ПОЛОЖЕНИЕ
«Об учетной политике»

РАЗДЕЛ I. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ РЕШЕНИЯ.

1. Организация учетного процесса

1.1. Бухгалтерский учет в учреждении осуществляется в соответствии с нормативными документами:

- ✓ Приказом Минфина РФ от 23.12.2010 N 183н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению",
- ✓ Приказом Минфина РФ от 25.03.2011 N 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»,
- ✓ Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»,
- ✓ Федеральным законом от 03.11.2006 N 174-ФЗ "Об автономных учреждениях",
- ✓ Налоговым Кодексом РФ от 31.07.1998г. N 146-ФЗ,
- ✓ Приказ Минфина России от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению",
- ✓ Федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора,
- ✓ иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

1.2. Учреждение ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета (Приложение №2 к Приказу).

1.3. Рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий применяемые в организации счета, необходимые для ведения синтетического и аналитического учета, утвержден на основе Плана счетов бухгалтерского учета, утверждаемого Министерством финансов Российской Федерации, содержит 26 разрядов: в 1-17 разряде - коды классификации расходов

бюджета и коды классификации доходов бюджета согласно приказу Минфина России от 08.06.2018 № 132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», приказу Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления», в 18 разряде – код вида финансового обеспечения (деятельности), в 19-21 разряде – код синтетического счета Плана счетов бухгалтерского (бюджетного) учета; в 22 разряде – аналитический код счета в части группы счетов; в 23 разряде – аналитический код счета в части вида счета; в 24-26 разряде – аналитический код вида поступлений, выбытий объектов учета (коды классификации операций сектора государственного управления).

- 1.4. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) ведется в валюте Российской Федерации - в рублях.
- 1.5. Данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов систематизируются по датам совершения операций (в хронологическом порядке) и отражаются накопительным способом в регистрах бухгалтерского учета по журнально-ордерной форме в электронном виде с использованием программных продуктов.
- 1.6. Для ведения бухгалтерского учета применяются унифицированные формы первичных учетных бухгалтерских документов (Приложение 5 к Приказу). При этом допускаются несущественные изменения утвержденных унифицированных форм в целях обеспечения полноты и ясности информации о фактах хозяйственной жизни учреждения.
- 1.7. Документы, принимаемые к учету, формы которых не унифицированы должны содержать следующие обязательные реквизиты:
 - Наименование документа,
 - Дату составления документа, наименование организации или лица, от имени которых составлен документ,
 - Содержание хозяйственной операции,
 - Измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении
 - Личные подписи должностных лиц, ответственных за совершение хозяйственных операции, правильность ее оформления.
- 1.8. При обработке учетной информации применяется компьютерная техника с использованием программ 1С: Предприятие.
- 1.9. При формировании ежемесячных, квартальных, годовых отчетов, а также работе с плановыми назначениями Учреждения применяется автоматизированная информационная система бюджетного процесса (АИСБП) – Электронное казначейство.
- 1.10. Для осуществления платежей через расчетный счет используется программный продукт «Клиент-Банк».
- 1.11. Для выполнения возложенных обязательств по представлению, бухгалтерской (финансовой), налоговой, статистической и

персонифицированной отчетности, расчетов страховых взносов осуществляется электронное взаимодействие с использованием средств усиленной квалифицированной электронной подписи по телекоммуникационным каналам связи с:

- Инспекциями Федеральной налоговой службы;
- Пенсионным Фондом Российской Федерации;
- Фондом социального страхования Российской Федерации;
- Федеральной службой государственной статистики.

1.12. Данные проверенных и принятых к учету первичных (сводных) учетных документов систематизируются в хронологическом порядке (по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа) и (или) группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом с отражением в следующих регистрах бухгалтерского учета:

- ✓ *Журнал операций по счету "Касса";*
- ✓ *Журнал операций с безналичными денежными средствами;*
- ✓ *Журнал операций расчетов с подотчетными лицами;*
- ✓ *Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;*
- ✓ *Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам;*
- ✓ *Журнал операций расчетов по оплате труда;*
- ✓ *Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;*
- ✓ *Журнал по прочим операциям;*
- ✓ *Журнал по санкционированию;*
- ✓ *Главная книга;*
- ✓ *иных регистрах, предусмотренных настоящей учетной политикой.*

1.10 Регистры бухгалтерского учета составляются на бумажном носителе и/или в виде электронного документа, подписанного электронной подписью, по формам, устанавливаемым для организаций государственного сектора.

1.11 Формы регистров бухгалтерского учета, применяемых учреждением, способ ведения и периодичность их формирования на бумажном носителе представлены в Приложении 6 к Приказу. При этом допускаются несущественные изменения утвержденных унифицированных форм в целях обеспечения полноты и ясности информации о фактах хозяйственной жизни учреждения. Также при выведении регистров бухгалтерского учета на бумажные носители допускается отличие выходной формы документа от утвержденной формы документа, при условии, что реквизиты и показатели выходной формы документа содержат соответствующие реквизиты и показатели регистров бухгалтерского учета.

1.12 По истечении каждого отчетного месяца первичные учетные документы, относящиеся к соответствующим журналам операций, должны быть подобраны в хронологическом порядке (за исключением Журнала операций расчетов с поставщиками и подрядчиками) и сброшюрованы.

1.12.1. «Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками» подбирается в алфавитном порядке по наименованию поставщиков/подрядчиков в хронологическом порядке по каждому поставщику/подрядчику и состоит из 2-х частей:

1-ая часть «Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками» (ОС и МЗ) – содержит информацию о расчетах с поставщиками и подрядчиками по приобретению товаров, основных средств и материальных запасов;

2-ая часть «Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками» (работы и услуги) – содержит информацию о расчетах с поставщиками и подрядчиками по приобретению работ и услуг;

1.12.2. Ответственным за формирование «Журнала по санкционированию» является начальник планового отдела. Журнал распечатывается ежемесячно без приложений.

1.12.3. «Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов» состоит из 5-ти частей:

1-ая часть «Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов» (ОС и НПА) – содержит информацию и документы о выбытии, поступлении и иных движениях основных средств (в том числе разуконплектации, модернизации, дооборудовании ОС) и непроизведенных активов;

2-ая часть «Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов» (ОС и НПА, перемещение) – содержит информацию и документы о перемещениях основных средств и непроизведенных активов;

3-ая часть «Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов» (МЗ, поступление) – содержит информацию и документы о поступлении материальных запасов;

4-ая часть «Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов» (МЗ, выбытие) – содержит информацию и документы о выбытии материальных запасов;

5-ая часть «Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов» (МЗ, перемещение) – содержит информацию о перемещении материальных запасов;

При этом сам «Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов» на бумажном носителе прикрепляется к 1-ой части «Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов» (ОС и НПА).

2. Внутренний финансовый контроль, инвентаризация

2.1. В целях определения целесообразности и направленности производимых расходов в СПб ГАУ «Дирекция по управлению спортивными сооружениями» осуществляется внутривозвратный контроль за:

- Междугородними, международными переговорами;
- Расходами по сотовой связи;
- Использование интернет-ресурсов;
- Проездные билеты.

- 2.2. В целях осуществления внутреннего финансового контроля в СПб ГАУ «Дирекция по управлению спортивными сооружениями» при заключении хозяйственных договоров с юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями на поставку товаров, оказание услуг, выполнение работ осуществляется согласование производимых закупок. В согласовании участвуют: инициатор закупки, заместитель директора/технический директор по направлению, по которому производится закупка, главный бухгалтер, начальник планового отдела, начальник отдела по управлению договорными обязательствами и собственностью, иные специалисты.
- 2.3. Одним из методов осуществления внутреннего финансового контроля также является инвентаризация нефинансовых активов на складе, отделах (структурных подразделениях), объектах СПб ГАУ «Дирекция по управлению спортивными сооружениями», финансовых активов, а также инвентаризация расчётов и финансовых обязательств.
- 2.3.1. Инвентаризация нефинансовых активов (основных средств, товарно-материальных ценностей, непроектных активов, нематериальных активов, вложений в нефинансовые активы) проводится не реже, чем 1 раз в год по состоянию на 01 сентября, или иную дату, определенную приказом, а также при смене материально-ответственных лиц.
- 2.3.2. Финансовые активы и обязательства (расчеты с Поставщиками/Подрядчиками, Покупателями/Заказчиками) - 1 раз в год по состоянию на 01 октября
- 2.4. Инвентаризации проводятся специальной комиссией, состав которой утверждается приказом Директора.

