



МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ АРХАНГЕЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ

Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение Архангельской области
«Березниковский индустриальный техникум»

ПРИКАЗ

26 декабря 2022 года

№ 382

п. Березник, Виноградовский район

Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета

Во исполнение Закона от 06.12.2011 № 402 - ФЗ, приказа Минфина от 01.12.2010 № 157н, Федерального стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (утв. приказом Минфина от 30.12.2017 г. № 274н)

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить учетную политику для целей бухгалтерского учета согласно приложению и ввести ее в действие с 1 января 2023 года.
2. Довести до всех подразделений и служб учреждения соответствующие документы, необходимые для обеспечения реализации учетной политики в учреждении и организации бухгалтерского учета, документооборота, санкционирования расходов учреждения.
3. Контроль за исполнением приказа возложить на главного бухгалтера Л.В. Карушеву.

Директор

А.М. ИЛЬИН

1-дело № 13-03
1-бухгалтерия

Адрес (и.с. Драчева)

Зав.уд- 1 № 17 Зав.бухгалтерия 1.

*Зав. Заваршина А.И.
О/и /Самыкина И.Г./*

**Учетная политика ГБПОУ АО
"Березниковский индустриальный техникум"
для целей бухгалтерского учета**

I. Организационная часть

1. Ответственным за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета в учреждении, за своевременное представление полной и достоверной отчетности является главный бухгалтер учреждения. Ведение бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности учреждения осуществляет бухгалтерия учреждения, в состав которой входит главный бухгалтер и бухгалтер по учету основных средств и материалов, бухгалтер по заработной плате и стипендии, бухгалтер по столовой, экономист. Бухгалтерия подчиняется главному бухгалтеру учреждения.

(Основание: ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ)

2. Деятельность работников бухгалтерии учреждения регламентируется их должностными инструкциями, распоряжениями руководства, отдельными приказами.

Согласно пункту 2 Учетной политики контроль за исполнением учетной политики возложено на главного бухгалтера.

3. Бухгалтерский учет в учреждении ведется в соответствии: Бюджетным кодексом РФ, налоговым кодексом РФ;

Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ);

Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Федеральный закон № 7-ФЗ);

приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 157н);

приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 174н);

приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – приказ № 85н);

приказом Минфина от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее – приказ № 209н);

приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – приказ № 52н и/или Методические указания № 52н);

федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов, утвержденными приказами Минфина от 31.12.2016 № 256н, 257н, 258н, 259н, 260н (далее – соответственно СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», СГС «Основные средства», СГС «Аренда», СГС «Обесценение активов», СГС «Представление

бухгалтерской (финансовой) отчетности»), от 30.12.2017 № 274н, 275н, 277н, 278н (далее – соответственно СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», СГС «События после отчетной даты», СГС «Информация о связанных сторонах», СГС «Отчет о движении денежных средств»), от 27.02.2018 № 32н (далее – СГС «Доходы»), от 28.02.2018 № 34н (далее – СГС «Непроизведенные активы»), от 30.05.2018 №122н, 124н (далее – соответственно СГС «Влияние изменений курсов иностранных валют», СГС «Резервы»),

от 07.12.2018 № 256н (далее – СГС «Запасы»), от 29.06.2018 № 145н (далее – СГС «Долгосрочные договоры»), от 15.11.2019 № 181н, 182н, 183н, 184н (далее – соответственно СГС «Нематериальные активы», СГС «Затраты по займам», СГС «Совместная деятельность», СГС «Выплаты персоналу»), от 30.06.2020 № 129н (далее – СГС «Финансовые инструменты»).

с Рабочим планом счетов бухгалтерского учета разработанным на основе Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н, и Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденного Приказом Минфина России от 16.12.2010 N 174н.

(Основание: п. 3, абз. 3 п. 6, абз. 1, 3 п. 332 Инструкции N 157н, п. 3 Приказа N 174н)

4. Бухгалтерский учет ведется отдельно по видам финансового обеспечения (деятельности):

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

"3" - средства во временном распоряжении;

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

"5" - субсидии на иные цели;

(Основание: п. 21 Инструкции N 157н)

5. Бухгалтерский учет в учреждении ведется автоматизированным способом с применением программы 1С-Бухгалтерия 8, 1С-Бухгалтерия 8 «Зарплата + кадры». В целях обеспечения сохранности электронных данных бухгалтерского учета и отчетности:

- на сервере периодически производится сохранение резервных копий базы «1С:Бухгалтерия»;

- по итогам каждого календарного месяца бухгалтерские регистры, сформированные в электронном виде, распечатываются на бумажный носитель и подшиваются в хронологическом порядке

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

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

система электронного документооборота с Управлением Федерального казначейства по Архангельской области и Ненецкому автономному округу (Архангельской области);

передача отчетности по налогам, сборам, страховым взносам в инспекцию Федеральной налоговой службы;

передача отчетности по сведениям персонифицированного учета в отделение Пенсионного фонда РФ;

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

6. Для ведения бухгалтерского учета применяются:

- унифицированные формы первичных документов бухгалтерского учета, утвержденные Приказом Минфина России от 15.12.2010 N 173н;

- другие унифицированные формы первичных документов (в случае их отсутствия в Приказе Минфина России N 173н);

7. Утвердить перечень должностных лиц, ответственных за своевременное и качественное

оформление первичных учетных документов (ответственных за достоверность содержащихся в них данных, за оформление факта хозяйственной жизни), счетов-фактур, денежных и расчетных документов, финансовых обязательств, имеющих полномочия подписывать документы; Председатель комиссии Ильин А.М.; Члены комиссии Зам Директора Третьякова Н.Г.; механик Брутов Вячеслав Сергеевич; Гл.Бухгалтер Каушева Л.В; бухгалтер Салтыкова Н.Г

(Основание: п. п. 6, 7 ч. 2 ст. 9 Федерального закона N 402-ФЗ)

8. Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете устанавливаются в соответствии с графиком документооборота
(Основание: абз. 6 п. 6 Инструкции N 157н)

9. Первичные документы, поступившие по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, принимаются к бухгалтерскому учету, систематизируются в хронологическом порядке и отражаются накопительным способом в регистрах бухгалтерского учета, составленных по унифицированным формам, утвержденным Приказом Минфина России N 173н и другими нормативными документами.
(Основание: ч. 5 ст. 10 Федерального закона N 402-ФЗ, абз. 3 п. 11 Инструкции N 157н)

