаций активов и обязательств, проводимых в соответствии с порядком, приведенным в учетной политике музея.

(Основание: ч. 3 ст. 11 Закона N 402-ФЗ, п. 80 СГС "Концептуальные основы", п. 9 СГС "Учетная политика")

1.4. Порядок проведения инвентаризации

1.4.1. Инвентаризация в учреждении проводится с учетом положений Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина России от 13.06.1995 г. № 49.

1.4.2. Инвентаризации подлежит все имущество учреждения независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств, а также запасы и другие виды имущества, не принадлежащие учреждению, но числящиеся в бухгалтерском учете (находящиеся на ответственном хранении, арендованные (переданные в аренду), полученные (переданные) в безвозмездное пользование и др.).

1.4.3. Инвентаризации подлежит имущество учреждения, находящееся в оперативном управлении и числящееся как на балансе, так и на забалансовых счетах учета (п. 332 Инструкции 157н)

1.4.4. Для проведения инвентаризаций имущества, финансовых обязательств, а также по поступлению товарно-материальных ценностей и основных средств, их списанию и т.д , в учреждении создается инвентаризационная комиссия. Состав комиссии разный, устанавливается отдельным приказом руководителя учреждения по каждому направлению:

- комиссии по приему-передаче нефинансовых активов и признания имущества активом;
- комиссии по признанию прекращения имущества в качестве актива и списанию нефинансовых активов;
- комиссии по определению степени износа средств индивидуальной защиты;
- комиссии по проведению приема, оценки и списания с баланса учреждения водоплавающей птицы;
- комиссии по приемке-передаче отремонтированных и модернизированных объектов основных средств – компьютерной техники

1.4.5. Для подтверждения данных бухгалтерского учета и показателей годовой бухгалтерской отчетности проводится инвентаризация имущества и финансовых обязательств:

- основных средств, непроизведенных активов один раз в год не ранее 1 октября перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- материальных запасов, нематериальных активов один раз в год не ранее 1 октября перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- библиотечных фондов один раз в пять лет по состоянию на 1 ноября перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- наличных денежных средств, денежных документов и бланков строгой отчетности –

ежегодно на произвольную дату;

- дебиторской и кредиторской задолженности - один раз в год по состоянию на 31 декабря с оставлением актов сверки взаимных расчетов с контрагентами;
- с налоговой инспекцией по расчетам с бюджетом - ежегодно по состоянию на 31 декабря;
- с внебюджетными фондами:

1.4.6. Внеплановые инвентаризации проводятся:

- при смене материально-ответственных лиц – на день приемки-передачи дел,
- при передаче имущества в аренду, продаже;
- при реорганизации или ликвидации;
- при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи имущества.

Передача ценностей от одного МОЛ к другому подлежит отражению как внутреннее перемещение подотчетных материальных ценностей (ф. ОКУД 0504087).

Подтверждение передачи нефинансовых активов подлежит оформлению накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. ОКУД 0504102), материальных запасов – требованием накладной (ф. ОКУД 0504204).

В случае большого оборота нефинансовых активов подтверждение передачи будет применяться Акт приема - передачи материальных ценностей (ч. 1 ст. 19 Закона о бухгалтерском учете), утвержденный в Приложении 2 к данной учетной политики.

1.4.7. Количество инвентаризаций в отчетном году, дата их проведения, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются приказом руководителя учреждения, за исключением случаев, предусмотренных в п. 1.4.5.

Внеплановая инвентаризация товарно-материальных ценностей, основных средств, дебиторской и кредиторской задолженности, денежных средств и иного имущества проводится по инициативе руководителя учреждения, заместителей руководителя учреждения, главного бухгалтера учреждения.

Инвентаризацию может проводить специально созданная рабочая комиссия, состав которой утвержден отдельным приказом руководителя

Основания: ст.11Закона от 06.12.2011г №402-ФЗ, раздел 8 Стандарта 256н «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

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

- Выявляет внутренние и внешние признаки обесценения актива индивидуально (п. 6 Приказа 259н):
  - Для каждого актива, не генерирующего денежные потоки
  - Для каждого актива, генерирующего денежные потоки
  - Для единицы, генерирующей денежные потоки
- Наличие внутренних или внешних признаков обесценения инвентаризационная комиссия обозначает в графе «Примечание - соответствует критериям актива или не соответствует» соответствующих инвентаризационных описей
- Выявляет наличие внутренних или внешних признаков снижения убытка от обесценения активов (п. 18 Приказа 259н) – для активов, по которым в предыдущих отчетных периодах был признан убыток от обесценения

- Наличие внутренних или внешних признаков восстановления убытка инвентаризационная комиссия обозначает в графе «Примечание» соответствующих инвентаризационных описей
- Выносит рекомендации по необходимости оценки справедливой стоимости Комиссией по поступлению и выбытию активов для тех активов, по которым были обнаружены признаки обесценения или восстановления убытка от обесценения – в разделе «Заключение комиссии» соответствующих инвентаризационных описей

Решение о признании убытка от обесценения актива принимается Комиссией по поступлению и выбытию активов с составлением Акта обесценения. Решение о признании убытка от обесценения активов, распоряжение которыми требует согласования с собственником принимается только после получения такого согласования (п. 15 Приказа 259н).

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

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

В графе 8 указывается информация о состоянии объекта имущества на дату инвентаризации с учетом оценки его технического состояния и (или) степени вовлеченности в хозяйственный оборот	
Код	**Описание кода**
Для объектов основных средств	
«Э»	В эксплуатации
«Р»	Требуется ремонт
«К»	Находится на консервации
«НВ»	Не введен в эксплуатацию
«НТ»	Не соответствует требованиям эксплуатации
Для объектов материальных запасов	
«З»	В запасе для использования
«Х»	В запасе на хранении
«НК»	Не надлежащего качества
«П»	Повреждены
«ИС»	Истек срок хранения
Для объектов незавершенного строительства	
«С»	Строительство ведется
«К»	Стройка законсервирована
«П»	Строительство приостановлено без консервации
«В»	Передается в собственность другому субъекту учета

В графе 9 указывается информация о возможных способах вовлечения объектов инвентаризации в хозяйственный оборот, использования в целях получения экономической выгоды (извлечения полезного потенциала) либо при отсутствии возможности - о способах выбытия объекта	
Для объектов основных средств	
«Э»	Эксплуатация
«В»	Подлежит вводу в эксплуатацию
«Р»	Планируется ремонт
«К»	Требуется консервация
«М»	Требуется модернизация, достройка, дооборудование объекта
«С»	Списание и утилизация (при необходимости)
Для объектов материальных запасов	
«Э»	Планируется использование в деятельности
«Х»	Продолжение хранения объектов
«С»	Требуется списание
Для объектов незавершенного строительства	
«С»	Строительство продолжается
«К»	Требуется консервация
«В»	Передается в собственность другому субъекту учета

По результатам инвентаризации председатель инвентаризационной комиссии подготавливает руководителю учреждения предложения:

- по отнесению недостач имущества, а также имущества, пришедшего в негодность, на счет виновных лиц либо их списанию (п. 51 Инструкции 157н);

- по оприходованию излишков:

  Основные средства, выявленные при инвентаризации, принимаются к учету по справедливой стоимости, определенной комиссией по поступлению и выбытию активов с применением наиболее подходящего в каждом случае метода.*(Основание: п. п. 52, 54 СГС "Концептуальные основы", п. 31 Инструкции N 157н)*

- по урегулированию расхождений фактического наличия материальных ценностей с данными бухгалтерского учета при пересортице путем проведения взаимного зачета излишков и недостач, возникших в ее результате;
- по списанию нереальной к взысканию дебиторской и невостребованной кредиторской задолженности – на основании проведенной инвентаризации расчетов с приложением:
  - Инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, и кредиторами (ф. 0504089) или
  - Инвентаризационной описи расчетов по поступлениям (ф. 0504091)

По результатам инвентаризации Руководитель Учреждения издает Приказ.

1.4.8 Бухгалтерский учет ОС ведется в соответствии с Приказом Министерства финансов РФ от 31.12.2016 №257н «Основные средства».

1.5. Порядок списания дебиторской (кредиторской) задолженности

1.5.1. Списание безнадежной дебиторской (кредиторской) задолженности производится:

- по истечении общего срока исковой давности (ст. 196, ст.197 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);
- на основании акта о ликвидации организации (ст. 419 ГК РФ).

1.5.2. При прерывании срока исковой давности срок начинается заново со дня перерыва. Прерывание срока исковой давности осуществляется:

- в связи с предъявлением иска в установленном законодательством порядке;
- в связи с совершением должником определенных действий по признанию своего долга: частичная оплата задолженности, обращение к кредитору с просьбой об отсрочке платежа, подписание акта сверки задолженности и др.

1.5.3. Дебиторская (кредиторская) задолженность, нереальная для взыскания, списывается по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации и решения инвентаризационной комиссии:

1) дебиторская задолженность, срок исковой давности которой истек, списывается на основании документов:

- докладная записка руководителю учреждения о выявлении дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности;
- инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами;
- акт о результатах инвентаризации ;
- решение инвентаризационной комиссии;
- решение руководителя (приказ) о списании задолженности;

2) кредиторская задолженность, не востребованная кредиторами (в том числе не подтвержденная кредитором по результатам инвентаризации), списывается в течение срока исковой давности на основании документов:

- докладная записка руководителю учреждения о выявлении кредиторской задолженности, в том числе просроченная (с истекшим сроком исковой давности);
- решение инвентаризационной комиссии;
- решение руководителя (приказ) о списании задолженности;
- акт о ликвидации организации;
- решение суда.

1.5.4. Учет списанной дебиторской задолженности ведется на забалансовом счете 04 «Списание задолженности неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет для осуществления контроля за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

1.5.5. Учет списанной кредиторской задолженности ведется на забалансовом счете 20 «Списанная

задолженность, не востребованная кредиторами» в течение срока исковой давности с момента списания задолженности с балансового учета (три года).

1.5.6. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками за выполненные работы и оказанные услуги ведется в разрезе предъявленных к оплате счетов, счетов-фактур (универсального передаточного документа – УПД), накладных, актов выполненных работ и других первичных документов. Счета прилагаются к Журналу по операциям с безналичными денежными средствами, счета-фактуры (УПД 1 экз.) – в книгу покупок, накладные (УПД 2 экз.), акты выполненных работ и другие первичные документы прилагаются к журналу операций расчетов с поставщиками и подрядчиками.

1.5.7. Оказываемые учреждением платные услуги реализуются по ценам, сформированным с учетом базовых расценок, согласованных с Департаментом культуры г.Москвы. Утвержденных руководителем учреждения и зафиксированных в соответствующих прейскурантах цен на услуги по видам деятельности.

1.5.8. Аналитический учет расчетов с дебиторами ведется в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходами.

1.6. Порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля

1.6.1. Внутренний финансовый контроль в учреждении осуществляется посредством предварительного, текущего и последующего контроля.

1.6.2. Предварительный и последующий финансовый контроль осуществляется, соответственно, перед или в момент совершения хозяйственной операции лицами, на которых возложены такие обязанности.

1.6.3. Предварительный, текущий и последующий финансовый контроль реализуется работниками учреждения согласно своим должностным обязанностям посредством следующих процедур:

1) для целей контроля правильности составления и полноты комплекта подтверждающих первичных документов, соответствия их нормативным требованиям, своевременного их формирования осуществляется проверка:
   - на соответствие документов операции по существу (содержания и формы);
   - на соответствие формы документа утвержденным типовым формам;
   - на наличие всех установленных реквизитов документа;
   - на отсутствие арифметических несоответствий;
   - на правильность указания реквизитов контрагентов - названия, адреса, ИНН, КПП;
   - соблюдения порядка и срока передачи первичных учетных документов в соответствии с утвержденным графиком документооборота.
2) для целей подготовки достоверной бухгалтерской отчетности и предотвращения ошибок и искажений:
   - обеспечение постоянного и действенного контроля состояния дебиторской и кредиторской задолженности, проведения инвентаризации имущества и обязательств, в том числе регулярное проведение сверки расчетов с дебиторами и кредиторами;
   - сверка данных главной книги (других регистров бухгалтерского учета) о начисленных и уплаченных налогах и сборах, страховых взносах во внебюджетные фонды с данными налоговой отчетности, расчетами, представленными в соответствующие фонды;
   - регулярное проведение сверки регистров бухгалтерского учета с показателями счетов в разрезе аналитики;
   - регулярное проведение анализа законодательных и нормативных актов по бухгалтерскому

учету и отчетности;

- систематическое повышение профессионального уровня, квалификации работников бухгалтерской и экономической службы учреждения;

3) с целью сохранности имущества учреждения:

- проведение инвентаризации имущества в случаях, предусмотренных в учетной политике;
- дополнительно по распоряжению руководителя - проверка наличия, сохранности и соседства товарно-материальных ценностей на складе – ежеквартально.
- постоянная работа комиссий:
  - по приему-передаче товарно-материальных ценностей и основных средств;
  - по списанию товарно-материальных ценностей и объектов основных средств;
  - по определению степени износа средств индивидуальной защиты;
  - по проведению приема, оценки и списания с баланса учреждения водоплавающей птицы;
- оперативная сверка остатков материальных ценностей у материально ответственных лиц с данными бухгалтерского учета;
- проверка показаний спидометра и соответствия километража, указанного в путевом листе.

1.6.4. Периодичность проведения сверок данных по счетам бухгалтерского учета нефинансовых активов с записями, которые ведут материально ответственные лица по местам хранения материальных ценностей: ежеквартально по состоянию на последнее число квартала.

1.6.5. Для проведения последующего внутреннего финансового контроля в учреждении создается действующая комиссия по внутреннему финансовому контролю. Состав комиссии устанавливается приказом руководителя учреждения.

1.6.6. Деятельность комиссии по внутреннему финансовому контролю осуществляется в соответствии с Положением о внутреннем финансовом контроле, приведенному в Приложении № 6 к настоящей Учетной политике.

1.7. Порядок отражения в учете событий после отчетной даты

- К событиям после отчетной даты относятся п.3 Приказа 275н События, которые подтверждают условия хозяйственной деятельности, существовавшие на отчетную дату (далее – корректирующие события)
- События, которые свидетельствуют об условиях хозяйственной деятельности, возникших после отчетной даты

1.7.1. Событием после отчетной даты признается существенный факт хозяйственной жизни, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности учреждения и имел место быть в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период -год.

1.7.2. Событие после отчетной даты (факт хозяйственной жизни) признается существенным, если без знания о нем пользователями отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности учреждения.

1.7.3. Перечень событий после отчетной даты, информация о которых включается в показатели отчетного периода:

1.7.3.1. События, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых учреждение вело свою деятельность:

- объявление в установленном порядке банкротом юридического лица, являющегося дебитором (кредитором) учреждения;

- признание в установленном порядке неплатежеспособным физического лица, являющегося дебитором учреждения, или его гибель (смерть);
- признание в установленном порядке факта гибели (смерти) физического лица, перед которым учреждение имеет непогашенную кредиторскую задолженность;
- погашение (в том числе частичное погашение) дебитором задолженности перед учреждением, числящейся на конец отчетного года;
- связанные с изменениями законодательных и нормативных актов, которые ведут к изменению показателей за отчетный период;
- обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности учреждения, которые ведут к искажению отчетности за отчетный период.