3. Порядок выдачи денежных средств из кассы Учреждения

- 3.1. При оформлении и учете кассовых операций руководствоваться порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации, установленным Центральным банком РФ. Денежные средства из кассы выдаются на следующие нужды:
- на хозяйственные нужды;
 - на командировочные расходы на основании сметы по письменному заявлению на выдачу денег;
 - на выплаты работникам, включенные в фонд по оплате труда, и выплаты социального характера;
 - на выплаты вознаграждений по договорам гражданско-правового характера;
- 3.2. Подотчетные суммы по фактически произведенным затратам выдаются при предоставлении надлежаще оформленных подтверждающих расходы документов.

4. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов.

4.1. Утвердить перечень лиц, имеющих право подписи денежных, расчетных документов:

- За директора – уполномоченные заместители директора;
- За главного бухгалтера – заместитель главного бухгалтера.

4.2. Утвердить перечень лиц, имеющих право подписи финансово-хозяйственных документов:

- За директора – заместители директора, технический директор;
- За главного бухгалтера – заместитель главного бухгалтера.

5. Принятие к учету и списание объектов имущества

5.1. Состав комиссий по приемке-передаче, списанию объектов нефинансовых активов и материальных запасов, обязанности членов комиссии определяются и утверждаются приказом директора.

6. Источники финансирования

6.1. СПб ГАУ «Дирекция по управлению спортивными сооружениями» может финансироваться из следующих источников:

- 1) субсидия на возмещение затрат, получаемая из бюджета Санкт-Петербурга, направляемая на выполнение государственного задания учредителя;
- 2) субсидия на иные цели;
- 3) доходы от предпринимательской деятельности;
- 4) средства гранта;
- 5) прочие доходы (штрафы, пени за несвоевременное исполнение условий контрактов и пр.).

6.2. Субсидия на возмещение затрат из бюджета Санкт-Петербурга предоставляется на основании «Соглашения между учредителем автономного учреждения и автономным учреждением о порядке и условиях предоставления субсидии» в соответствии с утвержденным Государственным Задаaniem.

6.3. Целевая субсидия предоставляется на основании Сведений об операциях с целевыми субсидиями, предоставленными государственному (муниципальному) учреждению.

6.4. Денежные средства из источников, указанных в п. 6.1., поступают от юридических и физических лиц на расчетный счет Учреждения, открытый в коммерческом банке. При этом при приеме платежей от физических лиц, в соответствии с Федеральным законом от 03 июня 2009 года №103-ФЗ «О деятельности по приему платежей физических лиц, осуществляемой платежными агентами» денежные средства поступают на специальный

банковский счет поставщика, предназначенный для осуществления расчетов с платежным агентом.

6.5. Учреждение осуществляет предпринимательскую деятельность в соответствии с Уставом.

6.6. В связи с наличием нескольких источников финансирования управленческий и бухгалтерский учет полученных денежных средств и произведенных расходов, ведется раздельно в соответствии с Планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения в разрезе кодов финансового обеспечения (КФО):

2 – средства от приносящей доход деятельности,

3 – средства во временном распоряжении,

4 – средства субсидии на возмещение затрат, получаемые из бюджета Санкт-Петербурга, направляемые на выполнение государственного задания учредителя;

5 – средства субсидии на иные цели.

7. Формирование реестров платежей

7.1. Расходование денежных средств Учреждения осуществляется на основании реестров платежей. Реестры платежей оформляются по следующим формам:

- реестр платежей на оплату товаров, работ, услуг, прочих платежей (приложение №4.1.)

- реестр платежей на выплату заработной платы, удержаний из заработной платы, уплату налогов и взносов и т.п. (приложение №4.2.)

- реестр платежей на возвраты денежных средств физическим лицам за не оказанные услуги (приложение №4.3.)

Реестры платежей составляет экономист на основании надлежаще оформленных и подписанных сторонами актов выполненных работ, оказанных услуг, актов о приемке выполненных работ (КС-2), справок о стоимости выполненных работ (КС-3), товарных накладных, счетов, счетов-фактур в соответствии с условиями договоров, а также заявлений на возврат денежных средств, бухгалтерских расчетов по заработной плате, других финансово-хозяйственных документов в соответствии с условиями договоров.

7.2. Реестры платежей подписывают следующие работники:

- начальник планового отдела,

- заместитель начальника планового отдела,

- заместитель директора по финансам,

- главный бухгалтер,

- директор.

7.3. Для осуществления платежа необходимо наличие не менее 3-х подписей. При отсутствии на момент подписания реестра платежей одного из вышеперечисленных работников, его полномочия возлагаются на лицо, его замещающее.

- 7.4. При этом наличие подписи директора или заместителя директора по финансам обязательно.
- 7.5. На основании подписанного реестра бухгалтер оформляет платежное поручение в программе 1С: Предприятие, выгружает в системе Клиент-Банк, подписывает электронно-цифровой подписью и осуществляет платеж.

8. Определение особо ценного имущества.

- 8.1. В состав особо ценного движимого имущества включается следующее имущество движимое имущество, закрепленное за СПб ГАУ «Дирекция по управлению спортивными сооружениями» в соответствии с распоряжением Комитета по управлению городским имуществом от 29.06.2010 № 1428-рз «Об определении видов особо ценного движимого имущества и передаче имущества Санкт-Петербургскому государственному автономному учреждению «Дирекция по управлению спортивными сооружениями».
- 8.2. При этом к особо ценному движимому имуществу не может быть отнесено имущество, которое не предназначено для осуществления основной деятельности автономного учреждения, а также имущество, приобретенное автономным учреждением за счет доходов, полученных от осуществляемой в соответствии с Уставом деятельности.

9. Порядок взаимодействия

Отдела бухгалтерского учета с должностными лицами (структурными подразделениями учреждения), ответственными за осуществление фактов хозяйственной жизни и их оформление первичными учетными документами

Первичный документ - это письменное свидетельство совершения хозяйственной операции (оплаты товара, выполнения работ, оказания услуг и т.п.) и должен быть составлен в момент совершения операции, а если это не представляется возможным - непосредственно после ее окончания.

Входящие первичные учетные документы составляются на бумажном носителе и/или в виде электронного документа, подписанного электронной подписью, контрагентами или третьими лицами в необходимом количестве экземпляров, не менее одного из которых передается в Отдел бухгалтерского учета для отражения в учете фактов хозяйственной жизни.

Документы, принимаемые к учету, формы которых не унифицированы, должны содержать обязательные реквизиты, установленные пунктом 2 статьи 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете», пунктом 25 ФС «Концептуальные основы»:

- 1) наименование документа;
- 2) дата составления документа;
- 3) наименование субъекта учета, составившего документ;
- 4) содержание факта хозяйственной жизни;

5) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;

6) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события;

7) подписи лиц, предусмотренных подпунктом 6 пункта 1.4.1 учетной политики, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

В случае несоответствия реквизитов в документах установленным требованиям, документы возвращаются контрагентам для надлежащего оформления.

Первичные учетные документы, поступившие в Учреждение более поздней датой, чем дата их выставления, и по которым не создавался соответствующий резерв предстоящих расходов, отражаются в учете в следующем порядке:

- при поступлении документов более поздней датой в этом же месяце факт хозяйственной жизни отражается в учете - датой выставления документа;
- при поступлении документов в начале месяца, следующего за отчетным, (до закрытия месяца) факт хозяйственной жизни отражается в учете - датой выставления документа;
- при поступлении документов в следующем месяце после даты закрытия месяца факты хозяйственной жизни отражаются в учете датой получения документов (не позднее следующего дня после получения документа);
- при поступлении документов в следующем отчетном квартале (году) до представления квартальной (годовой) отчетности факты хозяйственной жизни отражаются датой выставления документа;
- при поступлении документов в следующем отчетном квартале (году) после представления квартальной (годовой) отчетности факты хозяйственной жизни отражаются датой получения документов (не позднее следующего дня после получения документа).

На первичных учетных документах, поступивших в Учреждение более поздней датой, работником Отдела, отвечающим за отражение в учете факт хозяйственной жизни по полученному документу, проставляется дата получения документа.