10. При ведении бухгалтерского учета следует учитывать, что информация в денежном выражении о состоянии активов и обязательств, об операциях, их изменяющих, и финансовых результатах указанных операций (расходов, доходов), отражаемая на соответствующих счетах рабочего плана счетов, в т.ч. забалансовых должна быть полной, с учетом существенности. Ошибки, признанные существенными, подлежат обязательному исправлению. При этом существенной признается информация, пропуск или искажение которой влечет изменение на 1 процент оборотов по дебету (кредиту) аналитического счета рабочего плана счетов.
(Основание: абз.7 п.3 Инструкции № 157н)

11. Событиями после отчетной даты, которые произошли между отчетной датой и датой подписания отчетности и оказали (могут оказать) влияние на финансовое состояние учреждения, движение денежных средств, результаты деятельности учреждения считать:

- изменение кадастровой стоимости земельного участка;
- возникновение права на недвижимое имущество после регистрации;
- получение от страховой организации возмещения за страховой случай, произошедший в отчетном периоде;
- обнаружение бухгалтерской ошибки, нарушений законодательства, которые влекут к искажению бухгалтерской отчетности;
- крупная сделка, связанная с приобретением и выбытием нефинансовых активов;
- пожар, авария, стихийное бедствие, другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов учреждения.

Дата отражения указанных событий необходимой является дата в последний день отчетного периода (заключительными оборотами) датой первичного документа, подтверждающего события после отчетной даты.
(Основание: абз. 6 п. 3 Инструкции N 157н)

12. Регистры бухгалтерского учета распечатываются на бумажных носителях с периодичностью, приведенной в Приложении N 5 к настоящей Учетной политике.
(Основание: п. 6, абз. 3 п. 19 Инструкции N 157н)

13. Хранение первичных документов и бухгалтерских регистров учреждения осуществляется в течение сроков, установленных разд. 4.1 «Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения», утвержденного Приказом Минкультуры России от 25.08.2010 N 558.

-годовую отчетность – постоянно;

- квартальную отчетность – не менее пяти лет;
- документы по начислению заработной платы – не менее 75 лет;
- остальные документы – не менее пяти лет.

14. Для сверки данных аналитического и синтетического учета:

- по счетам учета нефинансовых активов ежемесячно составляется Оборотная ведомость (ф. 0504035).

15. При отражении операций на счетах бухгалтерского учета применяется корреспонденция счетов:

- предусмотренная Инструкцией N 174н;

16. Расчеты с юридическими и физическими лицами наличными денежными средствами в случаях продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг осуществляются учреждением с применением контрольно-кассовой техники (Кассовый аппарат «Штрих-М»)

(Основание: ст. 2 Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт")

17. Перечень лиц, имеющих право получения доверенностей Директор Ильин А.М.;Механик Брутов В.С; Зам Директора Третьякова Н.Г; Делопроизводитель Теплякова А.В; Отдел Кадров Сухарева И.В; Водитель Палицын А.А; мастер П/о КайчевА.В; Зав.производством Бочнева Т.П; Комендант Поздеева И.Н ; Зав.отделом по социальновоспитательной работе Рафилович А.Ю.Предельные сроки использования доверенностей:

-10 дней с момента получения доверенности;

- 1 год с момента получения доверенностей.

Ответственным за хранение, выдачу и обеспечение оперативного учета доверенностей назначить бухгалтера по столовой Заваринскую А.Н.

18.Перечень должностей сотрудников, с которыми учреждение заключает договоры материальной ответственности, Перечень лиц, имеющих право получать наличные денежные средства под отчет на приобретение товаров (работ, услуг),МеханикБрутов В.С.; Зам Директора Третьякоа Н.Г; мастера п/о; Делопроизводитель; комендант; Зам производством.

политике.

19. Перечень лиц, имеющих право получать бланки строгой отчетности Директор Ильин А.М.

20. Порядок и размер возмещения расходов, связанных со служебными командировками, устанавливается в соответствии с Положением о служебных командировках .

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

21. Состав постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов утверждается отдельным приказом руководителя учреждения.

(Основание: абз. 4 п. 25, п. 34, абз. 4 п. 44, абз. 2 п. 46, п. п. 51, 60, 61 Инструкции N 157н)

22. Деятельность постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов осуществляется отдельным приказом руководителя учреждения .

(Основание: абз. 4 п. 25, п. 34, абз. 4 п. 44, абз. 2 п. 46, п. п. 51, 60, 61, 63 Инструкции N 157н)

23. Для проведения инвентаризаций в учреждении создается постоянно действующая инвентаризационная комиссии. Состав инвентаризационной комиссии устанавливается ежегодно отдельным приказом руководителя учреждения.

(Основание: ст. 19 Федерального закона N 402-ФЗ, п. 2.2 Методических указаний по

II. Методическая часть

1. Основные средства
2. Непроизведенные активы
3. Материальные запасы
4. Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг
5. Денежные средства и денежные документы
6. Расчеты с дебиторами
7. Расчеты с учредителем
8. Расчеты по обязательствам
9. Финансовый результат
10. Санкционирование расходов
11. Забалансовые счета

1. Основные средства

1.1. В составе основных средств учитываются материальные объекты, используемые в процессе деятельности учреждения при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд учреждения, независимо от стоимости объектов основных средств со сроком полезного использования более 12 месяцев. Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается сумма фактических вложений учреждения в приобретение, сооружение и изготовление объектов основных средств.

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

- по объектам основных средств, включенных в 1 - 9 амортизационные группы в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1, - по максимальному сроку, установленному для указанных амортизационных групп;

- по объектам основных средств, включенных в 10 амортизационную группу, - исходя из Единых норм амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР, утвержденных Постановлением Совмина СССР от 22.10.1990 N 1072;

- по объектам основных средств, информация по которым отсутствует в Классификации основных средств, - исходя из рекомендаций, содержащихся в документах производителя, входящих в комплектацию объекта основных средств;

- по объектам основных средств, информация по которым отсутствует в Классификации основных средств и документах производителя, - определяется комиссией по поступлению и выбытию активов самостоятельно в порядке, определенном Положением о комиссии. (Основание: абз. 2 п. 44 Инструкции N 157н)

1.3 Первоначальной (фактической) стоимостью объектов основных средств, полученных безвозмездно, в том числе в результате проведения инвентаризации, по договорам дарения, пожертвования, признается их текущая оценочная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, увеличенная на стоимость услуг, связанных с их доставкой, регистрацией и приведением в состояние, пригодное для использования.