К корректирующим событиям относятся:

- выявление документально подтвержденных обстоятельств, указывающих на наличие у дебиторской задолженности признаков безнадежной к взысканию задолженности, в частности:
    - по причине смерти физического лица - должника;
    - в связи с признанием должника банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении него уже осуществлялась процедура банкротства;
    - при ликвидации организации - должника в части его задолженности по платежам, не погашенным по причине недостаточности имущества или невозможности их погашения учредителями (участниками) указанной организации в порядке, установленном Законодательством РФ;
    - в связи с принятия судом акта, в соответствии с которым учреждение утрачивает возможность взыскания с должника задолженности в связи с истечением срока ее взыскания (срока исковой давности), в том числе в случае вынесения судом определения об отказе в восстановлении пропущенного срока подачи заявления в суд о взыскании задолженности;
    - при вынесении судебным приставом-исполнителем постановления об окончании исполнительного производства и о возвращении взыскателю исполнительного документа если с даты образования дебиторской задолженности прошло более пяти лет, в следующих случаях если размер задолженности не превышает размера требований к должнику для возбуждения производства по делу о банкротстве или в случае если судом возвращено заявление о признании плательщика платежей банкротом или прекращено производство по делу о банкротстве в связи с отсутствием средств, достаточных для возмещения судебных расходов
- завершение после отчетной даты судебного производства, в результате которого подтверждается наличие (отсутствие) на отчетную дату обязательства, по которому ранее был определен резерв предстоящих расходов;
- завершение после отчетной даты процесса оформления государственной регистрации права собственности (оперативного управления), который был инициирован в отчетном периоде;
- получение от страховой организации документа, устанавливающего (уточняющего) размер страхового возмещения по страховому случаю, произошедшему в отчетном периоде;

- получение информации, указывающей на обесценение активов на отчетную дату или на необходимость корректировки убытка от обесценения активов, признанного на отчетную дату;
- изменение после отчетной даты кадастровых оценок нефинансовых активов;
- обнаружение после отчетной даты, но до даты принятия (утверждения) отчетности субъекта отчетности, ошибки в данных бухгалтерского учета или отчетности (в том числе за предыдущие отчетные периоды)
- завершение после отчетной даты процесса оформления изменений существенных условий сделки, который был инициирован в отчетном периоде;
- определение после отчетной даты суммы активов и обязательств, возникающих при завершении текущего финансового года в соответствии с бюджетным законодательством РФ, распределением доходов (обязательств), установленным международными соглашениями.

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

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

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

1.7.3.2. События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых учреждение ведет свою деятельность:

- принятие решения о реорганизации организации;
- пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов учреждения.

1.7.4. При наступлении события после отчетной даты (с 1 января до даты подписания годовой отчетности за отчетный год), подтверждающего существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых учреждение вело свою деятельность, события отражаются следующим образом:

- по состоянию на 31 декабря отчетного года в регистрах бухгалтерского учета заключительными оборотами отчетного периода;
- после подписания годовой отчетности операция сторнируется и отражается в регистрах бухгалтерского учета на дату получения информации о наступлении такого события, подтвержденную оправдательными документами.

При наступлении события после отчетной даты, свидетельствующее о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых учреждение ведет свою деятельность, не отражаются в регистрах бухгалтерского учета отчетного года. Информация о таких событиях раскрывается в Пояснительной записке к балансу (ф. 0503760).

К некорректирующим событиям относятся:

- принятие решения о реорганизации, ликвидации или изменении типа учреждения, о котором не было известно по состоянию на отчетную дату;

- существенное поступление или выбытие активов, связанное с операциями, инициированными в отчетном периоде;
- возникновение обстоятельств (в том числе чрезвычайных), в результате которых активы выбыли из владения, пользования и распоряжения учреждения вследствие их гибели или уничтожения, в том числе помимо воли владельца, а также вследствие невозможности установления их местонахождения;
- публичные объявления об изменениях государственной политики, планов и намерений учредителя (собственника), реализация которых в ближайшем будущем существенно окажет влияние на деятельность учреждения;
- изменение величины активов или обязательств, произошедшее в результате существенного изменения после отчетной даты курсов иностранных валют;
- передача после отчетной даты на аутсорсинг всей или значительной части функций (полномочий), осуществляемых учреждением на отчетную дату;
- принятие после отчетной даты решений о прощении долга по кредиту (займу, ссуде), возникшего до отчетной даты;
- начало судебного производства, связанного исключительно с событиями, произошедшими после отчетной даты;
- изменения законодательства, в том числе утверждение нормативных правовых актов, оформляющих начало реализации, изменение и прекращение государственных программ и проектов, заключение и прекращение действия договоров и соглашений, а также иные решения, исполнение которых в ближайшем будущем существенно повлияет на величину активов, обязательств, доходов и расходов.

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

- краткое описание (характеристика) таких событий;
- оценка последствий их наступления в денежном выражении, а если такая оценка невозможна, факт и причины этого подлежат раскрытию в Пояснительной записке к отчетности.

1.8. Бухгалтерская отчетность

1.8.1. Бухгалтерская отчетность составляется и представляется в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Министерства финансов РФ от 25.03.2011 г. № 33н.

1.8.2. Бухгалтерская отчетность составляется на основе данных Главной книги и других регистров бухгалтерского учета, установленных законодательством Российской Федерации для учреждений, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета.

1.8.3. Бухгалтерская отчетность представляется учреждением в Департамент культуры, Департамент финансов города Москвы в установленные сроки сдачи отчетности на бумажном носителе и в электронном формате путем передачи по телекоммуникационным каналам связи.

2. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

2.1. Учет нефинансовых активов

2.1.1. Основные средства

2.1.1.1. Учреждение учитывает в составе основных средств материальные объекты имущества, независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев. В случае невозможности определения срока полезного использования объекта основных средств в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», срок полезного использования объектов основных средств определяет комиссия по поступлению и выбытию товарно-материальных ценностей и основных средств в соответствии с п.35 Стандарта «Основные средства» Срок полезного использования определяется Комиссией исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенного в активе, в порядке, установленном п. 35 СГС "Основные средства", п. 44 Инструкции N 157н.

Определение текущей оценочной стоимости объектов основных средств осуществляется:

- по объектам недвижимого имущества - на основании экспертного заключения организации-оценщика (оценщика);
- по объектам движимого имущества - комиссией по приему-передаче товарно-материальных ценностей и основных средств на основании данных в письменной форме о ценах на имущество от организации-изготовителя, органов государственной статистики, публикации об уровне цен в средствах массовой информации и специальной литературе или экспертного заключения организации-оценщика (оценщика).

Безвозмездно полученные объекты нефинансовые активы, а также неучтенные объекты, выявленные при проведении проверок и инвентаризаций, принимаются к учету по их справедливой стоимости, определенной комиссией по поступлению и выбытию активов с применением наиболее подходящего в каждом случае метода.(один из них рыночный)

Основание: п. 52-61 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности» .

Данные о рыночной цене должны быть подтверждены документально:

-справками (другими подтверждающими документами Росстата);

-прайс-листами завода изготовителя;

-справками (другими подтверждающими документами) оценщиков;

-информацией, размещенной в СМИ, и т.д.

В случаях невозможного документального подтверждения стоимость определяется экспертным путем.

2.1.1.2. Порядок определения стоимости ликвидируемых частей основного средства и амортизации, начисленной на эти части:

- в случае если стоимость ликвидируемых составных частей была выделена в первичных документах, выданных поставщиком при приобретении основного средства, то стоимость частей при списании будет равна стоимости их приобретения, сумма амортизации, начисленной на эти части на момент ликвидации, рассчитывается исходя из стоимости приобретения частей и срока полезного использования объекта;
- в случае если стоимость ликвидируемых составных частей не была выделена в документах поставщика, способы оценки устанавливается комиссией учреждения по приему-передаче товарно-материальных ценностей и основных средств:

- пропорционально площади в отношении частичной ликвидации недвижимого имущества, с учетом установленной доли исчисляются стоимость и начисленная амортизация, приходящиеся на ликвидируемые части имущества;
- в процентном отношении (когда невозможно определить показатель, характеризующий объект): комиссия определяет долю ликвидируемой части объекта, исчисляемую в процентном отношении к стоимости всего объекта. С учетом установленной доли исчисляется стоимость и сумма начисленной амортизации, приходящиеся на ликвидируемое имущество;
- определение текущей оценочной стоимости в соответствии с порядком, описанном в п.2.1.1.2 Учетной политики. Исходя из определенной стоимости и срока полезного использования объекта, рассчитывается сумма амортизации, начисленной на ликвидируемые части на момент ликвидации.

2.1.1.4 В один инвентарный объект, признаваемый комплексом объектов основных средств, объединяются объекты имущества несущественной стоимости, имеющие одинаковые срок полезного и ожидаемого использования:

- объекты библиотечного фонда;

- мебель для обстановки одного помещения: столы, стулья, стеллажи, шкафы, полки;

. Объекты основных средств стоимостью менее 10 000 руб. каждый, имеющие сходное назначение и одинаковый срок полезного использования и находящиеся в одном помещении, объединяются в один инвентарный объект.*(Основание: п. 10 СГС "Основные средства")*

В качестве одного инвентарного объекта могут учитываться компьютеры в комплекте: монитор, системный блок, мышь, клавиатура. В случае если мониторы являются самостоятельными устройствами вывода информации (информационные панели), они учитываются как самостоятельные инвентарные объекты основных средств.

компьютерное и периферийное оборудование: системные блоки, мониторы, компьютерные мыши, клавиатуры, принтеры, сканеры, колонки, акустические системы, микрофоны, веб-камеры, устройства для видео, внешние накопители на жестких дисках;

Решение о выделении таких объектов в качестве самостоятельных объектов основных средств принимается Комиссией по поступлению и выбытию активов при принятии к учету.

Не считается существенной стоимостью до 20000 руб за один имущественный объект. Существенной в данном случае признается цена до 100 000 рублей включительно.

Необходимость объединения и конкретный перечень объединяемых объектов определяет комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов. Основание :п.10 Стандарта «Основные средства».

2.1.1.4. Каждому объекту недвижимого, а также движимого имущества стоимостью свыше 10000 руб присваивается уникальный инвентарный номер состоящий из 10 знаков, где 7-10ый разряды - порядковый номер нефинансового актива.

Основание: п.9 Стандарта «Основные средства»,п.46 Инструкции к Единому плану счетов №157н

Основные средства стоимостью до 10 000 руб включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, амортизация не начисляется. Первоначальная стоимость введенного (переданного) в эксплуатацию объекта основных средств , являющегося объектом движимого имущества ,стоимостью до 10 000 руб включительно , за исключением объектов библиотечного фонда, списывается с балансового учета с одновременным отражением объекта учитываются на одноименном забалансовом счете 21.

На иной объект основных средств стоимостью от 10 000 рублей до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдачи его в эксплуатацию.

Основание :п.39 Стандарта «Основные средства», п.373 Инструкции к Единому плану счетов №157н

Каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 10 000 руб. включительно и объектов библиотечного фонда, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер независимо от того, находится ли он в эксплуатации, запасе или на консервации. Формирование структуры инвентарного номера:

XXXXX – уникальный инвентарный порядковый номер.

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

В случае если объект основных средств является сложным (комплексом конструктивно-сочлененных предметов), т.е. включает в себя обособленные элементы (конструктивные предметы), составляющие вместе с ним единое целое, то на каждом таком элементе (конструктивном предмете) обозначается инвентарный номер, присвоенный основному средству (сложному объекту, комплексу конструктивно-сочлененных предметов).

Инвентарные номера выбывших с балансового учета инвентарных объектов основных средств вновь принятым к учету основным средствам не присваиваются.

2.1.1.3. Присвоенный объекту инвентарный номер обозначается материально ответственным лицом в присутствии уполномоченного члена комиссии по поступлению и выбытию активов путем нанесения номера на инвентарный объект краской или маркером производится:

- на объекты недвижимого имущества - краской;
- на объекты движимого имущества - краской;
- на товарах, принятых учреждением на комиссию - термо-наклейками с использованием штрих-кодов.

2.1.1.4. Присвоенный инвентарный номер не наносится на следующие объекты основных средств:

- транспортные средства,
- витрины.

2.1.1.5. Новый Общероссийский классификатор основных фондов (ОКОФ) ОК 013-2014 (СНС 2008) вступил в действие с 1 января 2017 года. С этой даты Общероссийский классификатор основных фондов (ОКОФ) ОК 013-94 действовать больше не будет.

Инвентарные объекты основных средств до 1 января 2017 г. принимаются к учету согласно требованиям Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-94, утвержденного Постановлением Госстандарта Российской Федерации от 26.12.1994 г. № 359 (далее ОКОФ), к группировке объектов основных фондов по подразделам с учетом следующих особенностей:

- если здания примыкают друг к другу и имеют общую стену, но каждое из них представляет собой самостоятельное конструктивное целое, они считаются отдельными инвентарными объектами;
- надворные постройки, пристройки, ограждения и другие надворные сооружения, обеспечивающие функционирование здания (сарай, забор, колодец и др.), составляют вместе с ним один инвентарный объект. Если эти постройки и сооружения обеспечивают функционирование двух и более зданий, они считаются самостоятельными инвентарными объектами;

- наружные пристройки к зданию, имеющие самостоятельное хозяйственное значение, отдельно стоящие здания котельных, а также капитальные надворные постройки (склады, гаражи и т.д.) являются самостоятельными инвентарными объектами;
- в составе основных средств также учитываются процессоры, мониторы и периферийные устройства.

2.1.1.6. Комплекс конструктивно - сочлененных предметов в учреждении учитывается следующим образом:

а) как самостоятельный инвентарный объект основных средств (комплекс конструктивно сочлененных предметов) при условии, что для всех его составных частей установлен общий срок полезного использования:

- составные части компьютера: монитор, клавиатура, мышь, системный блок и относящиеся к нему комплектующие учитываются в составе единого инвентарного объекта - рабочей станции;

б) если для отдельных предметов, входящих в состав комплекса конструктивно сочлененных предметов, установлены разные сроки полезного использования, составные предметы учитываются как отдельные самостоятельные инвентарные объекты:

- определение наличия нескольких частей, имеющих существенно отличающиеся сроки полезного использования, производится при приеме объектов в эксплуатацию Комиссией по приему-передаче товарно-материальных ценностей и основных средств учреждения.

в) расходы на доставку нескольких имущественных объектов распределяются в первоначальную стоимость этих объектов пропорционально их стоимости, указанной в договоре поставки.

Решение о выделении таких объектов в качестве самостоятельных объектов основных средств принимается Комиссией по поступлению и выбытию активов при принятии к учету.

Необходимость объединения и конкретный перечень объединяемых объектов определяет комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов.

2.1.1.7. 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 учитываются в составе зданий (сооружений) в случае, если система установлена при строительстве (реконструкции, модернизации) здания (сооружения);
- в качестве отдельных объектов основных средств, отвечающие критериям отнесения их к объектам основных средств, к учету принимаются оконечные аппараты, приборы, устройства средства измерения, управления; средства преобразования, принятия, передачи, хранения информации; средства вычислительной техники и оргтехники (принтеры, сканеры); средства визуального и акустического отображения информации

- отдельные элементы локально-вычислительной сети и охранно-пожарной сигнализации, которые соответствуют критериям основных средств, установленным Стандартом «Основные средства», учитываются как отдельные основные средства. Элементы ЛВС и ОПС, для которых установлен одинаковый срок полезного использования, учитывается как единый инвентарный объект в порядке , *(Основание: п. 10 СГС "Основные средства", п. 9 СГС "Учетная политика", п. 45 Инструкции N 157н)*

2.1.1.8. Особенности учета программного обеспечения:

- при приобретении компьютерной техники с установленными операционной системой,

программным обеспечением (например, Windows, Microsoft Office, Outlook Express), стоимость таких операционных систем, программного обеспечения не выделяется из стоимости компьютера;

- учет программного обеспечения, полученного в пользование учреждением (лицензиатом) по отдельным договорам, ведется на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по стоимости, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

2.1.1.9. Особенности учета библиотечного фонда (за исключением отнесенных в установленном порядке к памятникам истории и культуры):

- объекты библиотечного фонда стоимостью до 100 000 руб. учитываются в денежном выражении общей суммой. Учет ведется в Инвентарной карточке группового учета основных средств (ф. 0504032).
- на каждый объект библиотечного фонда стоимостью свыше 100 000 руб. открывается отдельная Инвентарная карточка учета основных средств (ф. 0504031).
- 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 08.10.2012г. № 1077.
- каждому объекту библиотечного фонда присваивается регистрационный номер, который наносится на него и закрепляется за ним на все время его нахождения в библиотечном фонде.