Порядок взаимодействия Отдела бухгалтерского учета с должностными лицами (структурными подразделениями учреждения), ответственными за осуществление фактов хозяйственной жизни и их оформление первичными учетными документами отражен в Графике документооборота (Приложение 3) в следующих случаях.

9.1. Порядок взаимодействия Отдела бухгалтерского учета с должностными лицами (структурными подразделениями учреждения),

ответственными за осуществление фактов хозяйственной жизни и их оформление первичными учетными документами по договорам (контрактам) на приобретение товаров, выполнение работ, оказание услуг.

- 9.1.1. После выполнения работ, оказания услуг, получения товаров заместители директора по направлениям, технический директор, главный бухгалтер, начальники отделов, начальники объектов, главный инженер, главный энергетик, - ответственные за исполнение обязательств по договору (инициаторы закупок по направлениям деятельности) получают от поставщиков товаров, работ, услуг первичные документы.
 - 9.1.2. Полученные счета, акты выполненных работ, оказанных услуг, актов о приемке выполненных работ (КС-2), справок о стоимости выполненных работ и затрат (КС-3), товарные накладные, накладные, а также счета-фактуры, заместители директора по направлениям, технический директор, главный бухгалтер, начальники отделов, начальники объектов, главный инженер, главный энергетик, - ответственные за исполнение обязательств по договору (инициаторы закупок по направлениям деятельности) подписывают и/или визируют их и ежемесячно в срок до 10 числа месяца, следующего за отчетным передают в плановый отдел.
 - 9.1.3. При этом документы на поставку товаров, единоразовое, поэтапное выполнение работ, оказание услуг в соответствии с условиями договоров (контрактов) предоставляются по факту получения товаров, выполнения работ, оказания услуг от поставщика не позднее, чем через 10 (десять) дней с момента подписания вышеуказанных документов. Товарные накладные подписывают материально-ответственные лица, с которыми заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности.
 - 9.1.4. Специалисты планового отдела проверяют документы на соответствие условиям заключенных договоров, определяют код вида расходов (КВР), код экономической классификации (КЭК) и номенклатуру затрат в соответствии с Планом финансово-хозяйственной деятельности и Соглашением с Учредителем, подписывают их у Директора или его заместителя, имеющего право подписи. На основании счетов формируют реестр платежей и вместе со счетами передают бухгалтеру на оплату.
 - 9.1.5. Акты выполненных работ, оказанных услуг, актов о приемке выполненных работ (КС-2), справок о стоимости выполненных работ и затрат (КС-3), товарные накладные, накладные и т.п., а также счета-фактуры по реестру передают бухгалтеру для начисления расходов и постановки на учет материальных ценностей.
- 9.2. *Порядок взаимодействия Отдела бухгалтерского учета с должностными лицами (структурными подразделениями учреждения), ответственными за осуществление фактов хозяйственной жизни и их оформление первичными учетными документами по договорам*

(контрактам) на оказание услуг аренды, предоставления спортсооружений (юридические лица)

- 9.2.1. Начальник объекта/заместитель начальника объекта направляет заявку на заключение договора с юридическим лицом. Специалисты отдела по управлению договорными обязательствами и собственностью заключают договор и передают бухгалтеру для начисления доходов и выставления документов на оплату согласно условиям заключенных договоров.
- 9.2.2. В соответствии с условиями договора бухгалтер выставляет счета, акты оказанных услуг и счета-фактуры, которые подписываются главным бухгалтером и директором Учреждения или их заместителями, имеющими право подписи.
- 9.2.3. Для оформления акта об оказании услуг по договору на оказание услуг путем предоставления абонементов начальник объекта/заместитель начальника объекта по окончании месяца предоставляет бухгалтеру отчет об оказанных услугах по данному договору за отчетный месяц.
- 9.2.4. Подписанные акты в двух экземплярах и счет-фактура по реестру бухгалтер передает на объект, на котором оказывается услуга. Начальник объекта или лицо, уполномоченное им, передает акты об оказании услуг Заказчику на подпись.
- 9.2.5. Подписанный Заказчиком акт об оказании услуг начальник объекта или лицо, уполномоченное им, передает в Отдел бухгалтерского учета в срок до 10 числа месяца, следующего за отчетным.

*9.3. Порядок взаимодействия Отдела бухгалтерского учета с должностными лицами (структурными подразделениями учреждения), ответственными за осуществление фактов хозяйственной жизни и их оформление первичными учетными документами **по договорам на оказание услуг аренды, предоставления спортсооружений (физические лица)***

- 9.3.1. Доходы от реализации услуг физическим лицам на объектах учреждения начисляется на основании ежемесячных отчетов об оказанных услугах, подписанных начальником/заместителем начальника объекта.
- 9.3.2. Ежемесячно до 10 числа месяца, следующего за отчетным начальник объекта/заместитель начальника объекта предоставляет Отчет об оказанных услугах за месяц.

*9.4. Порядок взаимодействия Отдела бухгалтерского учета с должностными лицами (структурными подразделениями учреждения), ответственными за осуществление фактов хозяйственной жизни и их оформление первичными учетными документами **по начислению заработной платы, начислению вознаграждений по договорам возмездного оказания услуг***

- 9.4.1. Начисление заработной платы производится на основе Табелей учета рабочего времени отделов, объектов Учреждения, и приказов директора, приказов Комитета по физической культуре и спорту в соответствии с

Положением об оплате труда и материальном стимулировании работников.

- 9.4.2. Подписанные начальниками отделов, объектов, иным уполномоченным лицом Табели учета рабочего времени за первую половину текущего месяца в срок до 15 числа текущего месяца передаются в Отдел кадровой работы, которые специалист отдела кадровой работы заводит в программе 1С: Предприятие в электронном виде.
- 9.4.3. После заведения всех Табелей учета рабочего времени за первую половину текущего месяца специалист отдела кадровой работы сообщает бухгалтеру о том, что все Табели учета рабочего времени за первую половину текущего месяца заведены и бухгалтер может осуществлять расчет заработной платы за первую половину месяца.
- 9.4.4. Подписанные начальниками отделов, объектов, иным уполномоченным лицом Табели учета рабочего времени за месяц в срок до 24 числа текущего месяца передаются в Отдел кадровой работы, которые специалист отдела кадровой работы заводит в программе 1С: Предприятие в электронном виде.
- 9.4.5. После заведения всех Табелей за месяц специалист отдела кадровой работы сообщает бухгалтеру о том, что все Табели заведены и бухгалтер может осуществлять расчет заработной платы за месяц.
- 9.4.6. Изменения к Табелю за месяц начальником объекта/отдела подаются в Отдел кадровой работы незамедлительно, о чем дополнительно сообщается бухгалтеру, и бухгалтер производит перерасчет.
- 9.4.7. Листки временной нетрудоспособности работников начальники объектов, отделов передают в Отдел кадровой работы, где они заполняются специалистом отдела кадровой работы, который после заполнения передает их бухгалтеру для начисления.
- 9.4.8. Приказы об отпуске, о материальной помощи, премий к юбилейным датам в соответствии с Положением об оплате труда и материальном стимулировании оформляются специалистами Отдела кадровой работы и передаются бухгалтеру для начисления.
- 9.4.9. Приказы об установлении выплат стимулирующего характера, в том числе стимулирующей надбавки, премии по итогам месяца, квартала, иных премий и доплат за проведение занятий в соответствии с Положением об оплате труда и материальном стимулировании оформляет главный бухгалтер/заместитель главного бухгалтера, подписывает у Директора и передает для начисления бухгалтеру. Премии по итогам работы за месяц утверждаются на основании служебных записок от начальников отделов/объектов. Премии по итогам квартала, иных премий утверждаются на основании служебных записок от начальников отделов/объектов и протокола совещания заместителей директора.
- 9.4.10. Подписанные договоры возмездного оказания услуг и акты сдачи-приемки оказанных услуг для начисления денежного вознаграждения предоставляются в Отдел бухгалтерского учета начальниками

отделов/объектов или уполномоченными лицами в срок до 25 числа текущего месяца.