Под текущей оценочной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может

быть получена в результате продажи объектов основных средств на дату их принятия к учету.

Текущая оценочная стоимость данных объектов основных средств определяется комиссией по поступлению и выбытию активов:

- по объектам недвижимого имущества – на основании экспертного заключения организации-оценщика, (оценщика);

- по объектам движимого имущества – на основании данных в письменной форме о ценах на имущество от организации-изготовителя, органов государственной статистики, экспертного заключения организации - оценщика (оценщика).

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

1.4. Каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 3000 руб. включительно и объектов библиотечного фонда, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, состоящий из 6 знаков:

1-й знак - код вида финансового обеспечения (соответствует 18-му разряду синтетического счета: "2" - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения), "4" - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания);

2-й знак - код группы синтетического счета (соответствует 22-му разряду синтетического счета: "1" - недвижимое имущество учреждения, "2" - особо ценное движимое имущество учреждения, "3" - иное движимое имущество учреждения);

3-й знак - код вида синтетического счета (соответствует 23-му разряду синтетического счета: "1" - жилые помещения, "2" - нежилые помещения, "3" - сооружения, "4" - машины и оборудование, "5" - транспортные средства, "6" - производственный и хозяйственный инвентарь, "7" - библиотечный фонд, "8" - прочие основные средства);

4 - 6-й знаки - порядковый номер (001 -999).

(Основание: п. 46 Инструкции N 157н)

1.5. Нанесение инвентарных номеров производится материально-ответственным лицом в присутствии уполномоченного члена комиссии по поступлению и выбытию активов

- на объекты недвижимого имущества - краской;

- на объекты движимого имущества – бумажные таблички или краской.

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

(Основание: абз. 2 п. 46 Инструкции N 157н)

1.6. Объекты библиотечного фонда стоимостью до 40 000 руб. учитываются в денежном выражении общей суммой. Учет ведется в Инвентарной карточке группового учета основных средств (ф. 0504032).

1.7. На каждый объект библиотечного фонда стоимостью свыше 40 000 руб. открывается отдельная Инвентарная карточка учета основных средств (ф. 0504031).

1.8. Учет объектов библиотечного фонда в регистрах индивидуального и суммового учета ведется библиотекой учреждения в соответствии с Порядком учета документов, входящих в состав библиотечного фонда, утвержденным Приказом Минкультуры России от 08.10.2012 N 1077.

1.9. Каждому объекту библиотечного фонда присваивается регистрационный номер, который закрепляется за ним на все время его нахождения в библиотечном фонде. Нанесение регистрационного номера производится печатью. Регистрационные номера исключенных из библиотечного фонда объектов вновь принятым объектам не присваиваются.

(Основание: п. 4.4.1 Порядка N 1077)

1.10. В случае приобретения объектов основных средств за счет средств целевых субсидий сумма вложений, сформированных на счете 0 106 00 000, переводится с кода вида деятельности "5" - субсидии на иные цели на код вида деятельности "4" - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания в порядке, приведенном в п. 2.2.4 Приложения к Письму Минфина России от 18.09.2012 N 02-06-07/3798.

1.11. В Инвентарных карточках учета основных средств (ф. 0504031) по строке "Наименование объекта (полное)" указывается наименования объектов основных средств по ОКОФ. Отражаются все принадлежности и приспособления, составные части объекта основных средств. По объектам оборудования, транспортных средств, электронно-вычислительной, бытовой техники, по приборам и инструментам дополнительно отражается наименование марки (модели), заводские (серийные) номера. Наименование марки (модели) отражается в соответствии с документами производителя, технической документацией.

1.12. Ответственными за хранение технической документации основных средств являются материально ответственные лица, за которыми закреплены основные средства. По объектам основных средств, по которым производителем (поставщиком) предусмотрен гарантийный срок, хранению подлежат также гарантийные талоны.

1.13. Составные части компьютера: монитор, клавиатура, мышь, системный блок и относящиеся к нему комплектующие учитываются в составе единого инвентарного объекта - компьютера.

1.14. 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.
(Основание: п. 85 Инструкции N 157н)

2. Непроизведенные активы

2.1. Земельные участки, закрепленные за учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования (в т. ч. расположенные под объектами недвижимости), учитываются на счете 4.103.11.000 «Земля- недвижимое имущество учреждения». Основание для постановки на учет – свидетельство, подтверждающее право пользования земельным участком. Учет ведется по кадастровой стоимости.

(Основание: п.71,78 Инструкции N 157н)

3. Материальные запасы

3. Учет материальных запасов

3.1. Аналитический учет материальных запасов ведется по:

- видам запасов;
- наименованиям;
- источникам финансового обеспечения;
- местам хранения;
- материально-ответственным лицам.

3.2. К материальным запасам Учреждение относит:

- канцтовары и канцелярские принадлежности, включая папки для бумаг, дыроколы, степлеры, ножницы и т.д.;
- ФЛЭШ-накопители;
- хозяйственный инвентарь (лопаты, грабли, вилы, косы, метлы, тазы, ведра, баки, кастрюли, урны и т.д.);
- хозяйственные материалы;
- строительные материалы;
- мягкий инвентарь.

3.3. Оценка материальных запасов при поступлении осуществляется следующим образом:

- 1) приобретенных за плату – по фактической стоимости приобретения без учета произведенных расходов на его покупку;
- 2) полученных безвозмездно – по справедливой стоимости на дату оприходования имущества. Справедливая стоимость определяется методом рыночных цен;
- 3) произведенных (изготовленных) учреждением – по стоимости его изготовления (фактических затрат на его изготовление).

3.4. Единицы аналитического учета материальных запасов учреждением определяются из документов поставщика и (или) спецификацией к договору, к контракту. С целью аналитического учета отдельных категорий материальных запасов установить следующие учетные единицы (п. 8 СГС «Запасы»):

- 1) спецодежда (костюм, мед. костюм (брюки, куртка)) – кмпл;
- 2) спецодежда (куртка утепленная, брюки утепленные, фартуки, халаты, косынки) – шт;
- 3) медикаменты общего назначения – уп;
- 4) медикаменты (перевязочные материалы -вата) – кг;
- 5) медикаментов (ПКУ) – шт;
- 6) продукты питания – кг (яйцо – шт., уксус – л);
- 7) моющие и чистящие средства – кг или л;
- 8) мыло кусковое – шт;
- 9) запасные части – шт, кмпл;
- 10) кабель, провод, трубы – м;
- 11) линолеум, плитка керамическая, обои – кв. м;
- 12) доска обрезная - м³;
- 13) моторные масла, бензин, дизтопливо для автомобилей – л.