2.1.1.10. Особенности учета драгоценных металлов, входящих в состав объектов основных средств:

- драгоценные металлы, входящие в состав основных средств, учитываются по наименованиям, массе на основании сведений, указанных в технической документации (паспортах, формулярах, этикетках, руководствах по эксплуатации, справочниках, в том числе Справочник «Содержание драгоценных металлов в электротехнических изделиях, аппаратуре связи, контрольно-измерительных приборах, кабельной продукции, электронной и бытовой технике»). При отсутствии сведений в технической документации в инвентарной карточке делается запись согласно абз. 2 п.2.1.1.17.

2.1.1.11. Учет особо ценного имущества ведется в соответствии с:

- Федеральным законом от 12.01.1996 г. №7-ФЗ «О некоммерческих организациях»;
- Постановлением Правительства Российской Федерации от 26.07.2010 г. № 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества»;
- Постановлением Правительства Москвы от 21.12.2010 г. № 1077-ПП «О Порядке определения видов и перечней особо ценного движимого имущества государственных бюджетных и автономных учреждений города Москвы»;
- Приказами Департамента культуры г.Москвы от 05.03.2015 №164
- Инструкции №157н, 174н
- Приказ Минфина России от 31.12.2016 г. № 257н Федеральный стандарт «Основные средства»

Решение об отнесении имущества к категории особо ценного движимого имущества (ОЦДИ) принимается комиссией учреждения одновременно с принятием решения о закреплении указанного имущества в оперативное управление за учреждением. Перечни ОЦДИ подлежат утверждению Департаментом культуры г.Москвы.

2.1.1.12. Порядок ведения перечня ОЦДИ.

К особо ценному движимому имуществу относится движимое имущество (приказ Департамента Культуры города Москвы от 05.03.2015 №164):

К особо ценному движимому имуществу не может быть отнесено имущество, которое не предназначено для осуществления основных видов деятельности учреждения, а также имущество, приобретенное учреждением за счет доходов, полученных от осуществляемой в соответствии с уставом предпринимательской деятельности.

Ведение перечня ОЦДИ осуществляется на основании данных бухгалтерского учета с указанием в нем полного наименования объекта, отнесенного в установленном порядке к ОЦДИ, его балансовой стоимости и инвентарного (учетного) номера (при его наличии).

Изменения в соответствующие перечни вносятся в случае:

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

2.1.1.13. Музейные и архивные фонды, являющиеся предметами особого режима хранения в соответствии с целями, установленными уставом учреждения, не отражаются в учете как нефинансовые активы бухгалтерского учета, а учитываются за балансом. Их учет ведется в специальных учетно-хранительских документах. Музейные, архивные и библиотечные фонды учреждения не подлежат продаже, приватизации, залогу.

2.1.1.14. В случае приобретения объектов основных средств за счет средств целевых субсидий сумма вложений, сформированных на счете 0.106.00.000 «Вложения в нефинансовые активы», переводится с кода вида деятельности «5» - субсидии на иные цели на код вида деятельности «4» - субсидия на выполнение государственного задания.

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит
1	Формирование вложений в особо ценное имущество и иное движимое имущество за счет средств субсидии на иные цели	5 106 21 310 5 106 31 310	5 302 31 730
2	Оплата принятых работ, оказанных услуг (поставленных товаров) (авансы)	5 302 31 83X 5 206 31 56X	5 201 11 610
3	Принятие Учреждением к учету по виду деятельности «4» вложений в ОЦИ и иное движимое имущество, произведенных за счет субсидий на иные цели «5» (на основании справки ф. 0504833)	5 304 06 830 4 106 21 310 4 106 31 310	5 106 21 410 5 106 31 410 4 304 06 730

2.1.1.15. При приобретении (создании) основных средств за счет средств, полученных более чем по одному виду деятельности, сумма вложений, сформированных на счете 0.106.00.000 «Вложения в нефинансовые активы», переводится с кодов вида деятельности «2» и «5» на код вида деятельности «4».

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит
1	Формирование вложений в объект ОС	4 106 31 310	4 302 31 73X

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит
	за счет средств субсидии на государственное задание		
2	Формирование вложений в объект ОС за счет средств приносящей доход деятельности (например, доставка)	2 106 31 310	2 302 22 73Х
3	Оплата стоимости объекта ОС и оказанных услуг (либо авансов)	4 302 31 83Х (4 206 31 56Х)	4 201 11 610
		2 302 22 83Х (2 206 22 56Х)	2 201 11 610
4	Принятие к учету по виду деятельности «4» вложений объект ОС, произведенных за счет средств субсидии от приносящей доход деятельности (на основании справки ф. 0504833)	2 304 06 830 4 106 31 310 4 101 3Х 310	2 106 31 410 4 304 06 730 4 106 31 310
5	Закрытие по итогу года	2 401 30 000 4 304 06 830	2 304 06 730 4 401 30 000

В случае изменения стоимости ОЦИ в течение отчетного периода:

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит
Отражение в случае изменения в течение года (увеличения, уменьшения) стоимости имущества, которым Учреждение не отвечает по принятым им обязательствам (ОЦИ)			
1	В случае увеличения показателя по счету 210.06 (на основании справки ф.0504833)	4 304 06 830	4 210 06 660
2	В случае уменьшения показателя по счету 210.06 (на основании справки ф. 0504833)	4 210 06 560 4 304 06 730	4 210 06 560 4 304 06 730
3	При закрытии финансового года (с отражением в справке по заключению Учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года ф. 0503710 к балансу Учреждения)	4 401 30 000 4 304 06 830	4 304 06 730 4 401 30 000

2.1.1.16. В Инвентарных карточках учета нефинансовых активов:

- отражается полный состав объекта основных средств, его составные части, в том числе имеющие индивидуальные заводские (серийные) номера;
- отражаются сведения о драгметаллах, содержащихся в составе основных средств, по наименованию и массе. В отдельных случаях, когда комиссионно 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

после списания и утилизации»;

- по зданиям дополнительно отражаются сведения о наличии пожарной, охранной сигнализации и других аналогичных систем, связанных со зданием (прикрепленных к стенам, фундаменту, соединенных между собой кабельными линиями), с указанием даты ввода в эксплуатацию и конкретных помещений, оборудованных системой;
- отражаются сведения о произведенных изменениях при модернизации, реконструкции, дооборудовании, достройке основных средств;
- производится отметка о факте проведения частичной ликвидации (разукомплектации) объекта;
- вносятся записи о произведенном ремонте объектов ОС, не изменяющем его стоимость.

2.1.1.17. Начисление амортизации осуществляется следующим образом:

- линейным методом –

Амортизация в целях бухгалтерского учета на объекты основных средств начисляется ежемесячно линейным способом исходя из их балансовой стоимости и нормы амортизации, исчисленной в соответствии со сроком их полезного использования, установленным Комиссией по приему-передаче товарно-материальных ценностей и основных средств.

Основание: п.85 Инструкции к Единому плану счетов 157н, п 36,37 Стандарта «Основные средства».

2.1.1.18. Для согласования решения о списании, продаже и изъятии объектов основных средств учреждение руководствуется Приказом Департамента культуры г.Москвы от 05.03.2015 №164. При списании, продаже (изъятии) объектов основных средств, относящихся к недвижимому имуществу и ОЦДИ учреждение после согласования с Мосгорпарком направляет документы в Департамент культуры г.Москвы для получения разрешения на списание данного имущества.

2.1.1.19 Балансовая стоимость объекта основных средств видов "Машины и оборудование", "Транспортные средства" увеличивается на стоимость затрат по замене его отдельных составных частей при условии, что такие составные части в соответствии с критериями признания объекта основных средств признаются активом и согласно порядку эксплуатации объекта (его составных частей) требуется такая замена, в том числе в ходе капитального ремонта.

Одновременно балансовая стоимость этого объекта уменьшается на стоимость выбывающих (заменяемых) частей.*(Основание: п. п. 19, 27 СГС "Основные средства")*

2.1.1.20 В случае частичной ликвидации или разукомплектации объекта основного средства, если стоимость ликвидируемых (разукомплектованных) частей не выделена в документах поставщика, стоимость таких частей определяется пропорционально следующему показателю (в порядке убывания важности):

-площади;

-объему;

-весу;

-иному показателю, установленному комиссией по поступлению и выбытию активов.

. Затраты на ремонт основных средств и регулярные осмотры на наличие дефектов, если они являются обязательным условием эксплуатации, увеличивают первоначальную стоимость этих объектов. Одновременно с их стоимости списывается в текущие расходы затраты на ранее проведенные ремонты и осмотры. Данное правило применяется к следующим группам основных средств:

- машины и оборудование;

-транспортные средства;

Основание: п.28 Стандарта «Основные средства»

2.1.1.21 При переоценке объекта основных средств накопительная амортизация на дату переоценки пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости. При этом балансовая стоимость и накопительная амортизация увеличиваются (умножаются) на одинаковый коэффициент таким образом, что бы при их суммировании получить переоцененную стоимость на дату проведения переоценки.

Основание: п.41 Стандарта «Основные средства»

2.1.1.22 Забалансовый учет объектов основных средств:

- полученное в пользование недвижимое имущество учитывается на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по стоимости, указанной (определенной) передающей стороной на основании договора;
- объекты ОС, принимаемые учреждением на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» по стоимости, указанной в документе передающей стороной (по стоимости, предусмотренной договором);
- учет основных средств на счете 21 «Основные средства стоимостью до 10000 рублей включительно в эксплуатации» ведется по первоначальной стоимости объектов;
- материальные средства, полученные по централизованному снабжению на счете 22.
- объекты ОС, переданные учреждениями в безвозмездное или возмездное пользование (аренду), учитываются на соответствующих забалансовых счетах 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» и 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» по их балансовой стоимости.
- объекты ОС, выданные в личное пользование работникам, учитываются на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» по их балансовой стоимости.

2.1.1.23 Имущество, в отношении которого принято решение о списании (прекращении эксплуатации), в том числе в связи с физическим или моральным износом и невозможностью (нецелесообразностью) его дальнейшего использования, до момента его демонтажа (утилизации, уничтожения), принимается к учету на забалансовый счет 02 «Материальные ценности, принятые на ответственное хранение» с возможностью группового учета одноименных материальных ценностей по цене 1 руб. на основании справки (ф. 0504833).

Списываемые с учета и подлежащие утилизации материальные ценности, содержащие драгоценные и вредные для жизни и здоровья человека вещества (например, ртуть, свинец и т.д.), передаются для утилизации организациям, имеющим лицензию на осуществление этой деятельности (п. 30 ч. 1 ст. 12 Закона о лицензировании).

Самостоятельно утилизируется имущество, не содержащее драгоценных металлов и вредных для жизни и здоровья человека веществ (на основании заключения специалистов учреждения).

В Акте о списании имущества отмечается как утилизировано списанное имущество:

- самостоятельно (штатными специалистами) «в присутствии комиссии имущество подлежит вывозу с ТБО»;
- с привлечением третьих лиц на основании заключенного договора (прилагаются акты приема - передачи и уничтожения).

2.1.2 Аренда имущества

1. Для отражения в бухгалтерском учете активов, обязательств, фактов хозяйственной жизни, иных объектов бухгалтерского учета, возникающих при получении (предоставлении) во временное

владение и пользование или во временное пользование материальных ценностей по договору аренды (имущественного найма) либо по договору безвозмездного пользования используется Федеральный стандарт "Аренда", утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации N 258н от 31.12.2016.

2. Согласно стандарту имущество, полученное и (или) переданное в аренду, классифицируется как объект операционной аренды.

3. Основными объектами учета при операционной аренде являются:

у принимающей стороны:

- право пользования имуществом (балансовый счет 0 111 40 000 "Право пользования имуществом");

- обязательства по уплате арендных платежей (балансовый счет 0 302 24 000 "Расчеты по арендной плате за пользование имуществом");

- амортизация права пользования имуществом (балансовый счет 0 104 40 450 "Амортизация права пользования имуществом");

- расходы (обязательства) по условным арендным платежам, возникающие на дату определения их величины (как правило, ежемесячно): соответствующие счета аналитического учета счетов 0 302 00 000 "Обязательства", 0 109 00 000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг", 0 401 20 000 "Расходы текущего финансового года";

у передающей стороны:

- расчеты по арендным платежам с пользователем имущества (соответствующие счета аналитического учета счета 0 205 20 000 "Расчеты по доходам от собственности" (0 205 21 000 "Расчеты с плательщиками доходов от собственности");

- расчеты с прочими дебиторами (соответствующий счет аналитического учета счета 0 210 05 000 "Расчеты с прочими дебиторами");

- информация об объектах имущества, переданных в пользование (соответствующие забалансовые счета 25 "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)", 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование";

- ожидаемый доход от арендных платежей, рассчитанный за весь срок пользования имуществом, предусмотренный на дату заключения договора (контракта) (соответствующий счет аналитического учета счета 0 401 40 000 "Доходы будущих периодов" (0 401 40 121);

- расход будущих периодов (упущенная выгода) при предоставлении имущества в безвозмездное пользование в сумме справедливой (рыночной) стоимости за весь срок пользования имуществом (соответствующий счет аналитического учета 0 401 50 000 «Расходы будущих периодов» (0 401 50 224)

- доходы (расчеты) по условным арендным платежам, возникающие на дату определения их величины (как правило, ежемесячно):

соответствующие счета аналитического учета счета 0 205 35 000 "Расчеты по доходам по условным арендным платежам", 0 401 10 135 "Доходы текущего финансового года по условным арендным платежам".

Порядок учета объектов операционной аренды со сроком полезного использования объекта учета аренды, составляющим менее года (краткосрочные отношения), а также более года (долгосрочные отношения), одинаков.

Исходя из критерия рациональности (п.74 СГС «Концептуальные основы») на счетах бухгалтерского учета не фиксируется сдача помещений музея в безвозмездную аренду сроком менее, чем на 24 часа.

Стоимость переданных в аренду помещений, отражаемая на забалансовых счетах 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование» и 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование», рассчитывается как произведение балансовой стоимости 1 кв.м здания, где арендуется помещение, и величины площади арендуемого помещения.

Справедливая (рыночная) стоимость объектов безвозмездной аренды исчисляется на основании ставок, принятых нормативными правовыми актами.

2.1.2. Нематериальные активы

2.1.2.0 Объект признается нематериальным активом при одновременном выполнении следующих условий:

- объект способен приносить экономические выгоды в будущем;

- у него отсутствует материально-вещественная форма;

- объект можно идентифицировать;

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

- не предполагается последующая перепродажа данного актива;

- имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование актива;

- имеются надлежаще оформленные документы, устанавливающие исключительное право на актив;

- в случаях, установленных законодательством РФ, имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие исключительное право на актив (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.) или исключительного права на результаты научно-технической деятельности, охраняемые в режиме коммерческой тайны, включая потенциально патентоспособные технические решения и секреты производства (ноу-хау).

(Основание: п. п. 4, 6, 7 СГС "Нематериальные активы", п. 56 Инструкции N 157н)

Положения Стандарта 181н «Нематериальные активы» устанавливает единые требования к бухгалтерскому учету активов, классифицируемых как НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ. При этом, положения Стандарта распространяются на нематериальные активы с исключительным правом собственности, так и с неисключительным правом.

Нематериальный актив - объект нефинансовых активов:

1) предназначенный для неоднократного и (или) постоянного использования в деятельности учреждения свыше 12 месяцев,

2) не имеющий материально-вещественной формы,

3) с возможностью идентификации (выделения, отделения) от другого имущества в отношении которого у субъекта учета при приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами(неисключительные права), иными документами, подтверждающими существование права на такой актив.

Объекты со сроком использования до 12 месяцев включительно, на счетах учета нематериальных активов не учитываются.