9.5. *Порядок взаимодействия Отдела бухгалтерского учета с должностными лицами (структурными подразделениями учреждения), ответственными за осуществление фактов хозяйственной жизни и их оформление первичными учетными документами по движению, списанию товарно-материальных ценностей, движимого имущества и основных средств в эксплуатации.*

9.5.1. Внутреннее перемещение, списание материальных ценностей осуществляется в соответствии с утвержденным Порядком движения товарно-материальных ценностей Дирекции.

9.5.2. Акты на списание иного движимого имущества и основных средств в эксплуатации, составляются на основании заявлений на списание, подписанных начальником/заместителем начальника объекта, отдела и согласованных с начальником отдела МХО. К заявлениям прикладываются фотографии и заключения о невозможности и/или нецелесообразности ремонта. Списание производится на основании приказа Директора.

9.5.3. Списание особо ценного движимого имущества производится на основании распоряжения (приказа) Комитета по физической культуре и спорту.

9.6. *Порядок взаимодействия Отдела бухгалтерского учета с должностными лицами (структурными подразделениями учреждения), ответственными за осуществление фактов хозяйственной жизни и их оформление первичными учетными документами по прочим учетным документам*

9.6.1. В соответствии с регламентом по использованию проездных билетов на электронных носителях ответственные за сохранность и осуществление контроля за использованием проездных билетов лица предоставляют служебную записку о расходовании средств ресурса электронного носителя проездного билета ежемесячно за отчетный месяц в срок до 05 числа месяца, следующего за отчетным в Отдел электронно-информационного оборудования и слабых токов (далее – Отдел ЭИО и СТ).

9.6.2. Уполномоченный специалист Отдела ЭИО и СТ консолидирует служебные записки в сводную служебную записку о расходовании средств ресурса электронного носителя проездного билета и передает ее экономисту для последующей передачи бухгалтеру.

10. «События после отчетной даты»

10.1. Событие после отчетной даты - событие, которое имело место в период между отчетной датой и датой подписания и (или) принятия

бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом существенности фактов хозяйственной жизни, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности учреждения.

- 10.2. Датой подписания отчетности считается фактическая дата ее подписания руководителем учреждения, но не позднее даты предоставления отчетности учредителю, установленной приказом Комитета по физической культуре и спорту о подготовке отчетности за отчетный год.
- 10.3. Датой принятия бухгалтерской (финансовой) отчетности считается дата проставления (направления по каналам связи) отметки о принятии бухгалтерской (финансовой) отчетности Комитетом по физической культуре и спорту
- 10.4. Показатель существенности информации определяется степенью влияния пропуска или искажения такой информации в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности на принятие учредителем субъекта учета, иным пользователем бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического решения, основанного на данных бухгалтерского учета и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- 10.5. Существенность информации определяется следующими критериями:
 - 10.5.1. характер и величина анализируемого показателя бухгалтерского учета и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности. Существенным показателем является показатель в размере 5 % от общего итога бухгалтерского баланса.
 - 10.5.2. степень влияния его отсутствия или искажения на решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- 10.6. Существенность события после отчетной даты определяет главный бухгалтер исходя из вышеперечисленных критериев и общих требований к бухгалтерской отчетности. При этом любые события после отчетной даты отражаются в отчетности на основании приказа руководителя, либо лица его замещающего.
- 10.7. Существенное событие после отчетной даты подлежит отражению в бухгалтерском учете и (или) раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для Учреждения.
- 10.8. К событиям после отчетной даты относятся:
 - 10.8.1. **События после отчетной даты, подтверждающие условия деятельности** – события, которые документально подтверждают условия хозяйственной деятельности (фактов хозяйственной жизни) учреждения на отчетную дату, и (или) указывает на обстоятельства, существенным образом влияющие на показатели активов, обязательств и результатов деятельности учреждения, раскрываемые

в бухгалтерской (финансовой) отчетности, на отчетную дату (далее - события, подтверждающие условия деятельности), в том числе:

- выявление документально подтвержденных обстоятельств, указывающих на наличие у дебиторской задолженности признаков безнадежной к взысканию задолженности, если по состоянию на отчетную дату в отношении такой дебиторской задолженности уже осуществлялись меры по ее взысканию,
- 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 изменений существенных условий сделки, который был инициирован в отчетном периоде;
- завершение после отчетной даты процесса оформления государственной регистрации права собственности (права 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;
- получение информации об изменении после отчетной даты кадастровых оценок нефинансовых активов;
- определение после отчетной даты суммы активов и обязательств, возникающих при завершении текущего финансового года в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, распределением доходов (обязательств) в соответствии с международными соглашениями;
- обнаружение после отчетной даты, но до даты принятия (утверждения) бухгалтерской (финансовой) отчетности учреждения, ошибки в данных бухгалтерского учета за отчетный период (периоды, предшествующие отчетному) и (или) ошибки, допущенной при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе по результатам проведения камеральной проверки, либо при осуществлении внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности,

внутреннего финансового контроля и (или) внутреннего финансового аудита, а также внешнего и внутреннего государственного финансового контроля.

10.8.2. События после отчетной даты, указывающие (свидетельствующие) об условиях деятельности учреждения - события, произошедшими после отчетной даты, в промежутке между отчетной датой и датой подписания (принятия) отчетности, которые свидетельствуют об условиях хозяйственной деятельности (фактах хозяйственной жизни) учреждения, возникших после отчетной даты, и (или) указывают на обстоятельства, возникшие после отчетной даты (далее - событие, указывающее об условиях деятельности), в том числе:

- принятие решения о реорганизации или ликвидации (упразднении) учреждения, либо изменении типа государственного (муниципального) 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 и (или) уничтожения, в том числе помимо воли владельца, а также вследствие невозможности установления их местонахождения;
- публичные объявления об изменениях государственной политики, планов и намерений государственного органа (органа местного самоуправления (муниципального органа), осуществляющего в отношении учреждения полномочия и функции учредителя (собственника), реализация которых в ближайшем будущем существенно окажет влияние на деятельность учреждения;
- 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 учреждения;
- изменение величины активов и (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.

10.9. Событие, подтверждающее условия деятельности, в зависимости от его характера, отражается в бухгалтерском учете путем выполнения последним днем отчетного периода записей по счетам Рабочего плана счетов бухгалтерского учета (до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года) - дополнительной бухгалтерской записью, либо бухгалтерской записью, оформленной по способу "Красное сторно", и (или) дополнительной бухгалтерской записью. В случае, если для соблюдения сроков представления бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) в связи с поздним поступлением первичных учетных документов информация о событии после отчетной даты не используется при формировании показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, информация об указанном событии при условии его существенности и его оценке в денежном выражении раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в текстовой части пояснительной записки. При этом на основании указанной информации (в межотчетный период) корректируются входящие остатки на 1 января года, следующего за отчетным.

10.10. События, указывающие об условиях деятельности, отражаются в бухгалтерском учете путем выполнения записей по счетам Рабочего плана счетов бухгалтерского учета в периоде, следующем за отчетным. В отчетном периоде в бухгалтерском учете такая информация не отражается. Вместе с тем, если события, указывающие об условиях деятельности, являются существенными, учреждение раскрывает информацию в текстовой части пояснительной записки. При этом входящие остатки на 1 января года, следующего за отчетным, не корректируются.

10.11. По решению Комитета по физической культуре и спорту, ошибка, обнаруженная до утверждения представленной ему бухгалтерской (финансовой) отчетности и требующая внесения изменений в регистры бухгалтерского учета (Журналы операций), в зависимости от ее характера отражается учреждением последним днем отчетного периода дополнительной бухгалтерской записью, либо бухгалтерской записью, оформленной по способу "Красное сторно", и (или) дополнительной бухгалтерской записью.