3.5. Признание в учете материалов, полученных при ликвидации нефинансовых материальных активов (в том числе ветоши, полученной от списания мягкого инвентаря), отражается по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен. (Основание: п. п. 52, 54 СГС "Концептуальные основы", п. 106 Инструкции № 157н)

3.6. Выбытие (списание, внутреннее перемещение) материальных запасов производится по средней фактической стоимости запасов. (Основание: п. 46 СГС "Концептуальные основы", п. 108 Инструкции № 157н)

3.7. Хозяйственные материалы для текущих нужд, канцелярские принадлежности списывать на расходы по ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) (п. 108 Инструкции № 157н).

3.8. Приобретение ГСМ (бензин, дизтопливо для транспортных средств) производить по безналичному расчету по топливным картам. Разрешается приобретение ГСМ водителем за наличный расчет в периоды завершения договора и оформления нового договора, нахождения водителя в командировке и других исключительных случаях (не работает АЗС, нет рядом АЗС и др.). Топливные пластиковые карты не являются платежным средством, это техническое средство учета количества приобретенных на АЗС нефтепродуктов. Топливная карта приобретается у топливной компании бесплатно. Расчеты по картам вести на основании договора по приобретению нефтепродуктов. Материально-ответственные лица приобретают ГСМ на АЗС и получают кассовый чек, который вместе с путевым листом сдается в бухгалтерию. Бухгалтерии до 10 числа месяца, следующего за отчетным, получать от поставщика нефтепродуктов информационный отчет, счет-фактуру, накладную о фактическом движении денежных средств и топлива на карте. На основании этих документов вести учет топлива.

3.9. Нормы расхода ГСМ утверждаются приказом руководителя на основании Методических рекомендаций нормы расхода топлив и смазочных материалов на

автомобильном транспорте № АМ-23-р от 14.03.2008г Распоряжение Министерство транспорта РФ.

3.10. Списание бензина, производить на основании данных путевых листов не выше норм, утвержденных приказом по организации.

3.11. Проводить сверку показаний одометров автотранспорта с показаниями в путевом листе ежеквартально.

3.12. Переход на летнюю и зимнюю норму расхода ГСМ утверждать ежегодно отдельным приказом по учреждению

3.13. Право подписи доверенности предоставить директору и главному бухгалтеру, а в их отсутствие лицам, заменяющие их на период отсутствия.

3.14. Фактическая стоимость материальных запасов, остающихся у учреждения в результате разборки, утилизации (ликвидации) основных средств или иного имущества, определяется исходя из их справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен, на дату принятия к бухгалтерскому учету.

4. Учет доходов и расходов от иной приносящей доход деятельности

4.1. Учет доходов и расходов от иной приносящей доход деятельности, целевых поступлений организовать в разрезе:

- источников Доходов

- Учет расходов, произведенных за счет этих средств, осуществлять по кодам КВР.

4.2. К целевым поступлениям относить Доходы, не учитываемые в ценах, и налогообложения согласно ст.251 НК РФ.

Начисление Дохода производить исходя из фактически поступивших средств на счет в банк (ОФК).

4.3. В целях исчисления налога на прибыль применять кассовый метод начисления. (глава 25, статья 273. Порядок определения доходов и расходов при кассовом методе).

5. Денежные средства и денежные документы

5.1. Кассовая книга(ф. 0504514) ведется автоматизированным способом.(Основание: п. 4.7 Указания Банка России N 3210-У)

5.2. Расчеты с подотчетными лицами осуществляются через банковские карты работников (по командировочным расходам, проезду к месту отдыха и обратно и др.) и через кассу учреждения.

5.3. Денежных документов нет.

Почтовые конверты с марками приобретаются при отправке почты в отделении связи.

6. Расчеты с дебиторами

6.1. Расчеты по доходам в виде неустойки (штрафа, пени) по условиям гражданско-правовых договоров, в том числе полученные в результате зачета встречных требований в соответствии с положениями ст. 410 ГК РФ, а также иные аналогичные доходы учитываются на счете 2 209 40 000.

6.2. Поступление денежных средств от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по коду вида деятельности "2" - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения).

6.3. 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.

6.4. Поступление доходов в виде пожертвований, грантов отражается записью по дебету счета 2 201 11 510 и кредиту счета 2 401 10 180.(Основание: п. 72 Инструкции N 174н)

6.5. Расчеты по суммам задолженности бывших работников перед учреждением за

неотработанные дни отпуска при их увольнении; по суммам предварительных оплат, подлежащим возмещению контрагентами в случае расторжения договоров (контрактов), по которым ранее учреждением были произведены оплаты, по суммам задолженности подотчетных лиц, своевременно не возвращенной (не удержанной из заработной платы), учитываются на счете 2 209 30 000.

6.6. На счете 2 205 30 000 учитываются расчеты по суммам доходов:

- от оказания платных образовательных услуг;
- реализации готовой продукции.

7. Расчеты с учредителем

7.1. Изменение показателей, отраженных на счетах 4 210 06 000 и 2 210 06 000, производится в последний рабочий день года в корреспонденции с соответствующими счетами 4 401 10 172 и 2 401 10 172 в порядке, приведенном в Письме Минфина России от 18.09.2012 N 02-06-07/3798.

На сумму изменений учреждением составляется и направляется учредителю Извещение (ф. 0504805).

7.2. Показатель счета 0 210 06 000 "Расчеты с учредителем" должен равняться сумме остатков по счетам 0 101 10 000, 0 101 20 000, на первое число месяца, следующего за отчетным годом.

8. Расчеты по обязательствам

8.1. Операции по уплате налога на прибыль организаций отражаются по статье "Доходы от оказания платных услуг (работ)" КОСГУ 130

(Основание: Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные Приказом Минфина России от 01.07.2013 N 65н)

8.2. Расчеты с работниками по оплате труда и прочим выплатам осуществляются через личные банковские карты работников. Перечисление сумм заработной платы, прочих выплат на банковские карты работников отражается по дебету счетов 0 302 11 830, 0 302 12 830, 0 302 13 830 и кредиту счета 0 201 11 610.