Первоначальной стоимостью нефинансовых активов, поступивших по договорам дарения, пожертвования, признается их справедливая стоимость на дату принятия к бюджетному учету.

Первоначальной стоимостью нефинансовых активов, оприходованных в виде излишков, выявленных при инвентаризации, признается их справедливая стоимость на дату принятия к бюджетному учету.

К нематериальным активам Учреждением могут быть отнесены охраняемые результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, поименованные в ст. 1225 ГК РФ (Часть 4) при удовлетворении условиям п. 56 Инструкции 157н. В составе НМА учреждения учитывается исключительное право учреждения в соответствии с п.56 Инструкции к Единому плану счетов №157н.

Бухгалтерские записи бюджетного учреждения по учету неучтенных объектов нематериальных активов по результатам инвентаризации

N п/п	Содержание операций	Номер счета	
		по дебету	по кредиту
1	Оприходование неучтенных объектов нематериальных активов по результатам инвентаризации	0 102 XX 320 [1]	0 401 10 199
2	Начисление суммы расходов за оказанные услуги по оценке нематериальных активов	0 401 20 226	0 302 26 73X [2]

2.1.2.1. Срок полезного использования НМА в целях принятия объекта к бухгалтерскому учету и начисления амортизации определяется Комиссией по приему-передаче товарно-материальных ценностей и основных средств.

2.1.2.2. Амортизация в целях бухгалтерского учета на объекты НМА начисляется ежемесячно линейным способом исходя из их балансовой стоимости и нормы амортизации, исчисленной в соответствии со сроком их полезного использования.

2.1.2.3 Полученные в пользование неисключительные права на программное обеспечение (продукт) со сроком полезного использования более 12 месяцев учитываются на балансовом счете 0 111 6I 000 "Права пользования программным обеспечением и базами данных".

2.1.2.4 Средства, потраченные на приобретение неисключительных прав на ПО со сроком полезного использования не более 12 месяцев, учитываются в составе расходов (затрат)

2.1.2.5 На учтенное право пользования ПО с определенным сроком полезного использования начисляется амортизация линейным способом.

2.1.2.6 При прекращении прав пользования ПО уменьшается его балансовая стоимость на сумму накопленной амортизации и обесценения за период пользования.

2.1.3. Материальные запасы

Учреждение учитывает в составе материальных запасов материальные объекты, указанные в Инструкции к единому плану счетов №157н. Оценка материальных запасов, приобретенных за плату, осуществляется по фактической стоимости приобретения с учетом расходов, связанных с их приобретением.

При одновременном приобретении нескольких видов материальных запасов такие расходы распределяются пропорционально договорной цене приобретаемых материалов.

(Основание: п. п. 6, 100, 102 Инструкции N 157н, п. 9 СГС "Учетная политика")

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

2.1.3.2. При наличии в сопроводительном документе поставщика расходов по их приобретению (доставка, страхование и др.) при централизованной поставке материальных ценностей указанные расходы относятся на финансовый результат текущего финансового года.

2.1.3.3. Приемка и оприходование поступающих материальных запасов оформляется путем составления приходного ордера на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207).

2.1.3.4.Единицей бухгалтерского учета материальных запасов является номенклатурный номер. *(Основание: п. 101 Инструкции N 157н, п. 8 СГС "Запасы")*

2.1.3.5. Аналитический учет материальных запасов ведется по наименованиям в разрезе центров материальной ответственности (материально ответственным лицам, местам хранения).

2.1.3.6. Списание (отпуск) материальных запасов производится по средней фактической стоимости (Основание: п. 108 Инструкции к единому плану счетов №157н,п.46 СГС «Концептуальные основы»)

2.1.3.7. Средняя фактическая стоимость материальных запасов определяется по каждой группе (виду) запасов путем деления общей фактической стоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из средней фактической стоимости (количества) остатка на начало месяца и поступивших материальных запасов в течение текущего месяца на дату их выбытия (отпуска).(п.42 СГС «Запасы»)

2.1.3.8. Хозяйственные материалы для текущих нужд (на основании утвержденных приказом норм выдачи), канцелярские принадлежности списываются на расходы учреждения в момент выдачи указанных материальных запасов на основании ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210). (п. 34 СГС «Запасы». Эта ведомость является основанием для списания материальных запасов. (Основание: п.9 СГС «Учетная политика») (подп. "а", "б" п. 35 СГС "Запасы")

Списание дисков, выдаваемых для записи информации, необходимой для выполнения текущей работы учреждения, осуществляется:

- по ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) – при списании дисков в количестве 10 штук;
- по акту о списании материальных запасов (ф. 0504230) – при списании дисков в количестве свыше 10 штук.

2.1.3.9. Учитывая быстрое моральное старение и поломки комплектующих системного блока, вызывающие частые замены, комплектующие (материнская плата, жесткие диски, дисководы, элементы блока питания, флэш-накопители) относятся к прочим материальным запасам независимо от их стоимости, если замена деталей не является модернизацией.

В составе прочих материальных запасов также учитываются расходные материалы для оргтехники (дискеты, картриджи, кабели, переходники и другие соответствующие материальные ценности). Их списание производится на основании акта о списании материальных запасов (ф. 0504230).

2.1.3.10. Списание ГСМ осуществляется на основании путевых листов легкового автомобиля и грузового автомобиля (формы приведены в Приложении 2 к Учетной политике), акта о списании материальных запасов (ф. 0504230).

Первичные учетные документы оформляются отдельно по каждому транспортному средству и виду топлива.

Списание производится в соответствии с данными о пробеге автомобиля, с применением норм расхода ГСМ, установленных для определенной марки автомобиля с учетом надбавок (нормы утверждены распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 г. № АМ-23р) и закрепленным приказом руководителя учреждения. К путевым листам прикладывается «Реестр расхода ГСМ» (форма приведена в Приложении 2 к Учетной политике).

В отсутствие норм расхода топлива на определенный вид транспорта (не предусмотрены распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 г. № АМ-23р) нормы утверждаются приказом руководителя учреждения на основании актов замера, представленных транспортным отделом.

2.1.3.11. В целях учета топливных карт (не являющихся собственностью учреждения и подлежащих возврату поставщику) и обеспечения контроля за их использованием ведется их учет на забалансовом счете 02.2 «МЗ, принятые на ответственное хранение».

2.1.3.12. Учет товаров (сувенирной и печатной продукции):

- товары, приобретенные учреждением для продажи, принимаются к учету по их фактической стоимости;
- обособленный учет торговой наценки не ведется;
- аналитический учет товаров, переданных на реализацию, ведется в разрезе материально ответственных лиц, мест реализации;
- реализация закупленных товаров производится в розницу через сувенирный и книжный магазины на основании себестоимости и торговой наценки.

Форма отчета о реализации товара приведена в Приложении 2 к Учетной политике.

2.1.3.13. Порядок отражения в бухгалтерском учете операций по комиссионной торговле:

- полученные учреждением товар по договору комиссии на реализацию, движение комиссионного товара учитывается на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» количественно-суммовым методом;
- для отражения расчетов с комитентом используется счет 2.205.31.000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг».

Форма отчета о реализации комиссионного товара за месяц приведена в Приложении 2 к Учетной политике.

2.1.3.14. Принятие к учету выставочного оборудования (прочих материальных запасов) отражается в регистрах бухгалтерского учета на основании первичных учетных документов (накладных поставщика).

К выставочному оборудованию относятся предметы экспозиционно-выставочной деятельности, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости и срока службы (металлические конструкции, рамки, подиумы).

При демонтаже выставочного оборудования ответственность за сохранность выставочного оборудования несут руководитель экспозиционно-выставочного отдела, заместитель руководителя учреждения, курирующий данное направление, и заведующий хозяйством. В случае непредвиденных обстоятельств и порчи выставочного оборудования составляется акт о происшествии, подписанный всеми членами комиссии, назначенной руководителем учреждения.

Списание выставочного оборудования, непригодного к дальнейшему использованию, после демонтажа осуществляется комиссией и происходит на основании:

- служебной записки заведующего хозяйством;
- внутреннего акта с подробным описанием порчи и непригодности выставочного материала

и оборудования;

- акта о списании материальных запасов.

2.1.3.15. Списание запасных частей (кранов, смесителей, потолочных светильников, розеток, проводов, кабелей, ламп, муфт, подводок, ниппелей и др. аналогичных материальных запасов) для инженерных систем производится в следующем порядке:

- оформляется заявка на выдачу со склада запасных частей для нужд инженерных систем учреждения;
- представленный службами по инженерному направлению акт об установке запасных частей утверждается заместителем руководителя учреждения по соответствующему направлению;
- на основании представленного акта об установке производится списание запасных частей с баланса учреждения и оформляется акт о списании материальных запасов (ф. 0504230).

2.1.3.16. Учет спецодежды и форменной одежды ведется на счете 0 105 35 000 «Мягкий инвентарь».

Спецодежда выдается с учетом правил, утвержденных приказом Минздравсоцразвития РФ от 01.06.2009 г. № 290н, приказами Минтруда России от 20.02.2014 г. № 103н и от 12.01.2015 г. № 2н.

Фактическая стоимость материальных запасов, полученная в результате ремонта, разборки, утилизации (ликвидации), основных средств или иного имущества определяется исходя из следующих факторов:

-справедливая стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, рассчитанную методом рыночных цен;

-сумм, уплаченных учреждением за доставку материальных запасов, приведение их в состояние, пригодное для использования;

Основания: пункты 52-60 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности»

2.1.3.17 В составе материальных запасов также учитываются саженцы многолетних деревьев до момента достижения эксплуатационного возраста (периода плодоношения). По достижении эксплуатационного возраста (периода плодоношения) осуществляется их принятие в эксплуатацию и перевод в состав основных средств.

Сроки достижения эксплуатационного возраста для отдельных видов многолетних деревьев устанавливаются отдельным приказом руководителя учреждения.

Бланки строгой отчетности, находящиеся в учреждении, учитываются в составе материальных запасов до момента их передачи сотруднику, ответственному за их оформление или выдачу.

(Основание: п. п. 36 - 38 СГС "Концептуальные основы", Письма Минфина России от 26.04.2019 N 02-07-07/31230, от 14.03.2019 N 02-06-10/16864)

Стоимость бланков строгой отчетности, переданных работнику учреждения, ответственному за их оформление и выдачу, списывается на расходы текущего финансового периода. Одновременно эти бланки отражаются на забалансовом счете 03 "Бланки строгой отчетности" до момента предоставления акта о списании бланков строгой отчетности (ф. 0504816), подтверждающего их выдачу или уничтожение испорченных бланков.

(Основание: Письма Минфина России от 26.04.2019 N 02-07-07/31230, от 14.03.2019 N 02-06-10/16864)

2.1.3.18. Реализация металлолома (макулатуры) отражается в учете по дебету счета 2.205.74.000 «Расчеты по доходам от операций с материальными запасами».

2.1.3.19. Забалансовый учет материальных запасов:

- материальные запасы, принимаемые учреждением на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые (принимаемые) на хранение» по стоимости, указанной в документе передающей стороной (по стоимости, предусмотренной договором);
- 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. Реализованные через систему TicketNet билеты списываются с 03 забалансового счета два раза в год по материально-ответственным лицам по акту.
- на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» по стоимости приобретения учитываются: двигатели, аккумуляторы, шины, диски, карбюраторы, коробки передач, фары, турбокомпрессоры. и все запасные части не являющиеся расходным материалом;
- объекты МЗ, переданные учреждениями в безвозмездное или возмездное пользование (аренду), учитываются на соответствующих забалансовых счетах 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» и 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» по их балансовой стоимости;
- объекты МЗ, имеющие нормативный срок эксплуатации (носки), выданные в личное (индивидуальное) пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей (специальная одежда, форменная одежда и др.), учитываются на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» по их балансовой стоимости;
- возврат МЗ из личного пользования работника, при условии дальнейшего использования МЗ в деятельности учреждения производится по стоимости, по которой МЗ были ранее приняты к забалансовому учету, с кредита забалансового счета 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)». При этом одновременно отражается принятие к учету МЗ на счетах бухгалтерского учета: по дебету счета 0.105.35.340 «Мягкий инвентарь - иное движимое имущество учреждения» и кредиту счета 0.401.10.180 «Прочие доходы».

2.2. *Затраты на выполнение работ, оказание услуг*

2.2.1. В составе прямых затрат при формировании себестоимости оказания платных услуг, выполнения работ, учитываются расходы, непосредственно связанные с их оказанием (выполнением, изготовлением) платных услуг, работ, в том числе:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, непосредственно участвующих в оказании платных услуг;
- расходы на приобретение материальных запасов, основных средств, потребляемых в процессе оказания платных услуг (выполнение работы, изготовление продукции);
- сумма амортизации основных средств в случае их использования в оказании платной услуги (выполнении работы, изготовлении продукции);
- расходы, связанные с ремонтом, техническим обслуживанием нефинансовых активов, в случае их использования для оказания платной услуги (выполнения работы, изготовления

продукции);

- другие затраты, непосредственно связанные с оказанием платных услуг (выполнением работ, изготовлением продукции), в том числе банковские, информационно-консультационные, услуги в области информационных технологий, сопровождение культурно-досуговых, развлекательных мероприятий и торговой деятельности учреждения.

2.2.3. В целях бухгалтерского учета в составе общехозяйственных расходов, не связанных напрямую с оказанием платных услуг, (выполнением работ, изготовлением готовой продукции), в частности, учитываются (Приложение №9):

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников учреждения, не принимающих непосредственного участия при оказании платной услуги (выполнении работы, изготовлении продукции), - административно-управленческого, административно-хозяйственного и прочего обслуживающего персонала;
- списанные материальные запасы, израсходованные на общехозяйственные нужды учреждения, на цели, не связанные напрямую с оказанием платных услуг (выполнением работ, изготовлением готовой продукции);
- переданные в эксплуатацию объекты основных средств, стоимостью до 10 000 рублей включительно, на цели, не связанные напрямую с оказанием платных услуг (выполнением работ, изготовлением готовой продукции);
- амортизация основных средств, не связанных напрямую с оказанием платных услуг (выполнением работ, изготовлением готовой продукции);
- расходы услуги связи;
- расходы на содержание транспорта, расходы на оплату информационных, аудиторских и консультационных услуг, инвентаря общехозяйственного назначения, прочие работы и услуги на общехозяйственные нужды.

2.2.4. К **затратам**, которые сразу можно **списать** в дебет **счета** 4 401 20 200 "**Расходы** экономического субъекта" (минуя **счет** 4 109 00 000), прежде всего, относятся **расходы** по содержанию недвижимого и особо ценного движимого имущества (абз. 4 п. 181 Инструкции № 183н). Непосредственно в дебет **счета** 4 401 20 200 могут **списываться** и другие **расходы**, если порядок формирования государственного (муниципального) задания (нормативных **затрат**) не предусматривает их включение в себестоимость услуг.

4 109 60 000.Отражаются прямые расходы, влияющие на себестоимость конкретной услуги (работы, товара).
4 109 70 000 Распределение накладных расходов производится пропорционально объему выручки от реализации продукции (работ, услуг), характеризующему результаты деятельности учреждения (п.134 Инструкции 157н).

Если расходы по какому –либо деятельности нельзя отнести на один вид работ, услуг, применяется счет 4 109 70 000 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг. Он также используется для формирования себестоимости готовой продукции, работ, услуг. (КОСГУ 211,212,213,266).

Расходы, относимые на этот счет, те же самые, что и на счет 4 109 60 000
Поэтому, собранные на счете 4 109 70 000 затраты распределяются на счете 4 109 60 000 на основании бухгалтерской справки (ф. 0504833) с приложением расчета их распределения (п.60 Инструкции № 183н).

4 109 80 000 на счете Общехозяйственные расходы могут учитываться общие затраты на функционирование учреждения, не направленные на покрытие затрат по конкретной услуге. (КОСГУ

221-226, 262,263,271,272,290). Затраты распределяются на счете 4 109 60 000 на основании бухгалтерской справки (ф. 0504833) с приложением расчета их распределения (п.60 Инструкции № 183н). Приложение 9 учетной политики.