11. Размещение документов по исполнению договоров на сайте *www.zakupki.gov.ru*

- 11.1. В целях исполнения пп. з) п. 2 и пп. в) п. 10 Постановления Правительства РФ от 31.10.2014 № 1132 "О порядке ведения реестра договоров, заключенных заказчиками по результатам закупки", а также в соответствии с Приказом Министерства финансов РФ от 29.12.2014 №173н «о порядке формирования информации и документов, а также обмена информацией и документами между заказчиком и Федеральным казначейством в целях ведения реестра договоров, заключенных заказчиками по результатам закупки работники Отдела бухгалтерского учета размещают информацию и документы по исполнению договоров, опубликованных на сайте www.zakupki.gov.ru, в 10-ти дневный срок с даты оплаты принятого к учету документа, а также в 10-ти дневный срок с даты принятия к учету документа в случае, если данные работы, услуги, товары и были авансированы ранее.
- 11.2. При размещении документов по исполнению договоров в соответствии с условиями договоров могут быть опубликованы следующие финансовые документы:
- 11.2.1. по договорам на поставку товаров – товарная накладная, акт приема-передачи, универсальный передаточный документ;
 - 11.2.2. по договорам на оказание услуг – акт об оказании услуг, акт приема-передачи оказанных услуг, универсальный передаточный документ;
 - 11.2.3. по договорам на выполнение работ – акт выполненных работ, акт приема-передачи выполненных работ, универсальный передаточный документ;
 - 11.2.4. по договорам на выполнение строительно-монтажных работ – Справка о стоимости выполненных работ (КС-3);
- 11.3. По договорам на выполнение работ, оказание услуг, в соответствии с условиями которых не предусмотрено оформление вышеперечисленных документов (например, по договорам, заключенным с ГУП «Водоканал») публикуются счета-фактуры.

РАЗДЕЛ II. МЕТОДИКА ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.

1. Учет основных средств

- 1.1. Основные средства (далее – ОС) - являющиеся активами материальные ценности независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования учреждением на праве оперативного управления (праве владения и (или) пользования имуществом, возникающем по договору аренды (имущественного найма) либо договору безвозмездного пользования) в целях осуществления деятельности по выполнению работ, оказанию услуг либо для управленческих нужд учреждения.
- 1.2. Указанные материальные ценности признаются основными средствами при их нахождении в эксплуатации, в запасе, на консервации, а также при их передаче учреждением во временное владение и пользование или во временное пользование по договору аренды (имущественного найма) либо по договору безвозмездного пользования.
- 1.3. Группами основных средств являются:
 - а) жилые помещения;
 - б) нежилые помещения (здания и сооружения);
 - в) машины и оборудование;
 - г) транспортные средства;
 - д) инвентарь производственный и хозяйственный;
 - е) многолетние насаждения;
 - ж) инвестиционная недвижимость;
 - з) основные средства, не включенные в другие группы.
- 1.4. Единицей учета ОС является инвентарный объект.
- 1.5. Каждому инвентарному объекту ОС (кроме объектов ОС стоимостью до 10 000 рублей включительно и объектов библиотечного фонда независимо от их стоимости) присваивается инвентарный номер, который состоит из 16 знаков, при этом:
 - первый знак - код финансового обеспечения (КФО);
 - со второго по шестой знак - код синтетического учета;
 - с седьмого по шестнадцатый знак - порядковый номер предмета.
- 1.6. Инвентарный номер, присвоенный объекту ОС, сохраняется за ним на весь период его нахождения в учреждении.
- 1.7. Инвентарные номера объектов ОС, выбывших с балансового учета, объектам основных средств, вновь принятым к бухгалтерскому учету, не присваиваются.
- 1.8. Инвентарным объектом ОС признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое, и предназначенный для выполнения определенной работы. При этом на каждом элементе такого комплекса

должен быть обозначен тот же инвентарный номер, что и на основном объединяющем их объекте.

- 1.9. Комплекс конструктивно-сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированных в единый комплекс (на одном фундаменте), в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.
- 1.10. Единицей учета ОС может признаваться часть объекта имущества, в отношении которой самостоятельно можно определить период поступления будущих экономических выгод, полезного потенциала, либо часть имущества, имеющая отличный от остальных частей срок полезного использования (способ получения будущих экономических выгод или полезного потенциала), и стоимость которой составляет значительную величину от общей стоимости объекта имущества (далее - структурная часть объекта основных средств). При этом такая единица учета основных средств определяется вне зависимости от возможного физического обособления части объекта имущества.
- 1.11. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости.
- 1.12. Первоначальная стоимость объекта ОС определяется в зависимости от способа организации объекта ОС, а именно:
- в результате обменных операций,
 - в результате создания собственными силами учреждения,
 - в результате необменных операций.
- 1.13. Обменные операции - операции, в ходе которых учреждение передает (получает) активы на условии получения (передачи) активов, сопоставимых по денежной величине (стоимости), преимущественно в форме денежных средств (их эквивалентов) и (или) иных материальных ценностей, работ, услуг, прав на пользование имуществом.
- 1.14. Первоначальная стоимость объекта ОС, приобретенного в результате обменных операций, определяется в сумме фактически произведенных капитальных вложений, формируемых с учетом сумм налога на добавленную стоимость (далее - НДС), предъявленных учреждению поставщиками (подрядчиками, исполнителями), кроме приобретения, создания (сооружения и (или) изготовления) объекта ОС в рамках деятельности учреждения, облагаемой НДС, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в порядке, установленном пунктами 15-19, 21 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (далее – ФС «Основные средства»).

- 1.15. Первоначальная стоимость объекта ОС, созданного собственными силами учреждения, определяется в сумме фактически произведенных капитальных вложений, формируемых с учетом сумм НДС, предъявленных учреждению поставщиками (подрядчиками, исполнителями), кроме приобретения, создания (сооружения и (или) изготовления) объекта основных средств в рамках деятельности учреждения, облагаемой НДС, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в порядке, установленном пунктами 15-19, 20 ФС «Основные средства»
- 1.16. Необменные операции - операции, в ходе которых учреждение получает (передает) активы без непосредственного предоставления (получения) в обмен активов, сопоставимых по денежной величине (денежным эквивалентам). К необменным операциям относятся операции по передаче (получению) активов безвозмездно (без взимания платы) или по незначимым ценам по отношению к рыночной цене обменной операции с подобными активами.
- 1.17. Первоначальная стоимость объекта ОС, приобретенного в результате необменной операции, является его справедливая стоимость на дату приобретения.
- 1.18. Справедливая стоимость определяется методом рыночных цен в соответствии с пунктом 54 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее - ФС «Концептуальные основы»).
- 1.19. В случае если объект основных средств, приобретенный путем необменной операции, не может быть оценен по справедливой стоимости, оценка его первоначальной стоимости производится на основании остаточной стоимости переданного взамен актива.
- 1.20. В случае, если данные об остаточной стоимости передаваемого взамен актива по каким-либо причинам недоступны, либо на дату передачи остаточная стоимость передаваемого взамен актива нулевая, учреждением отражается приобретенный путем такой необменной операции актив в составе основных средств в условной оценке, равной одному рублю.
- 1.21. Объекты ОС, полученные учреждением от собственника (учредителя), иной организации государственного сектора подлежат признанию в бухгалтерском учете в оценке, определенной передающей стороной (собственником (учредителем)) - по стоимости, отраженной в передаточных документах.
- 1.22. Объекты ОС, выявленные по итогам инвентаризации нефинансовых активов, принимаются к бухгалтерскому учету по справедливой стоимости,

которая определяется методом рыночных цен на основании пункта 54 ФС «Концептуальные основы».

- 1.23. Учет основных средств ведется в рублях и копейках.
- 1.24. После признания в бухгалтерском учете актива в качестве объекта основных средств его учет осуществляется по балансовой стоимости.
- 1.25. Суммы накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете обособленно.
- 1.26. Расходы на текущий, капитальный ремонт, техническое обслуживание, замену отдельных составных частей объекта ОС, проводимые без изменения (улучшения, повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта ОС, подлежат списанию в расходы текущего периода в размере фактически понесенных затрат.
- 1.27. Изменение первоначальной стоимости объектов ОС производится в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации, разукрупнения, переоценки объектов ОС.
- 1.28. Остаточная стоимость - стоимость, по которой актив отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности после вычета накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения актива.
- 1.29. Накопленная амортизация - сумма амортизации, исчисленная за период использования актива (на дату проведения операции с активом и (или) на отчетную дату).
- 1.30. Аналитический учет ОС, поступление и внутреннее перемещение ОС, выбытие оформляются первичными документами.
- 1.31. Стоимость объекта ОС переносится на расходы (на уменьшение финансового результата) посредством равномерного начисления амортизации в течение срока его полезного использования.
- 1.32. Сумма амортизации за каждый период признается в составе расходов текущего периода (относится на уменьшение финансового результата) за исключением случаев, когда она включена в стоимость другого актива.
- 1.33. Амортизация объекта ОС начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия его к бухгалтерскому учету.
- 1.34. Амортизация объекта ОС прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем прекращения признания (выбытия его из бухгалтерского учета), или с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором остаточная стоимость объекта ОС стала равной нулю.
- 1.35. Начисление амортизации объекта основных средств не приостанавливается в случаях, когда объект основных средств простаивает или не используется или удерживается для последующей передачи (списания), за исключением случая, когда остаточная стоимость объекта основных средств стала равной нулю.
- 1.36. Амортизация по объектам ОС начисляется ежемесячно.
- 1.37. Начисление амортизации объекта ОС производится линейным методом. Данный метод предполагает равномерное начисление постоянной суммы амортизации на протяжении всего срока полезного использования актива.