8.3. Аналитический учет расчетов с работниками по оплате труда и прочим выплатам ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда (ф. 0504071). *(Основание: абз. 2 п. 257 Инструкции N 157н)*

8.4. Расчеты с обучающимися по выплате стипендий осуществляются безналичными денежными средствами через лицевой счет учреждения с отражением записи по дебету счета 5 302 96 830 и кредиту счета 5 201 11 610.

8.5. Аналитический учет расчетов по стипендиям ведется в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками №4 (ф. 0504071). *(Основание: п. 257 Инструкции N 157н)*

8.6. На счете 0 304 06 000 "Расчеты с прочими кредиторами" отражаются операции:

- по переводу активов и обязательств между видами деятельности Письмо Минфина России от 18.09.2012 N 02-06-07/3798;
- по привлечению денежных средств на исполнение обязательства, принятого по одному виду деятельности за счет остатка средств по другому виду деятельности, с последующим возмещением - в порядке, приведенном в Письме Минфина России от 04.09.2012 N 02-06-10/3517;
- при осуществлении некассовых операций - в порядке, приведенном в Письмах Минфина России от 30.10.2012 N 02-06-10/4554, от 20.12.2012 N 02-13-06/5292, от 25.03.2013 N 02-06-07/9374.

9. Финансовый результат

9.1. Начисление доходов в виде субсидии на выполнение государственного задания производится ежемесячно на основании Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в конце месяца.

9.2. Начисление доходов в виде субсидий на иные цели производится ежемесячно на основании Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели в конце месяца.

9.3. Начисление дохода от иной приносящей доход деятельности на счете 2 401 10 130 производится по дате поступления денежных средств на лицевой счет техникума.

9.4. В составе доходов от приносящей доход деятельности на счете 2 401 10 140 учитываются доходы в виде предъявленной неустойки (штрафа, пени) или иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, в том числе по договорам, заключенным в рамках предоставленных субсидий. Начисление указанного дохода отражается в учете на дату признания поставщиком (исполнителем, подрядчиком) требования об уплате неустойки (штрафа, пени), либо вступление в законную силу решения суда.

9.5. В составе доходов от приносящей доход деятельности на счете 2 401 10 172 "Доходы от операций с активами" учитываются:

- доходы от реализации нефинансовых активов, в том числе активов, приобретенных за счет средств соответствующих субсидий (по кодам вида деятельности "4",);
- доходы от возмещения ущерба.

Начисление доходов от возмещения ущерба отражается на дату выявления недостатков, хищений имущества.

9.6. В составе прочих доходов от приносящей доход деятельности на счете 2 401 10 180 "Прочие доходы" учитываются доходы:

- в виде выявленных излишков имущества по итогам инвентаризации;
- полученные по договорам дарения, пожертвования;
- полученные в виде грантов, за исключением грантов, полученных в виде субсидии, в том числе на конкурсной основе.

9.7. Списание фактической себестоимости оказанных услуг, выполненных работ на уменьшение дохода производится на дату начисления дохода. (Основание: п. 296 Инструкции N 157)

9.8. На расходы отчетного финансового года (в дебет счета 0 401 20 000) относятся расходы, произведенные за счет субсидий на иные цели, других целевых поступлений (пожертвований, грантов), и внереализационные расходы. (Основание: п. п. 148, 149 Инструкции N 174н)

9.9. К расходам будущих периодов на счете 0 401 50 000 "Расходы будущих периодов" (резерв предстоящих расходов не создается) относятся затраты, связанные:

- с подготовительными к производству работами в связи с их сезонным характером;
- с подпиской на периодические издания;
- со страхованием имущества, гражданской ответственности;
- с добровольным страхованием (пенсионным обеспечением) сотрудников учреждения;
- с приобретением неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов;
- с неравномерно производимым ремонтом основных средств,
- с иными аналогичными расходами. (Основание: п. 302 Инструкции N 157н)".

9.10. Отнесение расходов будущих периодов на финансовый результат текущего

финансового года осуществляется равномерно в течение периода, к которому они относятся.

(Основание: п. 302 Инструкции N 157н)

9.11 На счете 401.60 «Резервы предстоящих расходов» относятся затраты, связанные:
- с выплатой отпускных.

10. Санкционирование расходов

10.1. Для целей бухгалтерского учета устанавливается следующий порядок отражения обязательств:

- принятые обязательства по заработной плате перед работниками учреждения отражаются в бухгалтерском учете в начале года в объеме утвержденных на год плановых финансовых назначений;
- принятые обязательства по договорам гражданско-правового характера с юридическими и физическими лицами на выполнение работ, оказание услуг, поставку материальных ценностей отражаются в день подписания соответствующих договоров;
- принятые обязательства по оплате продукции, работ, услуг без заключения договоров или в договоре не определена сумма отражаются на дату принятия к оплате счетов, актов выполненных работ (оказанных услуг), накладных;
- принятие обязательств по оплате товаров, работ, услуг через подотчетных лиц, командировочных расходов отражается на основании авансовых отчетов на дату утверждения его руководителем;
- принятые обязательства по стипендиям отражаются в начале года в объеме утвержденных на год плановых финансовых назначений;
- принятые обязательства по налогам, сборам и иным платежам в бюджет отражаются на основании налоговых карточек, расчетов и налоговых деклараций, расчета по страховым взносам на дату начисления кредиторской задолженности;
- принятые обязательства по неустойкам (штрафам, пеням) отражаются на основании решений суда, исполнительных листов, распоряжений руководителя на дату вступления в силу решения суда, поступления исполнительного листа, принятия решения руководителя об уплате соответственно;
- принятые обязательства по кредиторской задолженности по контрактам (договорам), заключенным в прошлые годы и не исполненным по состоянию на начало текущего года, подлежащим исполнению в текущем финансовом году, отражаются в начале отчетного года на основании актов сверок взаимных расчетов по состоянию на начало текущего года. (Основание: абз. 2 п. 318 Инструкции N 157н)

10.2. Для целей бухгалтерского учета устанавливается следующий порядок отражения денежных обязательств:

- обязательства по заработной плате перед работниками учреждения отражаются в бухгалтерском учете не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление, на основании расчетно-платежной ведомости;
- обязательства по договорам гражданско-правового характера с юридическими и физическими лицами на выполнение работ, оказание услуг, поставку материальных ценностей отражаются на основании актов приемки в соответствии с условиями договора;
- обязательства по оплате товаров, работ, услуг без заключения договоров отражаются на дату принятия к оплате разовых счетов, актов выполненных работ (оказанных услуг);
- обязательства по оплате товаров, работ, услуг через подотчетных лиц, командировочных расходов отражаются на основании авансового отчета, утвержденного руководителем учреждения, на дату его утверждения;
- обязательства по стипендиям отражаются на основании расчетно-платежной ведомости

не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление;

- обязательства по налогам, сборам и иным платежам в бюджет отражаются на основании налоговых карточек, расчетов и налоговых деклараций, расчета по страховым взносам на дату начисления налога;
- обязательства по неустойкам (штрафам, пеням) отражаются на основании решений суда, исполнительных листов на дату принятия решения руководителя об уплате;
- обязательства по кредиторской задолженности по контрактам (договорам), заключенным в прошлые годы и не исполненным по состоянию на начало текущего года, подлежащим исполнению в текущем финансовом году, отражаются в начале отчетного года на основании актов сверок взаимных расчетов по состоянию на начало текущего года. (Основание: п. 318 Инструкции N 157н)".

10.3. Отражение полученного финансового обеспечения по дебету счетов аналитического учета счета 0 508 10 000 "Получено финансового обеспечения текущего финансового года" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0 507 10 000 "Утвержденный объем финансового обеспечения на текущий финансовый год" осуществляется в учете учреждения одновременно с получением доходов (денежных средств) на лицевые счета учреждения в органе казначейства, кассу учреждения и в результате некассовых операций.

11. Забалансовые счета

11.1. Для отражения показателей в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503730) и Сведений о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768) учет на забалансовых счетах ведется в разрезе кодов вида финансового обеспечения (деятельности):

- "2" - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- "3" - средства во временном распоряжении;
- "4" - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;
- "5" - субсидии на иные цели;

Счет 01 «Имущество, полученное в пользование»

На забалансовом счете 01 учитывайте имущество или права, которые учреждение получило в пользование, кроме объектов аренды и неисключительных прав. Это имущество примите к учету по стоимости, которую передающая сторона указала в акте приема-передачи, другом передаточном документе. Читайте подробнее – как учесть поступление, выбытие, внутреннее перемещение и передачу объектов.

Что учитывать

Перечень объектов, которые учитывают на забалансовом счете 01, приведен в пункте 333 Инструкции к Единому плану счетов № 157н:

- имущество, полученное учреждением в пользование, кроме объектов аренды и неисключительных прав;
- объекты, по которым капвложения сформировали, но право оперативного управления не получили;
- имущество, которым пользуетесь по решению собственника, учредителя для выполнения возложенных функций – без закрепления на вещном праве;
- имущество, которое получили в безвозмездное пользование в силу обязанностей, которые возникают по законодательству;
- права ограниченного пользования чужими земельными участками, в том числе сервитут;
- музейные предметы и коллекции в составе государственной и негосударственной части Музейного фонда.

Как вести учет

Имущество на счете 01 примите к учету по стоимости, которую передающая сторона указала в акте приема-передачи, другом передаточном документе. Если такая стоимость отсутствует – в условной оценке: один объект, один рубль.

Внутреннее перемещение объектов отразите одним из двух вариантов. Первый – через смену ответственного лица и мест хранения. Второй – внесите запись в инвентарную

карточку. Основание – первичный документ на передачу имущества, например накладная на внутреннее перемещение (ф. 0504102).

Если передаете объект другим пользователям, по счету 01 отразите смену материально ответственного лица. Одновременно учтите переданный объект на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» или 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование».

Выбытие имущества со счета 01 отразите по стоимости, по которой ранее приняли его к учету, когда:

- возвращаете имущество балансодержателю, собственнику;
- завершился период права пользования;
- приняли объект к учету в составе нефинансовых активов.

Аналитический учет по счету ведите в Карточке количественно-суммового учета (ф. 0504041):

- в разрезе объектов имущества/имущественных прав;
- в разрезе собственников/балансодержателей имущества;
- по учетным номерам: инвентарным, серийным, реестровым, которые указаны в акте приема-передачи или другом передаточном документе.

Учесьте дополнительную аналитику – в разрезе местонахождений, адресов, ответственных лиц, правовых оснований, кодов КОСГУ. Такие правила учета в пунктах 32, 66, 333, 334 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Счет 02 «Материальные ценности на хранении»

На забалансовом счете 02 учитывайте материальные ценности, которые приняли на хранение, в переработку, объекты-неактивы и др. Учет ведите по стоимости, которая указана в первичном документе передающей стороной, или по стоимости из договора. Но есть два исключения, когда стоимость – один объект, один рубль. Читайте подробнее – как учесть поступление, выбытие, внутреннее перемещение и передачу объектов.

На счете 02 учитывайте материальные ценности, которые:

- не соответствуют критериям актива;
- приняты на хранение, в переработку, например стройматериалы заказчика у учреждения-подрядчика;
- получили в качестве дара, бесхозяйное имущество – до момента обращения в собственность государства или передачи собственнику;
- изъяты в возмещение ущерба, задержаны таможенными органами;
- списали с баланса – до демонтажа или ликвидации на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов.

вести учет

Материальные ценности принимаются к учету на основании первичного документа, который подтверждает их получение, например:

- Акта о приеме-передаче (ф. 0504101), если имущество принято на хранение;
- Накладной на отпуск материалов на сторону (ф. 0504205), если они приняты в переработку;
- Акта о списании (ф. 0504104), если комиссия решила списать имущество с балансового учета;
- Бухгалтерской справки (ф. 0504833), если комиссия установила несоответствие объекта критериям актива;
- других документов, главное, чтобы они содержали все обязательные реквизиты.

Объекты принимайте к учету по стоимости, которая указана в первичном документе передающей стороной, или по стоимости, указанной в договоре. В двух случаях объекты учитывайте в условной оценке – один объект, один рубль:

- учреждение оформило акт в одностороннем порядке, например на бесхозное имущество;
- ставится на учет матценности, которые не соответствуют критериям актива. Важно: если объект признан не активом, списать его с баланса и принять на счет 02, не дожидаясь, когда акт согласуют и утвердят. Подробнее в рекомендации Как отразить списание основных средств. Такие объекты учитывать обособленно. Это нужно, чтобы сформировать Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503768) Ведь показатели по счету 02 отражают в отчетности в разрезе ценностей на хранении и

признанных не активами (п. 68 Инструкции по бухгалтерности № 33н, п. 166 Инструкции по бюджетной отчетности № 191н).