В целях бухгалтерского учета в состав накладных расходов также входят расходы на командировки, мойка и химчистка автомобилей, страхование имущества и экспонатов, списание ГСМ, канцтоваров, материалов для ремонта и т.д.

2.2.5. По итогам финансового года общехозяйственные расходы распределяются на себестоимость услуг (работ, продукции). Накладные расходы распределяются пропорционально в зависимости от величины дохода от оказания платных услуг. Также накладные расходы в части расходов, не распределяемых на себестоимость выполненных работ, оказанных услуг, относятся на расходы отчетного финансового года (в дебет счета 0.401.20.000).

2.3. Учет финансовых активов

2.3.1. Денежные средства

2.3.1.1. Учет движения денежных средств на лицевых счетах учреждения по кассовым поступлениям и выбытиям ведется в разрезе источников средств:

Код лицевого счета (1 и 2 разряды)	Тип лицевого счета	КФО	Справочник «Источник средств»
21	Лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение	3	– Средства, поступающие во временное распоряжение
26	Лицевой счет бюджетного учреждения	4	– Субсидия на выполнение государственного задания
		2	– Средства от оказания платных услуг (работ); – Средства от реализации НФА; – Средства от использования имущества; – Пожертвования; – Гранты; – Иные доходы
27	Отдельный лицевой счет бюджетного учреждения	5	– Субсидия на иные цели

Для исполнения и оплаты договоров открыт валютный счет в кредитной организации (Сбербанк) для проведения расчетов с нерезидентами (ст. 6, ч. 1 ст. 14 Закона о валютном регулировании).

При ведении бухгалтерского (бюджетного) учета операций в иностранной валюте применяется Федеральный стандарт N 122н

2.3.1.2. Учреждение в пределах одного текущего финансового года в случае необходимости осуществляет операции по заимствованию средств из одного источника финансирования на другой, с их последующим возмещением в рамках остатков на одном лицевом счете («2» и «4»).

Порядок отражений операций:

Наименование операции	Вид деятельности КФО «2»	Вид деятельности КФО «4»	Первичный документ
В доле расходов, приходящихся на оказание услуг, работ в рамках приносящей доход деятельности			
Восстановление средств по виду деятельности «4» за счет денежных средств по виду деятельности «2»	Дт 2 109 xx 2xx Кт 2 304 06 730	Дт 4 304 06 830 Кт 4 109 xx 2xx	Бухгалтерская справка ф. 0504833
Одновременно:	Дт 2 304 06 830 Кт 2 201 11 610	Дт 4 201 11 510 Кт 4 304 06 730	
	Увеличение забалансового счета 18 по аналитическому коду поступления (КОСГУ) 2xx	Уменьшение забалансового счета 18 по аналитическому коду поступления (КОСГУ) 2xx	

2.3.1.3. Кассовая книга учреждения ведется в соответствии с Указаниями 3210-У (автоматизированным способом). Кассовая книга (ф.0504514) оформляется на бумажном носителе с применением компьютерной программы . (основание пп 4.7 п.4 Указания 3210-У).Кассовая книга шнуруется, нумеруется, опечатывается и подписывается руководителем и главным бухгалтером.

Лимит кассы устанавливается Приказом Руководителя (п. 2 Указания 3210-У).

2.3.1.4. При реализации работ, услуг населению учреждение осуществляет наличные денежные расчеты с использованием:

- ККТ, зарегистрированной в налоговых органах;
- эквайринга;
- экскурсионных путевок;
- входных билетов и абонементов установленного образца.

2.3.2. Расчеты по оплате труда и с подотчетными лицами

2.3.3.1. Оплата труда производится в соответствии с Трудовым Кодексом РФ. Операции по начислению заработной платы, пособий по временной нетрудоспособности за счет работодателя, вознаграждений лицам по договорам гражданско-правового характера, отражаются в Журнале операций расчетов по оплате труда.

Средний заработок для расчета вышеуказанных пособий, для расчета очередного или учебного отпуска, компенсаций, выходных пособий, при направлении в командировку и в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, определяется пропорционально выплатам, произведенным из разных источников финансирования (за счет средств субсидий и средств, полученных от предпринимательской деятельности).

2.3.3.2. Размер заработной платы за первую половину месяца определяется из установленных постоянных начислений сотрудника исходя из фактически отработанного времени с 1 по 15 число месяца.

Перечисление заработной платы за первую половину месяца производится за минусом исчисленного НДФЛ.

Выплата заработной платы работникам учреждения осуществляется в следующие сроки:

- за первую половину месяца – 23-го числа текущего месяца (включительно);
- за вторую половину месяца – 8-го числа месяца, следующего за расчетным (включительно).

Выплата заработной платы за вторую половину декабря текущего финансового года осуществляется в конце этого месяца – в декабре текущего года согласно ТК РФ.

Перечисление денежных средств осуществляется:

- на счета физических лиц, открытые для зачисления заработной платы в уполномоченном отделении банка в соответствии с заключенным договором между музеем и банком (в соответствии с заявлениями работников).

2.3.3.3. *В табеле учета рабочего времени введены новые буквенные обозначения:*

-Д -дистанционная работа;

-НД- нерабочие дни;

-Ф- выход на работу;

-СИ- самоизоляция;

-НБ -отстранение от работы (недопущение к работе) по причинам ,предусмотренным законодательством ,без начисления заработной платы»

-НП - время простоя по причинам ,не зависящим от работодателя и работника;

-ГД - день прохождения диспанцаризации.

ВК – день отдыха (прохождение вакцинации)

(Постановление Госкомстата России от 05.01.2004 №1)

Основные положения по расчету заработной платы и пособий социального характера утверждены Положением об оплате труда.

2.3.3.4. По итогам прошедшего месяца составляется расчетно-платежная ведомость, ежемесячно с 8 по 13 число каждому работнику выдается расчетный листок с указанием составляющих его заработной платы и удержаний из нее.

Выдача различных справок по заявлениям работников производится в 3-х дневный срок со дня подачи такого заявления.

2.3.3.5. Положение о служебных командировках приведено в Приложении 7 к Учетной политике.

2.3.3.6. Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в Журнале по расчетам с подотчетными лицами.

2.3.3.7. Выдача денежных средства под отчет в учреждении производится на основании приказа руководителя путем:

- перечислением на банковские счета работников, открытые в рамках «зарплатных» проектов. В части оплаты командировочных расходов, компенсации работникам документально подтвержденных расходов также производится перечислением на банковские счета работников, открытые в рамках «зарплатных» проектов .

2.3.3.8. Перечень лиц, имеющих право получать под отчет денежные средства и денежные документы, устанавливается Приказом Руководителя.

Максимальная сумма, подлежащая выдаче под отчет, составляет 50.000 рублей.

Максимальный срок выдачи подотчетной суммы устанавливается 1 месяца.

Для получения денежных средств под отчет работник оформляет письменное Заявление (форма 3-1, разработана Учреждением самостоятельно) с указанием суммы аванса, назначения аванса, расчета (обоснования) размера аванса и срока, на который он выдается.

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

В целях контроля, по возмещению расходов, понесенных за счет собственных средств сотрудников, осуществляется по расходам на канцтовары, на услуги связи, на услуги нотариуса, и пр. расходы, связанные с хозяйственной деятельностью учреждения.

Порядок направления сотрудников в служебные командировки и возмещения командировочных расходов установлен Положением о командировках

2.3.3.9 Для выдачи наличных денег работнику под отчет (далее-подотчетное лицо) на расходы , связанные с осуществлением деятельности юридического лица, индивидуального предпринимателя ,расходный кассовый ордер 0310002 оформляется согласно распорядительному документу юридического лица, либо письменному заявлению подотчетного лица ,составленного в произвольной форме и содержащему запись о сумме наличных денег и о сроке ,на который выдаются наличные деньги ,подпись руководителя и дату. Подотчетное лицо обязано в срок, не превышающая трех рабочих дней после дня истечения срока, на которые выданы наличные деньги под отчет, или со дня выхода на работу, предъявить главному бухгалтеру или ведущему бухгалтеру (при их отсутствии – руководителю) авансовый отчет с прилагаемыми подтверждающими документами .Проверка авансового отчета главным бухгалтером или ведущим бухгалтером (при их отсутствии – руководителем) , его утверждение руководителем и окончательный расчет по авансовому отчету осуществляется в срок ,установленный руководителем.

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

Величина резерва определяется инвентаризационной комиссией отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

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

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

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

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

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

2.4. Расчеты по НДС

2.4.1. Учет сумм «входного» НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) в соответствии с Рабочим планом счетов организован на счете 2.210.12.000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам»:

- 0.210.Н2.000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам услугам» - учет суммы НДС, принимаемой к уменьшению налога;

- 0.210.Р2.000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам услугам» - учет суммы НДС, не принимаемой к уменьшению налога.

2.4.2. При приобретении товаров (работ, услуг) за счет целевых средств и средств субсидии сумма НДС включается в стоимость товаров (работ, услуг). При приобретении товаров (работ, услуг) за счет средств от приносящей доход деятельности сумма НДС подлежит распределению пропорционально, в зависимости от полученного дохода, облагаемого НДС.

2.4.3. Доля «входного» НДС, подлежащая принятию к вычету, списывается в дебет счета 0.303.04.000 «Расчеты по налогу на добавленную стоимость». Доля «входного» НДС, подлежащая учету в стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, включается в стоимость приобретаемых работ, услуг - дебет счетов 0.109.60.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг», 0.109.80.000 «Общехозяйственные расходы».

2.5. Расчеты по ущербу и иным доходам

2.5.1. Сумма ущерба от недостач (хищений) материальных ценностей определяется исходя из текущей восстановительной стоимости, устанавливаемой комиссией по поступлению и выбытию активов. (Основание п.п.6,220 Инструкция 157н).

Размер причиненного работником ущерба не может быть ниже стоимости имущества (с учетом его износа) по данным бухгалтерского учета.

2.5.2. Расчеты по ущербу и иным доходам отражаются:

На счете 0.209.30.000 «Расчеты по компенсации затрат» для учета расчетов по следующим суммам ущерба и иным доходам:

- в виде задолженности бывших работников за неотработанные дни отпуска при их увольнении до окончания того рабочего года, в счет которого они уже получили ежегодный оплачиваемый отпуск;
- по произведенным предварительным оплатам в рамках государственных договоров на нужды учреждения, иных соглашений, не возвращенным контрагентом в случае расторжения договоров (иных соглашений), в том числе по решению суда, при ведении претензионной работы;
- по задолженности подотчетных лиц, своевременно не возвращенной (не удержанной из заработной платы), в том числе в случае оспаривания удержаний;
- по решению суда в виде компенсации расходов, связанных с судопроизводством (уплата государственной пошлины, оплата судебных издержек);

На счете 0.209.40.000 «Расчеты по суммам принудительного изъятия» для учета расчетов по:

а) суммам ущерба в виде начисленных процентов за пользование чужими денежными средствами вследствие их неправомерного удержания, уклонения от их возврата, иной просрочки в их уплате либо неосновательного получения или сбережения, суммам расходов, связанных с судопроизводством;

б) суммам, которые относятся на статью 140 «Суммы принудительного изъятия» КОСГУ, а именно по доходам, полученным в виде административных платежей и штрафов, сборов, санкций, возмещения ущерба в соответствии с законодательством РФ, в том числе в виде:

- поступлений в результате применения мер гражданско-правовой, административной, уголовной ответственности, в том числе в виде штрафов, санкций, конфискаций, компенсаций, согласно законодательству РФ, включая штрафы, пени и неустойки за нарушение законодательства РФ о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг;

- поступлений сумм задатков и залогов в обеспечение заявок на участие в конкурсе (аукционе), а также в обеспечение исполнения контрактов (договоров) в соответствии с законодательством РФ;
- возмещения ущерба в силу законодательства РФ, в том числе при возникновении страховых случаев;
- недоимок, пеней и штрафов по отмененным страховым взносам в государственные внебюджетные фонды;
- иных сумм принудительного изъятия.

Счета 0.209.70.000 «Расчеты по ущербу нефинансовым активам», 0.209.80.000 «Расчеты по иным доходам» применяются для учета расчетов по ущербу, произведенному в отношении основных средств, нематериальных и непроизведенных активов, материальных запасов, денежных средств, денежных документов, финансовых активов и иных доходов.

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

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

2.5.5. Поступление денежных средств от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного финансовым активам, отражается по тому же коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет.

2.5.6. 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 и начисляются в момент предоставления документа о принятии решения о взыскании денежных средств.

Задолженность дебиторов по предъявленным к ним штрафам, пеням, иным санкциям отражается в учете при признании претензии дебитором или в момент вступления в законную силу решения суда об их взыскании.

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

2.6. Расчеты с учредителем

2.6.1. Изменение показателей, отраженных на счете 4.210.06.000 «Расчеты с учредителем», осуществляется учреждением один раз в году при составлении годовой бухгалтерской отчетности.

На суммы изменений показателя счета 0 210 06 000 учредителю направляется извещение (ф. 0504805).

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

2.6.2. Изменение показателей, отраженных на счете 2.210.06.000 «Расчеты с учредителем», осуществляется учреждением один раз в году при составлении годовой бухгалтерской отчетности:

- в части сформированных на дату изменения типа учреждения, в объеме прав по распоряжению особо ценным имуществом в стоимостной оценке, равной балансовой стоимости ОЦИ (Письмо Минфина России от 18.09.2012 № 02-06-07/3798), на сумму выбывшего из распоряжения учреждения ОЦИ, приобретенного за счет средств от

приносящей доход деятельности до изменения типа учреждения;

- на сумму поступившего и выбывшего за отчетный период недвижимого имущества (отраженного на счетах аналитического учета счета 2.101.10.000).

2.7. Обесценение активов

2.7.1. Наличие признаков возможного обесценения (снижения убытка) проверяется при инвентаризации соответствующих активов, проводимой при составлении годовой отчетности.*(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика", п. п. 5, 6 СГС "Обесценение активов")*

2.7.2. Информация о признаках возможного обесценения (снижения убытка), выявленных в рамках инвентаризации, отражается в инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087).*(Основание: п. п. 6, 18 СГС "Обесценение активов")*

2.7.3. Рассмотрение результатов проведения теста на обесценение и оценку необходимости определения справедливой стоимости актива осуществляет комиссия по поступлению и выбытию активов.*(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")*

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

В случае если предлагается решение о проведении оценки, также указывается оптимальный метод определения справедливой стоимости актива.*(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика", п. п. 10, 11 СГС "Обесценение активов")*

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

2.7.6. Это решение оформляется приказом с указанием метода, которым стоимость будет определена.*(Основание: п. п. 10, 22 СГС "Обесценение активов")*

2.7.7. При определении справедливой стоимости актива также оценивается необходимость изменения оставшегося срока полезного использования актива.*(Основание: п. 13 СГС "Обесценение активов")*

2.7.8. Если по результатам определения справедливой стоимости актива выявлен убыток от обесценения, то он подлежит признанию в учете.*(Основание: п. 15 СГС "Обесценение активов")*

2.7.9. Убыток от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в учете на основании бухгалтерской справки (ф. 0504833) и приказа.*(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")*

2.7.10. Восстановление убытка от обесценения отражается в учете только в том случае, если с момента последнего признания убытка от обесценения актива был изменен метод определения справедливой стоимости актива.*(Основание: п. 24 СГС "Обесценение активов")*

2.7.11. Снижение убытка от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в учете на основании бухгалтерской справки (ф. 0504833) и приказа.*(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")*

2.8. Финансовый результат

2.8.1. Доходы текущего финансового года

2.8.1.1. Организация раздельного учета в бухгалтерском учете доходов по видам деятельности с учетом следующих подходов:

1) обособленный учет средств организован на уровне 18 разряда номера счета бухгалтерского учета;

2) доходы учреждений группируются на счетах по видам доходов в разрезе КОСГУ;

3) аналитический учет доходов на счете 0.401.10.000 «Доходы текущего финансового года» учреждения ведется в разрезе субконто «Направления деятельности», предусмотренного Рабочим планов счетов учреждения.