1.38. Срок полезного использования объекта ОС определяется исходя из:

1.38.1. ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенных в активе, признаваемом объектом ОС. При этом по объектам основных средств, включенным согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, N 1, ст. 52; 2016, N 29, ст. 4818), в амортизационные группы с первой по девятую, срок полезного использования определяется по наибольшему сроку, установленному для указанных амортизационных групп; в десятую амортизационную группу срок полезного использования рассчитывается исходя из единых норм амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР, утвержденных постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 г. N 1072 "О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР" (СП ССР, 1990, N 30, ст. 140);

1.38.2. рекомендаций, содержащихся в документах производителя, входящих в комплектацию объекта имущества, и (или) на основании решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов, принятого с учетом:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- иных ограничений использования этого объекта, в том числе установленных согласно законодательству Российской Федерации;
- гарантийного срока использования объекта;
- сроков фактической эксплуатации и ранее начисленной суммы амортизации - для объектов, безвозмездно полученных от иных субъектов учета, государственных (муниципальных) организаций.

1.39. В случае улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта ОС в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции, технического перевооружения или модернизации, а также в случае объединения или разукomплектации объектов ОС учреждением может быть пересмотрен срок полезного использования по этому объекту.

1.40. Амортизация объекта ОС начисляется с учетом следующих положений:

1.40.1. на объект ОС стоимостью свыше 100 000 рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными нормами амортизации;

1.40.2. на объект ОС стоимостью до 10 000 рублей 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 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, списывается с балансового учета с одновременным отражением объекта ОС на забалансовом счете в соответствии с порядком применения Единого плана счетов бухгалтерского учета;

- 1.40.3. на объект библиотечного фонда стоимостью до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию.
- 1.40.4. на иной объект ОС стоимостью от 10 000 до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию.
- 1.41. Разукomплектация объекта основного средства, являющегося единицей инвентарного учета, при внесении изменений в данные бухгалтерского учета, отражается по его первоначальной (балансовой) стоимости по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010400000 "Амортизация", счета 040110172 "Доходы от операций с активами" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 "Основные средства". Одновременно отражается принятие полученных по результатам разукomплектации новых инвентарных объектов учета - по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 "Основные средства" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010400000 "Амортизация", счета 040110172 "Доходы от операций с активами".
- 1.42. Объекты ОС, полученные в результате разукomплектации объектов ОС, в случае, если невозможно определить их стоимость на основании документов по приобретению (поступлению) разукomплектуемого объекта ОС, принимаются к бухгалтерскому учету по справедливой стоимости, которая определяется методом рыночных цен на основании пункта 54 ФС «Концептуальные основы». При этом накопленная амортизация по объектам, полученным в результате разукomплектации, рассчитывается пропорционально балансовой стоимости разукomплектуемого объекта ОС.
- 1.43. Объекты имущества «Оборудование спортивной площадки», «Городская спортивная площадка» и т.п. принимаются к бухгалтерскому учету как обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов на счет 010122000 «Нежилые помещения (здания и сооружения) - особо ценное движимое имущество учреждения» на основании акта приемки объекта основного средства после формирования всех фактических затрат по их устройству. Объекты имущества «Оборудование спортивной площадки», «Городская спортивная площадка» могут состоять из следующих предметов: покрытие, игровое поле, ворота, ограждение, скамейки, баскетбольные щиты, брусья, прыжковая яма, прожекторы и иного оборудования. Срок службы устанавливается при принятии к учету комиссией по приему объектов основных средств.
- 1.44. Компьютерные мониторы, системные блоки, источники бесперебойного питания и т.п. принимаются к учету на счет 010124000 «Машины и

оборудование – особо ценное движимое имущество учреждения» и 010134000 Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения» соответственно.

- 1.45. Печати, штампы, зеркала, жалюзи и т.п. принимаются к учету на счет 010138000 «Прочие основные средства – иное движимое имущество учреждения».
- 1.46. Вновь созданные объекты благоустройства (дорожки, площадки с разными видами покрытий и т.п.) по решению комиссии по приему основных средств принимаются к учету на счета 010112000 «Нежилые помещения (здания и сооружения) - недвижимое имущество учреждения», 010122000 «Нежилые помещения (здания и сооружения) - особо ценное движимое имущество учреждения», 010132000 «Нежилые помещения (здания и сооружения) - иное движимое имущество учреждения».
- 1.47. При приобретении объектов основных средств, за исключением объектов ОС стоимостью до 10000 рублей включительно, на основании надлежащим образом оформленных первичных учетных документов (товарных накладных, накладных, актов приема-передачи, универсальных передаточных документов, актов о приемке выполненных работ и т.п.), подписанных со стороны передающей стороны (Поставщика/Подрядчика), распечатываются следующие документы: Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101), который подписывается комиссией по поступлению движимого имущества и утверждается директором, или лицом им уполномоченным и Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207). При этом Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) и Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) со стороны передающей стороны (Поставщика/Подрядчика) не подписывается. Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) подписывается материально ответственным лицом, ответственным исполнителем и бухгалтером.
- 1.48. В случае монтажа систем (пожарной, охранной систем, системы видеонаблюдения и т.п.) в качестве объектов основных средств могут быть приняты отдельные устройства, оборудование и прочие объекты, относящиеся в целях бухгалтерского учета к объектам основных средств.
- 1.49. Выдача в эксплуатацию объектов основных средств, стоимостью до 10000 рублей включительно, за исключением объектов недвижимого имущества, отражается на основании первичного учетного документа по дебету счета 040120271 "Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов", соответствующих счетов аналитического учета счета 010900000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг" (010960271, 010970271, 010980271) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 "Основные средства" с одновременным отражением на забалансовом счете 21 "Основные средства в эксплуатации".

- 1.50. Объекты ОС на забалансовом счете 21 «ОС в эксплуатации» учитываются по номенклатурным номерам.
- 1.51. Передача объектов ОС в операционную аренду (в возмездное, безвозмездное пользование) осуществляется по балансовой стоимости. В случае передачи части объекта недвижимого имущества расчет производится пропорционально общей площади объекта недвижимого имущества.
- 1.52. Объекты ОС, не приносящие экономические выгоды, не имеющие полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод, учитываются на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении».
- 1.53. Списание объектов основных средств, относящихся к иному движимому имуществу, особо ценному движимому имуществу, недвижимому имуществу, основных средств в эксплуатации, производится соответствующей комиссией, состав и полномочия которой утверждается приказом директора, в установленном законодательством порядке.
- 1.54. Обесценение объектов ОС осуществляется с учетом положений Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов» (далее – ФС «Обесценение активов»).

2. Непроизведенные активы

- 2.1. Земельные участки, закрепленные за субъектом учета на праве безвозмездного (бессрочного) пользования, принимаются к бухгалтерскому учету в составе произведенных активов по кадастровой стоимости, с отражением по дебету счета 4 103 11 330 "Увеличение стоимости земли - недвижимого имущества учреждения" и кредиту счета 4 401 10 180 "Прочие доходы" и отражением изменения показателя счета 4 210 06 000 "Расчеты с учредителем" в размере стоимости принятого к учету недвижимого имущества.
- 2.2. Изменение стоимости земельных участков, принятых к бухгалтерскому учету по стоимости земельных участков, ранее учтенных на забалансовом учете, отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 0 103 11 330 "Увеличение стоимости земли - недвижимого имущества учреждения" и кредиту счета 0 401 10 180 "Прочие доходы", на сумму изменения: в случае увеличения балансовой стоимости в положительном значении, в случае уменьшения балансовой стоимости - со знаком "минус".