Внутреннее перемещение ценностей отражать через ответственного лица или мест хранения. Для этого оформлять один из документов: Накладную на внутреннее перемещение (ф. 0504102) или Требование-накладную (ф. 0504204).

Выбытие имущества со счета 02 отражается на основании оправдательных первичных документов – по стоимости, по которой его ранее приняли к учету. К таким документам относят Акт приема-передачи (ф. 0504101), Накладную на отпуск материалов на сторону (ф. 0504205) и др. При этом объекты, которые не соответствуют критериям актива, списывается только на основании утвержденных и согласованных с собственником актов. Если акты не согласуют, активы восстановите на балансовый учет.

Аналитический учет по счету ведется в Карточке учета материальных ценностей (ф. 0504043) в разрезе владельцев, заказчиков, по видам, сортам и местам хранения (п. 336 Инструкции № 157н).

Правила учета на забалансовом счете 02 установлены пунктами 52, 335, 336 Инструкции № 157н, пунктом 8 СГС «Основные средства» и разъяснены Минфином в пункте 10 письма от 15.10.2017 № 02-07-07/84237, письмах от 14.06.2019 № 02-06-05/43302, от 20.09.2018 № 02-07-08/67685, от 21.09.2018 № 02-07-10/67934.

Учет по забалансовому счету 02 ведется по простой системе – без метода двойной записи.

Счет 03 «Бланки строгой отчетности»

На забалансовом счете 03 учитываются бланки строгой отчетности. Учет ведется в условной оценке: один бланк, один рубль,

- дипломы; приложения к дипломам; свидетельства об уровне квалификации; приложения к свидетельствам; (Основание: п. 337 Инструкции N 157н)

Счет 04 «Сомнительная задолженность»

На забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность» учитывается списанная с баланса сомнительная задолженность неплатежеспособных дебиторов. Основание – решение комиссии по поступлению и выбытию активов о ее выбытии с баланса, в том числе при несоответствии критериям актива.

Счет 05 «Материальные ценности, оплаченные по централизованному снабжению»

На счете 05 учитываются материальные ценности, которые оплатили в рамках централизованной закупки и отгрузили учреждениям-грузополучателям (п. 341 Инструкции № 157н). Счет применяйте только в том случае, когда ценности от поставщика поступают непосредственно учреждениям, минуя склад заказчика.

Счет 06 «Задолженность учащихся и студентов за невозвращенные материальные ценности»

На счете 06 учитывается задолженность учащихся и студентов за невозвращенные ценности. Например, обмундирование, белье, инструменты, бытовую технику в общежитиях и другое имущество (п. 343 Инструкции № 157н).

Счет 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры»

На забалансовом счете 07 учитываются призы, знамена, кубки, учрежденные разными организациями и переданные учреждению для награждения команд-победителей. А также ценные подарки, сувениры, другие матценности, которые купили для награждения и дарения.

Счет 08 «Путевки неоплаченные»

На счете 08 учитываются путевки, которые учреждение получило безвозмездно от общественных, профсоюзных и других организаций в лечебно-оздоровительные учреждения, дома отдыха, детские лагеря, на экскурсии и поездки (п. 347 Инструкции № 157н).

Счет 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных»

Учет на забалансовом счете **09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных»** ведётся по цене приобретения. Учету подлежат запасные части и другие комплектующие, которые могут быть использованы на других автомобилях (неутилизированные запчасти и комплектующие), такие как: автомобильные шины, колесные диски, аккумуляторы. Аналитический учет по счету ведётся в разрезе автомобилей и материально-ответственных лиц. Поступление на счет 09 отражается:

- при установке (передаче материально ответственному лицу) соответствующих запчастей после списания со счета 0.105.36.000 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения»;

- при безвозмездном поступлении автомобиля от государственных (муниципальных) учреждений с документальной передачей остатков забалансового счета 09.

7.4. При безвозмездном получении от государственных (муниципальных) учреждений запасных частей, учитываемых передающей стороной на счете 09, но не подлежащих учету на указанном счете в соответствии с настоящей учетной политикой, оприходование запчастей на счет 09 не производится. Внутреннее перемещение по счету отражается при передаче на другой автомобиль, при передаче другому материально ответственному лицу вместе с автомобилем. Выбытие со счета 09 отражается при списании автомобиля по установленным основаниям, при установке новых запчастей взамен непригодных к эксплуатации (п. 349-350 Инструкции к Единому плану счетов № 157н).

Счет 10 «Обеспечение исполнения обязательств»

На счете 10 учитывается имущество, которое получили в счет обеспечения обязательств, – залоговое имущество и другие виды обязательств: поручительство, банковские гарантии и т. д. Исключение – денежные средства в счет обеспечения контракта. Учитывается как средства во временном распоряжении. Такие правила учета в пунктах 351, 267 Инструкции № 157н, письме Минфина от 27.06.2014 № 02-07-07/31342. Также на счете 10 – исполнители госконтрактов отражают казначейское обеспечение обязательств – казначейский аккредитив (п. 4 письма Минфина от 20.10.2017 № 02-06-10/68702).

Счет 11 «Государственные и муниципальные гарантии»

На счете 11 учитываются суммы предоставленных государственных и муниципальных гарантий. Гарантии предоставляют уполномоченные на это госорганы и органы местного самоуправления на основании договора о предоставлении гарантии. Правила в статьях 115–116 БК.

Счет 13 «Экспериментальные устройства»

На счете 13 учитываются материальные ценности, которые использованы при изготовлении экспериментальных устройств для НИОКР: установок, образцов, моделей, стендов для испытаний и т. д. (п. 357 Инструкции № 157н).

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

На счете 15 учитываются документы, не оплаченные в срок из-за отсутствия денег на счете учреждения: платежные поручения, инкассовые поручения по платежам в бюджеты, судебные исполнительные листы (п. 361 Инструкции № 157н).