2.8.1.2. КОСГУ 120 «Доходы от собственности»:

121- начисление доходов от сдачи в аренду помещений, имущества производится на дату осуществления расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров или предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов, либо последний день отчетного (налогового) периода;

Доходы от предоставления права пользование активом (арендная плата) признаются доходами текущего финансового года с одновременным уменьшением предстоящих доходов равномерно (ежемесячно) на протяжении срока пользованием объектом учета аренды.

Основание: п.25 Стандарта «Аренда»

129 - отражаются иные доходы от собственности в т.ч. доходы от предоставления права заключить договор (контракт), плату за право заключить договор об установке и эксплуатации рекламной конструкции либо договор о размещении и эксплуатации нестационарного торгового объекта. По подстатье 129 отражается также плата за право размещать и эксплуатировать рекламные конструкции на землях, находящихся в государственной (муниципальной) собственности, и на землях, госсобственность на которые не разграничена. На эту подстатью относите также доходы от использования земельного участка без его предоставления и установления сервитута

2.8.1.3. КОСГУ 130 «Доходы от оказания платных услуг (работ)»:

131 - начисление доходов от оказания платных услуг(работ) производится:

- при оказании разовых услуг населению за наличный и безналичный расчет – факт оказания услуги в день оплаты;
- при оказании услуг юридическому лицу по договору – факт подписания акта приема-сдачи оказанных услуг;

- начисление доходов от реализации товаров отражается в учете на дату их реализации (перехода права собственности);

- начисление доходов в виде субсидии на выполнение государственного задания производится на основании соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение

выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) на дату, указанную в графике перечисления субсидии;

134 – доходы от компенсации затрат, начисление доходов в виде взимания стоимости бланков трудовых книжек при выдаче работнику трудовой книжки производится на момент поступления денежных средств от работника;

135 - начисление сумм возмещения арендаторами расходов арендодателя на оплату жилищно-коммунальных и других услуг в рамках учета доходов от сдачи в аренду имущества государственными учреждениями отражается в учете по фактическому потреблению коммунальных услуг арендаторами на момент возникновения требований учреждения;

2.8.1.4. КОСГУ 140 «Штрафы, пени, неустойки, возмещение ущерба»:

141 - в составе доходов от приносящей доход деятельности учитываются доходы в виде предъявленной неустойки (штрафа, пени) по условиям гражданско-правовых договоров, в том числе договоров, заключенных в рамках предоставленных субсидий по кодам вида деятельности «4», «5». Начисление указанного дохода отражается в учете учреждения на дату признания поставщиком (исполнителем, подрядчиком) требования об уплате неустойки (штрафа, пени).

- начисление доходов в виде сумм, поступивших в качестве обеспечения заявки на участие в конкурсе, аукционе и изъятых учреждением в установленном порядке отражается на основании протокола об отказе от заключения контракта.

143 - поступления страхового возмещения от страховой организации

144 - возмещение ущерба имуществу

2.8.1.5. КОСГУ 150 «Безвозмездные денежные поступления текущего характера»:

152 - поступления текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления;

- Субсидии, предоставляемые в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (целевые субсидии). Начисление доходов в виде субсидий на иные цели отражается в учете на дату принятия учредителем отчета об использовании средств субсидии.

155 - поступления текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)

- гранты, пожертвования, в том числе денежные пожертвования и безвозмездные поступления от физических и юридических лиц;

- иные безвозмездные поступления

2.8.1.6. КОСГУ 170 «Доходы от операций с активами»:

171 – финансовый результат от переоценки средств в иностранной валюте в виде положительной либо отрицательной курсовой разницы.

172 - начисление доходов от реализации нефинансовых активов, в том числе активов, приобретенных за счет средств соответствующих субсидий (по кодам вида деятельности «4» и «5»), отражающие результат от реализации активов (основные средства, нематериальные активы, непроизводственные активы, материальные запасы и иных операций).

2.8.1.7. КОСГУ 180 «Прочие доходы»:

189 – выплаты уменьшающие доход (в т.ч. начисление НДС и налога на прибыль);

2.8.1.8. КОСГУ 190 «Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления»:

191 "Безвозмездные неденежные поступления текущего характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора";

192 "Безвозмездные неденежные поступления текущего характера от организаций (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)";

193 "Безвозмездные неденежные поступления текущего характера от физических лиц";

194 "Безвозмездные неденежные поступления текущего характера от нерезидентов";

195 "Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора";

196 "Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от организаций (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)";

197 "Безвозмездные неденежные поступления капитального характера от физических лиц";

198 "Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления капитального характера от нерезидентов";

199 "Прочие неденежные безвозмездные поступления".

– начисление доходов от безвозмездных поступлений нефинансовых активов от органов государственной власти, государственных учреждений отражается в учете на дату подписания сторонами акта приема-передачи имущества (приемки-сдачи работ, услуг).

– начисление доходов от пожертвования юридических и физических лиц отражается в учете на дату подписания сторонами акта приема-передачи имущества (приемки-сдачи работ, услуг), в соответствии с договором пожертвования

– - начисление доходов в виде неучтенных объектов нефинансовых активов, выявленных в результате инвентаризации, отражаются в учете на дату утверждения руководителем учреждения итогов инвентаризации.

–

2.8.2. Расходы текущего финансового года

2.8.2.1. На расходы отчетного финансового года (в дебет счета 0.401.20.000) относятся:

- 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 выполненных работ, оказанных услуг;
- расходы, произведенные за счет средств от приносящей доход деятельности, не

формирующие себестоимость работ, услуг, готовой продукции.

–

2.8.3. Расходы будущих периодов

2.8.3.1. В составе расходов будущих периодов на счете 0.401.50 000 «Расходы будущих периодов» отражаются расходы:

- на заработную плату и отпуска.

- на страхование имущества.

- на приобретение неисключительного права пользования нематериальными активами в течении нескольких отчетных периодов;

Исключительные и неисключительные права пользования НМА срок полезного использования не более 12 месяцев, но договор переходит на другой финансовый год (то есть право распространяется на два финансовых периода), применяем счет 0.401.50 000 «Расходы будущих периодов».

Срок использования НМА которых более 12 месяцев отражаем расходы на их приобретение на счете 0.401.50 000 «Расходы будущих периодов.

Основание: п.302,301.1 Инструкции к Единому плану счетов№157н Методические рекомендации по применению СГС Нематериальные активы (15.11.2019 №181н) письмо Минфина от 30.11.2020 №02-07-07/104384.

Резервы учреждения

Резервы, создаваемые учреждением, учитываются на счетах 0 40160 000. Резервы в учреждении создаются на следующие цели:

- для предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время, включая платежи на обязательное социальное страхование сотрудника (служащего) учреждения – по счетам 0 40160 211 (213) (далее – резерв на отпуска);
- по обязательствам по уплате коммунальных расходов, по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру ввиду отсутствия первичных учетных документов – по счету 0 40160 223.

Расчет резерва коммунальных расходов и его начисление делается Главным бухгалтером по состоянию на 31 декабря отчетного года согласно показаниям приборов учета.

При расчете резерва Учреждение пользуется положениями Письма Минфина РФ от 20.05.2015 N 02-07-07/28998. При расчете резерва Учреждение пользуется положениями Письма Минфина РФ от 20.05.2015 N 02-07-07/28998**.** Расчет резерва на отпуска рассчитывается ежеквартально исходя из расчета планируемого количества дней отпуска работников учреждения в соответствующем квартале, согласно сведениям отдела кадров учреждения и расчета среднедневного заработка .

Формула : резерв на отпуск =КхЗПср, где

К- кол-во не использованных сотрудником дней отпуска за период с начала работы на дату расчета (конец каждого квартала)

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

Расчет резерва на уплату страховых взносов происходит в целом по учреждению поквартально.

Формула : Резерв на страховые взносы =КхЗПсрхN, где

N- тариф страховых взносов.

Резерв на отпуска считается по состоянию на 31 декабря отчетного года исходя из планируемого количества дней отпуска работников учреждения в соответствующем году согласно сведениям отдела кадров учреждения и средней заработной платы по учреждению в целом.

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

2.8.4. Санкционирование расходов

2.8.4.1. 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		
1	Путем размещения заказа на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг в виде запроса котировок	Размещение извещения о проведении запроса котировок на официальном сайте	Извещение о проведении конкурса, аукциона, торгов, запроса котировок
2	Путем размещения заказа на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг с помощью проведения торгов (конкурс, аукцион)	Размещение извещения о проведении торгов на официальном сайте (публикация извещения о проведении открытого конкурса в официальном печатном издании)	
	Приобретение товаров, работ, услуг		
1	Путем заключения договора на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг) поставщиком, подрядчиком (юридическим лицом)	Дата подписания договора, контракта	Договор
	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
	Расчеты с работниками		
	По начислениям в соответствии с Трудовым	Не позднее последнего дня	Расчетно-платежная ведомость

п/п	Хозяйственные операции	Принятие обязательств	
		Момент отражения в учете	Документ-основание
1	кодексом РФ	месяца, за который производится начисление (на дату образования кредиторской задолженности)	Записка-расчет, Листок нетрудоспособности Исполнительный лист и пр.
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
		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
3	По компенсационным выплатам (оплате проезда к месту отпуска, компенсации стоимости путевок, стоимости медицинских услуг, ежемесячные компенсационные выплаты в размере 50 рублей работникам, находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста 3 лети т.д.)	На дату образования кредиторской задолженности	Расчетно-платежная ведомость Оправдательные документы
4	По подотчетным суммам, выданным на хозяйственные нужды	Дата подписания письменного заявления подотчетного лица, содержащего назначение аванса, расчет (обоснование) размера аванса и срок, на который он выдается	Заявление подотчетного лица
	Корректировка ранее принятого обязательства (при перерасходе – в сторону увеличения, при экономии – в сторону уменьшения)	Дата утверждения Авансового отчета	Авансовый отчет
	Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам		
1	По начисленным страховым взносам, налогам и сборам:	На дату образования кредиторской задолженности:	
	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
	НДС	Ежеквартально – не позднее установленной даты предоставления налоговой декларации в ИФНС	Налоговые декларации Бухгалтерская справка
	Налог на прибыль	Ежегодно – не позднее установленной даты	Налоговые декларации

п/п	Хозяйственные операции	Принятие обязательств	
		Момент отражения в учете	Документ-основание
		предоставления налоговой декларации в ИФНС	Регистры
	Налог на имущество	Ежеквартально – не позднее установленной даты предоставления налоговой декларации (налогового расчета по авансовому платежу) в ИФНС	Налоговая декларация (налоговый расчет по авансовому платежу)
	Транспортный налог	Ежегодно – не позднее установленной даты предоставления налоговой декларации в ИФНС	Налоговая декларация
	Иные платежи	На дату образования кредиторской задолженности	Бухгалтерская справка Документы-основания (акты, решения, требования об уплате, расчеты и т.п.) Распоряжение руководителя
	Расчеты по прочим хозяйственным операциям		
1	По прочим нормативно - публичным обязательствам	На дату образования кредиторской задолженности	Оправдательные документы
2	По штрафам, пеням и т.п.	Дата принятия решения руководителем об уплате	Нормативно-правовой акт, Распоряжение руководителя об уплате

2.8.4.2. 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)	Счет Условия договора Бухгалтерская справка
		Дата подписания документа (дата поступления документа)	Акт выполненных работ, оказанных услуг
		Дата получения товаров	Товаросопроводительные документы
	При наличии предоплаты по договору на момент фактического исполнения обязательств сумма принятых денежных обязательств равна разнице фактической суммы и суммы предоплаты	Дата подписания документа (дата поступления документа) Дата получения товаров	Акт выполненных работ, оказанных услуг Товаросопроводительные документы
2	По договорам гражданско-правового характера с физическим лицом о выполнении работ, оказании услуг (с учетом	Дата принятия к оплате счетов на предоплату, дата, определенная условиями	Счет Условия договора Бухгалтерская справка

п/п	Хозяйственные операции	Принятие обязательств	
		Момент отражения в учете	Документ-основание
	страховых взносов, подлежащих уплате в бюджет)	договора (контракта)	
		Дата подписания документа (дата поступления документа)	Акт выполненных работ, оказанных услуг
	Расчеты с работниками		
1	По начислениям в соответствии с Трудовым кодексом РФ	Дата принятия обязательства, Установленная локальным актом дата перечисления аванса	Расчетно-платежная ведомость Записка-расчет, Листок нетрудоспособности Исполнительный лист и пр.
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 (оплате проезда к месту отпуска, компенсации стоимости путевок, стоимости медицинских услуг, ежемесячные компенсационные выплаты в размере 50 рублей работникам, находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста 3 лети т.д.)	Дата принятия обязательства	Расчетно-платежная ведомость Оправдательные документы
4	По подотчетным суммам, выданным на хозяйственные нужды	Дата принятия обязательства	Заявление подотчетного лица
	Корректировка ранее принятого обязательства (при перерасходе – в сторону увеличения, при экономии – в сторону уменьшения)	Дата принятия обязательства	Авансовый отчет

2.8.5 Применение отдельных видов забалансовых счетов

Учет на забалансовых счетах ведется по простой системе.

Общий порядок ведения забалансовых счетов Минфин утвердил в Приказе № 157н от 01.12.10 г. Учет осуществляется без двойной записи. Проводка составляется по дебету при поступлении ценностей, по кредиту – при выбытии.

Забалансовый счет 01 открывается для учета следующих объектов:

- Полученное в пользование имущество, которое не относится к арендуемым объектам, – к примеру, получено безвозмездно, как вклад учредителя (собственника).
- Ценности, не подлежащие учету на балансе в соответствии с нормативными требованиями – музейные коллекции и/или предметы.

- Ограниченные права эксплуатации сторонних участков земли.
- Объекты капитального вложения, право на которые организацией не получено.

- Находящиеся в пользовании материальные объекты, предоставленные балансодержателем при выполнении возложенных на него функций по организационно-техническому обеспечению учреждений – по стоимости, указанной в передаточных документах, а при ее отсутствии – в условной оценке один рубль за один объект

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

- Материальные ценности, полученные в переработку от заказчиков и готовая продукция, произведенная из материалов заказчика до ее передачи
- Имущество, в отношении которого принято решение о списании, до момента его демонтажа (утилизации, уничтожения) или выявления иной целевой функции – в условной оценке один рубль за один объект, а при наличии остаточной стоимости – по остаточной стоимости
- принятые на временное хранение до момента обращения в госсобственность или передачи органу, на который возложены полномочия собственника
- не соответствующие критериям активов, установленным в федеральных стандартах и других нормативных документах;
- полученные для хранения либо последующей переработки

Материальные ценности на хранении учет ведется в разрезе владельцев (заказчиков) – видов ,сортов материальных ценностей и мест их хранения . Материальных ценностей не признанных активом ,и мест их хранения (нахождения) Основание: п.9 СГС «Учетная политика», п.336 Инструкции 157н, Инструкция 33н ,Письмо Минфина России от 14.06.2019 №02-06-05/43302

На счете **03 «Бланки строгой отчетности»** подлежат учету:

- Трудовые книжки;
- Вкладыши в трудовые книжки;
- Иные бланки строгой отчетности

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

Затраты на приобретение бланков строгой отчетности:

по дебету счета 0 105 36 349 и кредиту счета 0 302 34 73X - при поступлении от поставщика на склад (до выдачи ответственному лицу);

по дебету счета 0 401 20 272 (0 109 X0 272 ²) и кредиту счета 0 105 36 449 с одновременным отражением на забалансовом счете 03 (увеличение счета) - при выдаче со склада ответственному лицу.