3. Учет материальных запасов

- 3.1. К материальным запасам относятся:
- ✓ предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости;
 - ✓ материальные ценности независимо от их стоимости и срока службы;

- бензомоторные пилы, сучкорезы;
 - специальная одежда, специальная обувь, форменная одежда, вещевое имущество, одежда и обувь, а также спортивная одежда и обувь;
 - постельное белье и постельные принадлежности (матрацы, подушки, одеяла, простыни, пододеяльники, наволочки, покрывала, мешки спальные и т.п.) и иной мягкий инвентарь;
 - предметы, предназначенные для выдачи напрокат, независимо от их стоимости;
 - готовые к установке строительные конструкции и детали (металлические, железобетонные и деревянные конструкции, блоки и сборные части зданий и сооружений, сборные элементы; оборудование для отопительной, вентиляционной, санитарно-технической и иных систем (отопительные котлы, радиаторы и т.п.);
 - оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки;
 - инвалидная техника и средства передвижения для инвалидов.
- 3.2. На соответствующих аналитических счетах [счета 010500](#) "Материальные запасы", содержащих аналитические коды вида синтетического счета, учитываются следующие объекты материалов:
- 3.2.1. [01](#) "Медикаменты и перевязочные средства" - медикаменты, компоненты, бактериальные препараты, сыворотки, вакцины, перевязочные средства, дезинфекционные средства и т.д.
- 3.2.2. [02](#) "Продукты питания" - продукты питания и т.д.
- 3.2.3. [03](#) "Горюче-смазочные материалы" - все виды топлива, горючего и смазочных материалов: дрова, уголь, торф, бензин, керосин, мазут, автол и т.д.
- 3.2.4. [04](#) "Строительные материалы" - все виды строительных материалов:
- силикатные материалы (цемент, песок, гравий, известь, камень, кирпич, черепица), лесные материалы (лес круглый, пиломатериалы, фанера и т.п.), строительный металл (железо, жечь, сталь, цинк листовой и т.п.), металлоизделия (гвозди, гайки, болты, скобяные изделия и т.п.), санитарно-технические материалы (краны, муфты, тройники и т.п.), электротехнические материалы (кабель, лампы, патроны, ролики, шнур, провод, предохранители, изоляторы и т.п.), химико-москательные (краска, олифа, толь и т.п.) и другие аналогичные материалы;
 - готовые к установке строительные конструкции и детали (металлические, железобетонные и деревянные конструкции, блоки и сборные части зданий и сооружений, сборные элементы; оборудование для отопительной, вентиляционной, санитарно-технической, водопроводной, канализационной систем, системы отопления, электроснабжения, системы водоподготовки бассейнов и иных систем (отопительные котлы, радиаторы и т.п.);
 - оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки. К оборудованию, требующему монтажа, относится оборудование, которое может быть введено в действие только после

сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам зданий и сооружений, а также комплекты запасных частей такого оборудования.

3.2.5. 05 "Мягкий инвентарь":

- белье (рубашки, сорочки, халаты и т.п.);
- постельное белье и принадлежности (матрацы, подушки, одеяла, простыни, пододеяльники, наволочки, покрывала, мешки спальные и т.п.);
- одежда и обмундирование, включая спецодежду (костюмы, пальто, плащи, полушубки, платья, кофты, юбки, куртки, брюки и т.п.);
- обувь, включая специальную (ботинки, сапоги, сандалии, валенки и т.п.);
- спортивная одежда и обувь (костюмы, ботинки и т.п.);
- прочий мягкий инвентарь.

В состав специальной одежды входит: специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления (комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, полушубки, тулупы, различная обувь, рукавицы, очки, шлемы, противогазы, респираторы, другие виды специальной одежды).

3.2.6. 06 "Прочие материальные запасы":

- химические реагенты и реактивы;
- посадочный материал, удобрения;
- инвалидная техника и средства передвижения для инвалидов;
- хозяйственные материалы (электрические лампочки, мыло, щетки и др.), канцелярские принадлежности (папки, бумага, карандаши, ручки, стержни и др.), в том числе пластиковые накопители для бумаг, дыроколы, степлеры;
- посуда;
- запасные части, предназначенные для ремонта и замены изношенных частей в машинах и оборудовании, транспортных средствах, объектах производственного и хозяйственного инвентаря;
- спортивный инвентарь;
- пластиковые ведра, швабры, лопаты, грабли, прочий инвентарь;
- флеш-накопители (флешки);
- иные материальные запасы.

3.3. Материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости. При этом все затраты по приобретению материалов отражаются на одноименном счете 010500000 "Материалы" в разрезе субсчетов. При этом учитывается источник поступления объектов основных средств и формируются бухгалтерские записи:

- при приобретении материальных запасов за счет средств субсидии фактическая стоимость материальных запасов включает налог на добавленную стоимость:

Д 010500000 «Материалы»

К 030200000 «Расчеты с поставщиками»

- при приобретении материальных запасов за счет средств от предпринимательской (коммерческой) деятельности, фактическая стоимость материальных запасов может не включать налог на добавленную стоимость:

Д 210500000 «Материалы»

К 230200000 «Расчеты с поставщиками»

Д 2210P2000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам»

К 230200000 «Расчеты с поставщиками»

3.4. При приобретении материальных запасов на основании надлежащим образом оформленных первичных учетных документов (товарных накладных, накладных, актов приема-передачи, универсальных передаточных документов и т.п.), подписанных со стороны передающей стороны (Поставщика/Подрядчика), распечатывается Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207), который подписывается материально-ответственным лицом, ответственный исполнитель и бухгалтером. При этом Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) стороны передающей стороны (Поставщика/Подрядчика) не подписывается.

3.5. Списание (отпуск) материальных запасов производится по средней стоимости приобретения материальных запасов на основании учетных первичных документов последним числом календарного месяца:

Д 010961000 «Основное производство»

К 010500000 «Материалы»

Д 010981000 «Общехозяйственные расходы»

К 010500000 «Материалы»

Д 040120000 «Расходы текущего финансового года»

К 010500000 «Материалы»

3.6. Аналитический учет материальных запасов, поступление, внутреннее перемещение, выбытие оформляются первичными документами.

3.7. Правила документального оформления процедур по поступлению, перемещению, списанию товарно-материальных ценностей, находящихся на балансовом учете СПб ГАУ «Дирекция по управлению спортивными сооружениями» устанавливается утвержденным Порядком движения товарно-материальных ценностей на объектах СПб ГАУ «Дирекция по управлению спортивными сооружениями».

3.8. Списание материальных запасов производится в соответствии с Положением о постоянно-действующей комиссии по принятию решений в

отношении списания товарно-материальных ценностей, состав и полномочия которой утверждается приказом директора.

4. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками

4.1. Учет расходов осуществляется на основании актов выполненных работ, оказанных услуг, товарных накладных, счетов-фактур, актов о приемке выполненных работ (КС-2), справок о стоимости выполненных работ и затрат (КС-3), счета-фактуры, универсальные передаточные документы (далее – УПД), других документов, подтверждающих получение товаров, оказание услуг, выполнение работ, подписанных директором учреждения или лицом, им уполномоченным.

5. Учет расчетов по доходам от предпринимательской деятельности, аренды и безвозмездного пользования, налог на прибыль

5.1. Начисление доходов от оказания услуг и прочих доходов, удержания с доходов

5.1.1. Учет доходов от предпринимательской (коммерческой) деятельности производится с использованием счетов 040110000 и 040140000.

5.1.2. Учет расчетов с покупателями и заказчиками производится с использованием счета 205.30 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсации затрат». При этом оформляются акты оказанных услуг и счета-фактуры, подписанные директором Учреждения или его заместителем, имеющим право подписи.

5.1.3. На счете 220531000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» учитываются расчеты по суммам доходов от оказания платных услуг спортооружения, прочих платных услуг, возмещение расходов учреждения, в том числе возмещение работниками учреждения по услугам связи, по приобретению электронных проездных билетов.

5.1.4. Начисление доходов от реализации услуг отражается следующей бухгалтерской записью:

Д 220531131 "Расчеты по доходам от оказания платных услуг"

К 240110131 "Доходы от оказания платных услуг"

Доходы от реализации услуг физическим лицам на объектах учреждения начисляются на основании ежемесячных отчетов об оказанных услугах, подписанных начальником/заместителем начальника объекта.