Счет 17 «Поступления денежных средств»

На счете 17 отражается поступление денежных средств, а также возврат излишне полученных доходов на банковские и лицевые счета учреждения, на счет операций с наличными и в кассу учреждения. Назначение счета – аналитический учет поступлений, которые отражаются на балансовых счетах 201.00, 210.03 и 304.06 в части денежных расчетов. Учитываются на счете такие операции:

- поступление денег на счет, в кассу, кроме поступлений от возвратов расходов текущего финансового года;
- поступление на банковские счета ПБС и возврат бюджетных средств от ГРБС на выплаты по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета;
- поступления на банковские счета ПБС от восстановления расходов прошлых лет;
- поступления от возврата дебиторской задолженности по расходам прошлых лет;
- возврат излишне полученных доходов, доходов от авансов, кроме возврата остатков неиспользованных субсидий, грантов прошлых лет;
- уплату налогов, базой для которых являются доходы – НДС, прибыль, УСН, ЕНВД.
- уточнение невыясненных поступлений;
- привлечение средств бюджетными и автономными учреждениями с одного вида финансового обеспечения на исполнение обязательств по другому.

Перечень поступлений приведен в пункте 365 Инструкции № 157н и письмах Минфина от 20.12.2017 № 02-07-10/85225, от 28.12.2016 № 02-06-10/79177.

Счет 18 «Выбытия денежных средств»

На счете 18 отражается выбытие денежных средств, а также возврат расходов текущего года с банковских и лицевых счетов учреждения, со счета операций с наличными и из кассы учреждения. Назначение счета – аналитический учет выбытий, которые отражаются на балансовых счетах 201.00, 210.03 и 304.06 в части денежных расчетов. Учитываются на счете такие операции:

- выбытие денежных средств со счетов, из кассы, кроме выбытий, которые проходят по забалансовому счету 17;
- возврат расходов или излишне произведенных перечислений текущего года;
- возврат денежных средств во временном распоряжении;

– возврат субсидий прошлых лет;

– привлечение средств бюджетными и автономными учреждениями с одного вида финансового обеспечения на исполнение обязательств по другому.

Перечень выбытий приведен в пункте 367 Инструкции № 157н и письме Минфина от 28.12.2016 № 02-06-10/79177.

Счет 20 «Задолженность, неостребованная кредиторами»

На счете 20 учитываются неостребованная кредиторская задолженность, которая списывается с баланса на основании решения комиссии учреждения. Это относится и к задолженности, которая образовалась из-за переплат в бюджет, в том числе налогов (п. 371 Инструкции № 157н). На счет не принимается задолженность, по которой есть документы, что контрагент ликвидирован или умер. Но необходимо убедиться, что нет требований от правопреемников.

Счет 21 «Основные средства в эксплуатации»

На забалансовом счете 21 учитываются основные средства в эксплуатации стоимостью до 10 000 руб., кроме недвижимости и объектов библиотечного фонда. Назначение счета – контроль за движением малоценного имущества. Об этом – в пункте 373 Инструкции № 157н.

Счет 22 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению»

На счете 22 учреждения – грузополучатели учитывают матценности, которые поступили в рамках централизованного снабжения (п. 375 Инструкции № 157н). Счет применяется в двух случаях:

– имущество получили до того, как от заказчика пришли Извещение (ф. 0504805) и копии отгрузочных документов поставщика;

– по условиям госконтракта извещения формирует не заказчик, а грузополучатель, когда получает ценности от поставщика.

Счет 23 «Периодические издания для пользования»

На счете 23 учитываются газеты, журналы и другие периодические издания, которые купили для комплектации библиотечного фонда (п. 377 Инструкции № 157н).

Счет 24 «Нефинансовые активы, переданные в доверительное управление»

На счете 24 учитываются нефинансовые активы, которые передали по договору доверительного управления. Назначение счета – контроль за движением данного имущества. Об этом в пункте 379 Инструкции № 157н.

Счет 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)»

На счете 25 учитывается имущество – объекты операционной и финансовой аренды, которые передаем в возмездное пользование по договору аренды. Исключение – аренда на льготных условиях. Об этом сказано в пунктах 381, 383 Инструкции № 157н.

На счете 26 учитывается имущество, которое передается в аренду на льготных условиях и по договорам безвозмездного пользования без закрепления права оперативного управления. Инструкции № 157н и письме Минфина от 15.07.2016 № 02-06-10/41837.

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

На забалансовом счете 27 учитывается имущество, которое передается сотрудникам в постоянное личное пользование для служебных целей. Учет ведется по балансовой стоимости. Списываются объекты со счета по ранее учтенной стоимости. Здесь учитываются: спецодежда, инвентарь для уборщицы, калькуляторы и т.д

Счет 29 «Представленные субсидии на приобретение жилья»

На счете 29 учитывается информация о единовременных субсидиях, которые предоставили сотрудникам, служащим на приобретение жилья. Цель учета – контроль за целевым использованием субсидии.

Счет 33 «Ценные бумаги по договорам репо»

На счете 33 учитываются операции с ценными бумагами, которые получили по договорам репо (п. 390.5 Инструкции № 157н, п. 2, 192 приказа Минфина от 14.09.2020 № 198н).

Счет 38 «Сметная стоимость создания (реконструкции) объекта концессии»

На счете 38 учитываются суммы инвестиций – предельный размер расходов на создание или реконструкцию объекта соглашения, которые предусмотрены концессионным соглашением (п. 390.1 Инструкции № 157н).

Счет 39 «Доходы от инвестиций на создание (реконструкцию) объекта концессии»

На счете 39 уполномоченный субъект учета отражает увеличение стоимости имущества концедента – фактическую сумму произведенных концессионером инвестиций на создание/реконструкцию объекта концессии (п. 390.3 Инструкции № 157н).

Счет 40 «Финансовые активы в управляющих компаниях»

На счете 40 учитываются финансовые активы, которые передали в доверительное управление в управляющие компании (п. 391 Инструкции № 187н).

Счет 42 «Бюджетные инвестиции, реализуемые организациями»

Счет 42 предназначен для аналитического учета информации о целевом использовании взносов в уставные капиталы организаций, их дочерних обществ путем предоставления им бюджетных инвестиций. Речь идет о инвестициях, которые предоставляют госорганы по статье 80 БК на капвложения в объекты капстроительства или покупку недвижимости. Об этом в пункте 393 Инструкции № 157н.

Счет 45 «Доходы и расходы по долгосрочным договорам строительного подряда»

На счете 45 подрядчик учитывает результаты долгосрочных договоров строительного подряда:

- объемы выполненных работ;
- себестоимость выполненных работ;
- расходы, которые понесли в отчетном периоде сверх сводного сметного расчета и не включили в себестоимость выполненных работ по договору.

Такие правила в пункте 395 Инструкции № 157н.

Главный бухгалтер  /Л.В Карушева/