(Основание - п. п. 23, 26 Инструкции N 162н, п. п. 34, 37 Инструкции N 174н, п. п. 34, 37 Инструкции N 183н, Письмо Минфина России от 14.03.2019 N 02-06-10/16864.)

На счете **04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов»**

учитывается задолженность дебиторов, нереальная к взысканию. Основанием для списания с баланса и принятия к учету задолженности на счет 04 являются Решение Комиссии по поступлению и выбытию активов. Суммы задолженностей, отраженные на счете 04 подлежат ежегодной инвентаризации для целей отслеживания срока возможного возобновления согласно законодательству РФ процедуры взыскания задолженности. Списание задолженности с забалансового учета осуществляется на основании решения Комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов о признании задолженности безнадежной к взысканию (п. 339 Инструкции 157н).

-задолженность по доходам;

-задолженность по авансам;

-задолженность подотчетных лиц;

-задолженность по недостачам.

(Основание: п.9 СГС «Учетная политика», п 21 Инструкция №33н)

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

- двигатели, аккумуляторы
- шины.
-

На **счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств»**:

- банковские гарантии

- гарантийное обязательство

На счетах **17/18 «Поступление/Выбытие денежных средств»**

Забалансовый счет 17 открывается к счетам 0 201 00 000 «Денежные средства учреждения», 0 210 03 000 «Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам», 0 304 06 000 «Расчеты с прочими кредиторами» (в части денежных расчетов) и предназначен для аналитического учета поступлений денежных средств (за исключением поступлений от возвратов расходов текущего финансового года), а также для учета возврата излишне полученных доходов (доходов от авансов) (за исключением возврата субъектом учета остатков не использованных им субсидий (грантов) прошлых лет) на банковские счета субъекта учета, на лицевой счет, открытый ему органом Федерального казначейства (финансовым органом), на счет операций с наличными денежными средствами, а также в кассу субъекта учета.

Забалансовый счет 18 открывается также к счетам 0 201 00 000, 0 210 03 000, 0 304 06 000 (в части денежных расчетов) и предназначен для аналитического учета выбытий денежных средств, а также возвратов расходов (излишне произведенных перечислений) текущего года с банковских счетов субъекта учета, с лицевого счета, открытого ему органом Федерального казначейства (финансовым органом), со счета операций с наличными денежными средствами, а также из кассы субъекта учета.

Для отражения показателей в Отчете об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) **забалансовые счета 17 и 18** открываются в разрезе КОСГУ к следующим балансовым счетам: 0 20111 000, 0 20123 000, 0 20127 000, 0 20134 000, 0 21003 000.

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

Для целей составления отчетности, задолженность невостребованная кредиторами на счете 20 группируется в следующем порядке:

- задолженность по крупным сделкам;
- задолженность по сделкам с заинтересованностью;
- задолженность по переплатам в бюджет, в том числе налогов;
- задолженность по прочим сделкам.

(Основание: п.9 СГС «Учетная политика», п.21 Инструкции 33н

Списание задолженности с забалансового учета осуществляется на основании решения инвентаризационной комиссии учреждения. (Основание: п.371 Инструкции 157н)

На счете **21 «Основные средства в эксплуатации»**

Аналитический учет на счете 21 ведется по следующим группам:
- особо ценное движимое имущество;
- иное движимое имущество.
(Основание: п. п. 6, 374 Инструкции N 157н, п. 9 СГС "Учетная политика")

На 21 счете учитываются находящиеся в эксплуатации объекты основных средств стоимостью до 10.000 руб. включительно, за исключением объектов библиотечного фонда и объектов недвижимого имущества. Учет ведется по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

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. 0504104, 0504105, 0504143).
(Основание: п. 51 Инструкции N 157н)

Документом о списании объектов с забалансового счета является Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104)

На счете **23 «Периодические издания для пользования»**
Печатные периодические издания, которые вы приобрели для библиотечного фонда, подлежат учету на забалансовом счете 23 «Периодические издания для пользования» в условной оценке: один объект –один рубль. При этом единицей объекта учета может быть, например, годовой комплект газеты, журналов. (п.377 Инстр 157н)

На счете **27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)»** учитываются объекты, списанные с балансового счета 0 10500 000 в момент выдачи в личное пользование.

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

- Спецодежда (кроме одежды, выдаваемой на нужды отдела)
- Накопители ФЛЭШ - памяти

- Основные средства, выдаваемые в личное пользование сотрудникам по служебным запискам, подписанным руководителем Учреждения

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

Документом аналитического учета имущества, выданного в личное пользование является Карточка (книга) учета выдачи имущества в пользование (ф. 0504206), которая подлежит оформлению на каждого сотрудника, получающего имущество.

Списание имущества с забалансового счета оформляется решением Комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов Актом о списании материальных запасов (ф. 0504230) с указанием причины списания.

На дополнительном Забалансовом счете 59 «Имущество сотрудников в пользовании сотрудников» учитывается имущество сотрудников, принесенное ими в учреждение для личного пользования на рабочих местах.

Имущество учитывается в условной оценке один рубль за один объект.

Имущество принимается к учету на забалансовый счет согласно служебным запискам, подписанным Руководителем Учреждения и списывается со счета:

- В момент востребования служебной записки
- В момент увольнения сотрудника

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

3. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

3.1. Общие положения

3.1.1. Учетная политика для целей налогообложения устанавливает способы (методы) определения доходов и расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

3.1.2. Учетная политика разработана на основе положений:

- Налогового кодекса Российской Федерации;
- законов города Москвы о налогах.

3.1.3. Учетная политика отражает выбор одного способа из нескольких, допускаемых законодательными актами, регулирующими порядок определения налоговой базы и исчисления тех или иных налогов и сборов в Российской Федерации, фиксирует особенности определения налоговой базы и ведения раздельного учета объектов налогообложения по тем видам деятельности, которые осуществляются учреждением.

3.1.4. Выбранные учреждением в учетной политике способы учета применяются последовательно от одного налогового периода к другому.

3.2. Организация налогового учета

3.2.1. Учреждение применяет общую систему налогообложения.

3.2.2. Ответственным за постановку и ведение налогового учета в учреждении является заместитель главного бухгалтера.

3.2.3. Ведение налогового учета в учреждении осуществляет бухгалтерия учреждения.

3.2.4. Деятельность работников бухгалтерии учреждения регламентируется их должностными инструкциями.

3.2.5. Исходные данные для ведения налогового учета в учреждении получены из программы «Облачная автоматизированная система (1С:Предприятие 8.2)» и отражаются в регистрах налогового учета, разработанных учреждением самостоятельно.

3.2.6. Хозяйственные операции по приносящей доход деятельности (КФО 2) отражаются одновременно и в бухгалтерском, и в налоговом учете.

3.2.7. Как и в бухгалтерском учете, аналитическая информация в разрезе видов выполняемых учреждением работ, оказанных услуг, по видам расходов, видам доходов на счетах налогового учета реализована с применением дополнительной детализации счета путем добавления к счету дополнительного кода (субконто).

3.2.8 Учреждением используется электронный способ представления налоговой отчетности в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи.

3.3. Первичные учетные документы, аналитические регистры налогового учета

3.3.1. Для подтверждения данных налогового учета используются:

- первичные учетные документы (включая бухгалтерскую справку ф. 0504833), оформленные в соответствии с законодательством РФ;

- аналитические регистры бухгалтерского и налогового учета.

3.3.2. Право подписи налоговой отчетности принадлежит:

- руководителю учреждения (в период отсутствия руководителя – заместителю руководителя, имеющему право подписи согласно Приложению 4 к Учетной политике);
- и главному бухгалтеру учреждения (в период отсутствия главного бухгалтера – заместителю главного бухгалтера, имеющему право подписи согласно Приложению 4 к Учетной политике).

3.3.3. Учреждением разработаны следующие налоговые регистры (приведены в Приложении 2 к Учетной политике):

- справка о стоимости приобретенных товаров (работ, услуг), необлагаемых НДС;
- справка-расчет декларации по НДС;
- справка-расчет суммы НДС, принимаемой к вычету;
- справка-расчет суммы НДС;
- реестр счетов-фактур, выданных продавцами при приобретении товара (работ, услуг) из двух источников средств – субсидий и средств ПДД;
- регистр начисленной амортизации имущества, полученного по договорам пожертвования
- справка-расчет декларации по налогу на прибыль;
- регистр учета доходов (ежемесячный);
- сводный регистр учета доходов;
- регистр учета расходов;
- справка-расчет налога на прибыль;
- справка-расчет среднегодовой стоимости имущества (для налога на имущество);
- справка-расчет транспортного налога

3.3.4. Налоговые регистры составляются на бумажных носителях

3.3.5. Ответственность за ведение налоговых регистров возлагается на заместителя главного бухгалтера учреждения.

4. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ

4.1. Налог на добавленную стоимость

4.1.1. Не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения):

- услуги, оказываемые учреждениями культуры и искусства (музеями) в соответствии с пп.20 п. 2 ст. 149 НК РФ, к которым в том числе относятся реализация входных билетов и абонементов на посещение театрально-зрелищных, культурно-просветительских и зрелищно-развлекательных мероприятий, экскурсионных билетов и экскурсионных путевок, форма которых утверждена в установленном порядке, как бланк строгой отчетности

4.1.2. Не признаются объектом налогообложения следующие операции учреждения:

- выполнение работ (оказание услуг) в рамках государственного задания, источником финансового обеспечения которого является субсидия из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации (п.п.4.1 п.2 ст.146 НК РФ);
- передача на безвозмездной основе, оказание услуг по передаче в безвозмездное

пользование объектов основных средств органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления, а также государственным и муниципальным учреждениям, государственным и муниципальным унитарным предприятиям (п.п.5 п.2 ст.146 НК РФ);

- операции, связанные с обращением российской или иностранной валюты (п.1.ст.146, п.п.1 п.3 ст.39 НК РФ).

4.1.3. Облагаются НДС операции:

- от сдачи в аренду помещений (площадей для размещения), иного имущества;
- проката;
- от реализации бланков трудовых книжек и вкладышей к ним;
- от продажи в соответствии с законодательством РФ активов, в том числе основных средств, нематериальных актив, материальных запасов;
- получение вознаграждения при осуществлении деятельности в интересах другого лица на основе договора комиссии.

4.1.4. Для целей налогового учета по НДС ведется раздельный учет операций, облагаемых и необлагаемых НДС.

Согласно п.4 ст.170 НК РФ сумма НДС, предъявляемая учреждению по товарам, выполненным работам, представленным услугам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и освобожденных от налогообложения операций, принимается к вычету в пропорции, в которой они используются для реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению в порядке, установленном принятой Учетной политикой.

Указанная пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению, в общей стоимости товаров (работ, услуг), отгруженных за налоговый период (квартал). Расчетная доля НДС, приходящаяся на необлагаемые налогом операции, включается в расходы учреждения. Оставшаяся доля НДС предъявляется к возмещению. Пропорция по НДС определяется один раз в квартал при исчислении НДС.

Если сумма НДС прямо относится на услуги, облагаемые налогом, то сумма НДС принимается к вычету в полном объеме. Если сумма НДС прямо относится к услугам, не облагаемым налогом, то сумма НДС учитывается в стоимости таких услуг (товаров).

4.1.5. Учреждение имеет право применять вычет НДС, в том числе по перечисленным авансам: полученные на уплаченные авансы счета-фактуры поставщиков регистрируются в книге покупок, в налоговой декларации отражаются в составе вычетов.

4.1.6. Ведется учет получаемых и выставляемых счетов-фактур в электронном виде с помощью программы «1С: Предприятие 8.2» в виде книги покупок и книги продаж.

Книга покупок и книга продаж формируется ежеквартально в соответствии со сроками сдачи налоговой отчетности. Право подписи счетов-фактур предоставляется лицам, указанным в Приложении 4 к Учетной политике.

4.1.7. В случае получения от покупателей счетов-фактур на товары (работы, услуги), оплаченные за счет субсидий и средств от приносящей доход деятельности в определенной доли пропорции, в книгу покупок вносится доля согласно Реестру счетов-фактур, выданных продавцами при приобретении товаров (работ, услуг) из двух источников – субсидий и приносящей доход деятельности (форма Реестра приведена в Приложении 2 к Учетной политике).

4.1.8. Учреждение не использует право на освобождение организации от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС, в порядке, установленном ст. 145 НК

РФ.

4.1.9. Учреждение является налоговым агентом по НДС при приобретении товаров (работ, услуг) у иностранного контрагента, не являющегося резидентом.

4.1.10. Учреждение уплачивает НДС на все товары (работы, услуги) за исключением:

- если товары (работы, услуги) освобождены от НДС (ст. 149 НК РФ);

- если товары (работы, услуги) не являются объектом налогообложения (п. 2 ст. 146 НК РФ);

- если товары (работы, услуги) освобождены от налогообложения у иностранного контрагента - участника Евразийского экономического союза (ЕАЭС).

4.1.11. При оплате работ, услуг иностранному контрагенту учреждение одновременно перечисляет НДС в бюджет; при оплате товаров иностранному контрагенту учреждение перечисляет НДС в общеустановленные сроки.

4.1.12. К вычету и отражению в книге покупок НДС принимается в том периоде, в котором произведена его уплата.

4.2. Налог на прибыль

4.2.1. Налоговый учет в учреждении ведется по методу начисления.

4.2.2. Учет доходов и расходов для целей налогообложения осуществляется в регистрах налогового учета, разработанных учреждением и приведенных в Приложении 2 к Учетной политике. Регистр доходов составляется ежемесячно, регистр расходов – при исчислении налога на прибыль.

4.2.3. К налогооблагаемым доходам учреждения относятся:

- доходы от реализации товаров и услуг (работ);
- внереализационные доходы.

4.2.4. В составе доходов от реализации в рамках деятельности, приносящей доход, отдельно выделяются:

4.2.4.1. Выручка от оказания платных услуг, в том числе:

- услуг по организации и проведению по договорам с юридическими и физическими лицами целевых концертно-зрелищных, культурно-просветительских, досугово-развлекательных, корпоративных мероприятий, других мероприятий художественно-творческого характера, проводимых в помещениях и на территории учреждения;
- услуг по организации и проведению по договорам с туристическими компаниями и агентствами, гостиничными комплексами и другими юридическими лицами программ комплексного экскурсионного, культурно-досугового и сервисного обслуживания для зарубежных и российских туристских групп, в том числе на иностранных языках;
- услуг посетителям учреждения по проведению фото-, видео- и киносъемок, аудиозаписей;
- от реализации гражданам и юридическим лицам входных билетов (включая реализацию через интернет-порталы и мобильные приложения), в том числе электронных, и экскурсионных путевок на экспозиции, временные и передвижные выставки, экскурсионные и музейно-образовательные программы, концерты, фестивали, конкурсы, театральные представления и иные мероприятия, организуемые учреждением;
- от предоставления за плату возможности специалистам, заинтересованным лицам работы с коллекцией, библиотекой и научным архивом учреждения и пр.

4.2.4.2. Выручка от реализации товаров, принятых на комиссию (например, сувенирной и печатной

продукции).

Датой получения доходов от реализации признается дата передачи права собственности на товары, результатов выполненных работ и услуг, независимо от фактического поступления денежных средств в их оплату.

4.2.5. В состав внереализационных доходов учреждения включаются доходы, полученные от операций, не являющихся реализацией товаров (работ, услуг) или имущественных прав организации. Дата получения внереализационных доходов определяется в соответствии с п.4 ст. 271 НК РФ:

Внереализационный доход	**Дата признания в составе доходов для целей налогового учета**
Доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду),проката.	Дата осуществления расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров или предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов, либо последний день отчетного (налогового) периода
Возмещение стоимости жилищно-коммунальных и других услуг арендаторами за аренду помещений	
Стоимость полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств	Дата составления акта ликвидации амортизируемого имущества, оформленного в соответствии с требованиями к бухгалтерскому учету
Стоимость излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации	Дата утверждения руководителем учреждения итогов инвентаризации
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде	Дата выявления дохода (получения и (или) обнаружения документов, подтверждающих наличие дохода)
Доходы в виде использованных не по целевому назначению имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, которые получены в рамках пожертвований, целевых поступлений, целевого финансирования	Дата, когда получатель имущества (в том числе денежных средств) фактически использовал указанное имущество (в том числе денежные средства) не по целевому назначению либо нарушил условия, на которых они предоставлялись
Суммы штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба	Дата признания должником либо дата вступления в законную силу решения суда Датой признания дохода, считать дату выставления претензии плательщику (контрагенту). Дата выставления претензии считать датой принятия дохода (задолженности по штрафам, пеням, неустойки, начисленных за нарушение условий договора на поставку товаров, выполнения работ ,оказания услуг)
Доходы от списания сумм кредиторской задолженности (обязательств перед кредиторами) в связи с истечением срока исковой давности	Датой признания указанных доходов является последний день отчетного периода, когда истекает срок исковой давности

4.2.6. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль:

- в виде субсидий, предоставленных учреждению (пп.14 п.1 ст.251 НК РФ);
- в виде имущества, полученного учреждением в рамках целевого финансирования (пп.14 п.1

ст.251 НК РФ);

- в виде полученных грантов на осуществление конкретных программ в области культуры (пп.14 п.1 статьи 251 НК РФ);
- в виде имущества (включая денежные средства), поступившего комиссионеру в связи с исполнением обязательств по договору комиссии, а также в счет возмещения затрат, произведенных комиссионером за комитента, если такие затраты не подлежат включению в состав расходов комиссионера в соответствии с условиями заключенных договоров (к указанным доходам не относится комиссионное вознаграждение) (пп.9 п.1 ст.251 НК РФ);
- в виде целевых поступлений на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, поступившие безвозмездно на основании решения органов государственной власти и органов местного самоуправления и решений органов управления государственных внебюджетных фондов, а также целевые поступления от других организаций и (или) физических лиц и использованные указанными получателями по назначению (п.2 ст.251 НК РФ).

4.2.7. Стоимость безвозмездно полученных учреждением музейных и архивных фондов не признается доходом в целях исчисления налога на прибыль.

4.2.8. Расходы учреждения в зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности налогоплательщика подразделяются:

- на расходы, связанные с производством и реализацией;
- внереализационные расходы.

4.2.9. Расходы на реализацию подразделяются на прямые и косвенные.

4.2.10. Прямые расходы - затраты, которые могут быть точно и единственным способом отнесены к оказываемым учреждением услугам (выполняемым работам) в рамках приносящей доход деятельности. К прямым расходам учреждения в соответствии с п.1 ст.318 НК РФ относятся:

4.2.10.1. Материальные расходы (пп. 1, 2 п. 1 ст. 254 НК РФ):

- затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых при оказании услуг (выполнении работ) либо на другие производственные и хозяйственные нужды;
- выданные в эксплуатацию основные средства, стоимостью до 100 000 руб. включительно, непосредственно участвующие в процессе оказания услуги (выполнения работы).

В бухгалтерском учете указанные затраты отражаются на счете 2 109 60 272 (п.58 Инструкции № 174н) и формируют себестоимость услуг (Приложение 9 к Учетной политике).

4.2.10.2. Расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующего в процессе оказания услуг (выполнении работ), а также на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на суммы расходов на оплату труда персонала, непосредственно участвующего в процессе оказания услуг (выполнении работ).

В бухгалтерском учете указанные затраты на оплату труда и начисления с оплаты труда отражаются на счете 2 109 60 211-213 (п.58 Инструкции № 174н) и формируют себестоимость услуг (Приложение 9 к Учетной политике).

4.2.10.3. Суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при оказании услуг.

В бухгалтерском учете указанные амортизационные начисления отражаются на счете 2 109 60 271 (п.58 Инструкции № 174н) и формируют себестоимость услуг (Приложение 9 к Учетной политике).

4.2.10.4. Прочие расходы на реализацию оказания услуг учреждения (абз.5 п.1 ст.318 НК РФ): затраты на содержание и техническое обслуживание основных средств, непосредственно используемых в оказании услуг, программное обеспечение, проведение концертов, изготовление печатной продукции и т.п.

В бухгалтерском учете прямые прочие затраты отражаются на счете 2 109 60 225-226 (п.58 Инструкции № 174н) и формируют себестоимость услуг (Приложение 9 к Учетной политике).

4.2.11. К косвенным расходам учреждения относятся все остальные расходы, произведенные за счет средств от приносящей доход деятельности и отраженные в бухгалтерском учете как накладные расходы на счете 2 109 70 212-272 и общехозяйственные расходы на счете 2 109 80 211-290:

4.2.11.1. Материальные расходы:

- материальные запасы, израсходованные на нужды учреждения в целом, а не для ведения конкретных видов деятельности (общехозяйственные расходы);
- выданные в эксплуатацию основные средства, стоимостью до 100 000 руб. включительно, израсходованные на нужды учреждения в целом, а не для ведения конкретных видов деятельности (общехозяйственные расходы);
- коммунальные услуги;
- техническое обслуживание основных средств, непосредственно участвующих в оказании услуги (выполнении работы) и др.

4.2.11.2. Расходы на оплату труда персонала (административно-управленческого персонала, младшего обслуживающего персонала, прочего вспомогательного персонала), не занятого непосредственно в оказании платных услуг (выполнении работ);

4.2.11.3. Расходы на страховые взносы во внебюджетные фонды на оплату труда персонала (административно-управленческого персонала, младшего обслуживающего персонала, прочего вспомогательного персонала), не занятого непосредственно в оказании платных услуг (выполнении работ);

4.2.11.4. Суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в учреждении в целом, а не для ведения конкретных видов деятельности (общехозяйственные расходы).

4.2.11.5. Прочие расходы:

- услуги связи;
- командировочные расходы;
- расходы на аудиторские, нотариальные, юридические, банковские/инкассаторские услуги и услуги оценщика, архивирования;
- рекламные расходы;
- расходы на ремонт, техническое обслуживание, монтаж, страхование основных средств;
- расходы на содержание нефинансовых активов;
- услуги в области информационных технологий;
- уплата налогов и сборов (транспортный налог, плата за пользование водными объектами, плата за загрязнение окружающей среды) и др.

4.2.12. Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности ,направленной для получения дохода п.1 ст 252 НК РФ .Прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации услуг (работ).

4.2.13. Сумма косвенных расходов на производство и реализацию, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода.

4.2.14. Состав внереализационных расходов включает обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с реализацией.

В частности, к ним относятся:

- расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств;
- убытки прошлых налоговых периодов, выявленные в текущем отчетном (налоговом) периоде;
- недостача материальных ценностей в случае отсутствия виновных лиц, а также убытки от хищений, виновники которых не установлены;
- другие обоснованные расходы, не связанные с реализацией.

4.2.15. Учреждением установлены следующие положения:

4.2.15.1. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью:

- более 40 000 рублей - для имущества, введенного в эксплуатацию до 1 января 2016 г.;
- более 100 000 руб. – для имущества, введенного в эксплуатацию начиная с 1 января 2016 г.

К амортизируемому имуществу учреждения относится имущество, удовлетворяющее, помимо вышеперечисленных критериев, следующим требованиям:

- имущество находится в учреждении на праве оперативного управления и используется им для извлечения дохода, его стоимость погашается путем начисления амортизации;
- имущество, источником приобретения которого являются средства от приносящей доход деятельности, при условии, что оно используется в этой деятельности.

4.2.15.2. Начисление амортизации по всем объектам амортизируемого имущества производится линейным методом. Амортизация начисляется отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества.

4.2.15.3. Право по начислению амортизационной премии учреждением не используется.

4.2.15.4. Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества начисляется по основным нормам амортизации без применения понижающих и повышающих коэффициентов.

4.2.15.5. Имущество, которое не отвечает одновременно указанным требованиям (т.е. стоимостью менее 40 000 руб. (менее 100 000 руб. с 1 января 2016 года) независимо от срока полезного использования, относится к материальным затратам, и его стоимость списывается на расходы учреждения в момент ввода его в эксплуатацию.

4.2.15.6. Особенности определения срока полезного использования объектов:

- для сближения налогового и бухгалтерского учета по объектам основных средств, включенным согласно Постановлению Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 г. №1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» в амортизационные группы с первой по девятую, срок полезного использования определяется по наибольшему сроку, установленному для указанных амортизационных групп;
- после реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта ОС при исчислении амортизации учитывается:
  - если объект самортизирован не полностью - оставшийся срок полезного использования;
  - если объект полностью самортизирован – срок полезного использования не увеличивается;
- при поступлении (приобретении, получении) объекта основных средств, ранее бывшего в

эксплуатации, дата окончания срока полезного использования определяется в общеустановленном порядке для ОС за минусом количества лет (месяцев) его эксплуатации предыдущими собственниками;

- когда объект ОС выявлен в результате проведенной инвентаризации, срок полезного использования определяется в общеустановленном порядке для ОС за минусом количества лет (месяцев) его эксплуатации, исходя из его фактического износа и текущего технического состояния;
- НФА, полученные (переданные) в финансовую аренду по договору финансовой аренды (договору лизинга), включаются в соответствующую амортизационную группу той стороной, у которой данное имущество должно учитываться в соответствии с условиями договора финансовой аренды (договора лизинга).

4.2.15.7. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при оказании услуг (выполнении работ), применяется метод оценки по средней стоимости.

4.2.15.8. При реализации покупных товаров доходы от таких операций уменьшаются на стоимость приобретения таких товаров, определяемую по средней стоимости.

Расходы на доставку приобретаемых товаров включаются в цену товаров на основании ст. 320 НК РФ.

Стоимость приобретения товаров формируется с учетом расходов, связанных с приобретением (доставкой) этих товаров. Указанная стоимость товаров учитывается при их реализации в соответствии с пп. 3 п. 1 ст. 268 НК РФ.

4.2.16. Учреждение не исчисляет и не уплачивает квартальные авансовые платежи по налогу на прибыль на основании абз.2 п.3 ст. 286 НК РФ. П.1 ст.54Кодекса налогоплательщики – организации исчисляют налоговую базу по итогам каждого налогового периода по данным регистров бухгалтерского учета или на основе иных документально подтвержденных сведениях об объектах ,подлежащих налогообложению либо связанных с налогообложением, что соответствует сформулированной в Постановлении Президиума Высшего Арбитражного суда РФ от 10.03.2009 № 10022/08 правовой позиции.

4.2.17. Суммы прямых и косвенных расходов относятся на уменьшение доходов от оказания услуг музея в том же отчетном периоде ,в котором они были произведены(п.2 ст.318НК РФ)

4.3. Транспортный налог

4.3.1. Учреждение является плательщиком транспортного налога в отношении транспортных средств, зарегистрированных согласно законодательству Российской Федерации.

4.3.2. Особенности в исчислении налога:

4.3.2.1. Уплата транспортного налога производится в бюджет по месту нахождения транспортных средств.

4.3.2.2. В случае регистрации и (или) снятия транспортного средства с регистрации (снятия с учета) в течение налогового (отчетного) периода исчисление суммы налога (суммы авансового платежа по налогу) производится с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых данное транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде.

Если регистрация транспортного средства произошла до 15-го числа соответствующего месяца включительно или снятие транспортного средства с регистрации (снятие с учета, исключение из государственного судового реестра и так далее) произошло после 15-го числа соответствующего месяца, за полный месяц принимается месяц регистрации (снятия с регистрации) транспортного средства.

Если регистрация транспортного средства произошла после 15-го числа соответствующего месяца или снятие транспортного средства с регистрации (снятие с учета, исключение из государственного судового реестра и так далее) произошло до 15-го числа соответствующего месяца включительно, месяц регистрации (снятия с регистрации) транспортного средства не учитывается при определении коэффициента, указанного в настоящем пункте.

4.3.3. Транспортные средства, находящиеся в розыске, при условии подтверждения факта их угона документом, выдаваемым уполномоченным органом, не признаются объектом налогообложения по транспортному налогу. Документом, подтверждающим факт угона (кражи) транспортного средства, является справка об угоне транспортного средства, выдаваемая органами внутренних дел РФ (ГУВД, ОВД, УВД и др.). При этом месяц угона транспортного средства включается в расчет транспортного налога.

4.3.4. Транспортный налог уплачивается в соответствии с Законом г. Москвы от 09.07.2008 г. № 33.

4.4. Налог на имущество организаций

4.4.1. Учреждение имеет льготу по отношению к имуществу в соответствии с пп.3 п.4 ст. 374 Налогового кодекса РФ и движимому имуществу в соответствии п.31 ст.4 Закона города Москвы №64 от 05.11.2003 г. «О налоге на имущество организаций» (в редакции Закона г.Москвы № 4 от 21.02.2018г.)

4.4.2. Музейные и архивные фонды, являющиеся предметами особого режима хранения в учреждении, учитываются за балансом. В связи с этим указанные предметы не облагаются налогом на имущество.

4.4.3. На арендованные объекты налог на имущество не начисляется согласно п.1 ст. 374 Налогового кодекса РФ.

4.4.4. В налогооблагаемую базу по налогу на имущество подлежит включению остаточная стоимость имущества, арендуемого сторонними организациями.

4.5. Земельный налог

4.5.1. Учреждение на основании пп.2 п. 7 , ч.1, ст.3.1 Закона города Москвы №74 от 24.11.2004 г. «О земельном налоге» освобождено от уплаты земельного налога в отношении земельных участков, предоставленных для оказания услуг в области культуры на территории города Москвы.

4.6. Налог с доходов физических лиц

4.6.1. Учреждение является налоговым агентом по налогу на доходы физических лиц на основании п.1 ст. 226 НК РФ.

4.6.2. Учреждение производит исчисление, удержание и перечисление в бюджет налога на доходы физических лиц с заработной платы (в том числе за первую половину месяца) один раз в месяц при окончательном расчете дохода работника по итогам каждого месяца, за который был начислен доход, в сроки, установленные в п. 6 ст. 226 НК РФ.

При этом датой получения дохода в виде оплаты труда датой фактического получения налогоплательщиком (физическим лицом) такого дохода признается последний день месяца, за который ему был начислен доход за выполненные трудовые обязанности в соответствии с трудовым договором (контрактом) (п. 2 ст. 223 НК РФ).

4.7. Страховые взносы

4.7.1. Тарифы страховых взносов установлены статьями 12, 58, 58.1, 58.2 и 58.3 Закона № 212-ФЗ, статьями 22, 33, 33.1 и 33.2 Закона № 167-ФЗ (по взносам на обязательное пенсионное страхование в

части распределения на накопительную и страховую часть трудовой пенсии).

4.7.2. Учет страховых взносов ведется раздельно по каждому источнику финансирования и отражается в Журнале операций по расчетам по оплате труда ежемесячно.

4.7.3. На каждого работника учреждения ведется Индивидуальная карточка учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, страховых взносов во внебюджетные фонды нарастающим итогом в текущем календарном году.

4. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

5.1.1. Принятая Учетная политика ГБУК г.Москвы «ГМЗ «Царицыно» применяется последовательно от одного отчетного года к другому (п. 11 Приказа 274н). Изменения в Учетную политику принимаются приказом Руководителя Учреждения в одном из следующих случаев (п. 12 Приказа 274н):

- При изменении требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными или отраслевыми стандартами
- При разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета
- В случае существенного изменения условий деятельности экономического субъекта

Внесением изменений в учетную политику не считается (п. 14 Приказа 274н):

- применение правила (способа) организации и ведения бухгалтерского учета для отражения фактов хозяйственной жизни, которые отличны по существу от фактов хозяйственной жизни, имевших место ранее;
- утверждение нового правила (способа) организации и ведения бухгалтерского учета для отражения фактов хозяйственной жизни, которые возникли в деятельности субъекта учета впервые.

Приведенные ситуации рассматриваются как дополнения в учетную политику и принимаются приказом Руководителя Учреждения.