В случае если договором предусмотрена предварительная оплата, поступления авансового платежа отражаются на забалансовом счете АП и списываются с него в момент начисления доходов от реализации услуг.

5.1.5. Возмещение работником расходов учреждения по услугам связи, по приобретению электронных проездных билетов является собственным доходом учреждения и подлежит отражению следующей бухгалтерской записью:

Д 220531560 "Увеличение дебиторской задолженности по доходам от оказания платных услуг"

К 240110131 "Доходы от оказания платных услуг".

5.1.6. Начисление прочих доходов отражается следующей бухгалтерской записью:

Д 220580000 «Расчеты по прочим доходам»

К 240110180 «Прочие доходы»

5.1.7. начисление налога на добавленную стоимость по прочим доходам от произведенных продаж, выполненных работ, оказанных услуг, облагаемых в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации налогом на добавленную стоимость, отражается по коду вида расхода (КВР 180) на основании счетов-фактур, составленных Учреждением, следующими бухгалтерскими записями:

Д 240110180 "Доходы текущего финансового года"

К 230304730 "Расчеты по налогу на добавленную стоимость";

5.1.8. Платежный агент в соответствии с агентским договором перечисляет денежные средства, полученные от физических лиц на расчетный счет учреждения. В целях обеспечения и организации приема наличных денежных средств на объектах от населения для оплаты услуг Дирекция заключает, в том числе, договор об организации приема платежей в пользу Дирекции. Таким образом, оплата услуг производится физическими лицами через терминал.

5.1.9. Учет агентского вознаграждения отражается в бухгалтерском учете ежемесячно на основании акта зачета взаимных требований на сумму агентского вознаграждения, при этом формируются бухгалтерские записи:

Д 230226830 «Расчеты по прочим работам, услугам»

К 220531131 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг»

При этом сумма авансовых платежей, полученных от Покупателей на забалансовом счете АП, увеличивается на сумму агентского вознаграждения.

Учет производится в разрезе объектов и вида оказываемых услуг. В случае выявления ошибочной оплаты в указании услуги учреждения уполномоченными работниками объекта предоставляются в Отдел бухгалтерского учета Заявления об ошибочных платежах в электронном виде. Оригиналы заявлений хранятся на объекте.

5.2. Начисление доходов от аренды

5.2.1. На счете 220520000 «Расчеты по доходам от собственности» учитываются расчеты по суммам доходов от предоставления объектов нефинансовых активов в аренду по договорам аренды, заключенных и подлежащих регистрации в установленном порядке.

5.2.2. Начисление доходов от сдачи имущества в аренду на основании договора отражается следующей бухгалтерской записью:

5.2.2.1. Если период действия договора распространяется на текущий финансовый год:

Д 220521121 "Расчеты с плательщиками по доходам от собственности"

К 240110121 "Доходы от собственности текущего финансового года"

5.2.2.2. Если период действия договора распространяется на текущий финансовый год и последующие года, предстоящие доходы от предоставления права пользования активом признаются в сумме арендных платежей за весь срок пользования объектом учета аренды в качестве доходов будущих периодов и отражаются следующей бухгалтерской записью:

Д 220521121 "Расчеты с плательщиками по доходам от собственности"

К 240140121 "Доходы от собственности будущих периодов"

При этом признание доходов текущего финансового года в сумме ежемесячного, ежеквартального или иного арендного платежа согласно установленному договором графику получения отражаются следующей бухгалтерской записью:

Д 240110121 "Доходы от собственности текущего финансового года"

К 240140121 "Доходы от собственности будущих периодов"

5.2.3. В случае, если договор аренды расторгается досрочно, производится корректировка предстоящих доходов от предоставления права пользования активом на сумму остатка по договору, корректировка отражается методом «красное сторно»

Д 220521121 "Расчеты с плательщиками по доходам от собственности"
«МИНУС»

К 240140121 "Доходы от собственности будущих периодов" «МИНУС»

5.2.4. На счете 220535000 «Расчеты по условным арендным платежам» учитываются расчеты по суммам доходов, начисленных арендатору в возмещение коммунальных и эксплуатационных затрат что имущество, передано арендатору по акту приема-передачи.

5.2.5. начисление доходов по условным арендным платежам отражаются следующей бухгалтерской записью:

Д 220535560 «Расчеты по доходам по условным арендным платежам»

К 240110135 «Доходы текущего финансового года по условным арендным платежам»

Доходы по условным арендным платежам начисляются в соответствии с условиями договора аренды, в том числе на основании расчета на компенсацию понесенных расходов в отношении имущества, переданного арендатору по акту приема-передачи.

5.2.6. начисление налога на добавленную стоимость по доходам от арендных платежей, облагаемых в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации налогом на добавленную стоимость, отражается по коду вида расхода (КВР 180) на основании счетов-фактур, составленных Учреждением, следующими бухгалтерскими записями:

Д 240110189 "Доходы текущего финансового года"

К 230304730 "Расчеты по налогу на добавленную стоимость";

5.3. Учет расчетов по имуществу, переданному в безвозмездное пользование

5.3.1. Объект учета операционной аренды в рамках договоров безвозмездного пользования отражается в бухгалтерском учете по справедливой стоимости арендных платежей.

5.3.2. Начисление доходов от передачи имущества в безвозмездное пользование на основании договора отражается за весь срок пользования следующей бухгалтерской записью:

Д 021005560 "Увеличение расчетов с прочими дебиторами"

К 040140121 "Доходы будущих периодов от операционной аренды"

5.3.3. Признание расходов по упущенной выгоде отражаются за весь срок пользования следующей бухгалтерской записью:

Д 040150241 "Расходы будущих периодов на безвозмездные перечисления государственным организациям"

К 021005660 "Увеличение расчетов с прочими дебиторами"

5.3.4. Признание доходов и расходов текущего года ежемесячно отражаются в бухгалтерском учете следующими записями:

5.3.4.1. Признание доходов текущего года:

Д 040140121 "Доходы будущих периодов от операционной аренды"

К 040110121 "Доходы текущего финансового года от операционной аренды"

5.3.4.2. *Признание расходов текущего года:*

Д 040120241, 010960241, 010980241

К 040150241

5.4. Начисление налога на прибыль

5.4.1. начисление налога на прибыль организаций, исчисленного по результатам налогового периода, подлежащего уплате в бюджет отражается по коду вида расхода (КВР 180) на основании Справки (ф. 0504833) следующими бухгалтерскими записями:

Д 240110189 "Доходы текущего финансового года"

К 230303000 "Расчеты по налогу на прибыль организаций".

6. Расчеты по ущербу и иным доходам

6.1. Для формирования в денежном выражении информации о состоянии расчетов по суммам причиненных ущербов учреждению, иным доходам и операций, изменяющих указанные расчеты, применяются следующие группы счетов:

- 020930000 "Расчеты по компенсации затрат",
- 020940000 "Расчеты по штрафам, пеням, неустойкам, возмещениям ущерба";
- 020970000 "Расчеты по ущербу нефинансовым активам";
- 020980000 "Расчеты по иным доходам".

6.2. Для учета расчетов по ущербу применяются счета аналитического учета счета 020900000 "Расчеты по ущербу и иным доходам" предусмотренные Единым планом счетов с указанием в 1 - 17 разрядах номера счета соответствующего кода (составной части кода) бюджетной классификации Российской Федерации, в 24 - 26 разрядах номера счета - подстатьи КОСГУ, соответствующей экономической сущности осуществляемого факта хозяйственной жизни (отражаемого объекта бухгалтерского учета).

6.3. Операции по увеличению расчетов по ущербу (недостачам) оформляются следующими бухгалтерскими записями:

6.3.1. суммы выявленных недостач, хищений, потерь имущества, являющегося нефинансовыми активами, отражаются по оценочной стоимости по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 020900000 "Расчеты по ущербу и иным доходам" и кредиту счета 040110172 "Доходы от операций с активами".

Под оценочной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи активов на дату выявления недостачи, хищения, потери.

Определение оценочной стоимости нефинансового актива производится решением комиссии по инвентаризации нефинансовых активов, иной уполномоченной директором комиссией.

При определении оценочной стоимости комиссией по инвентаризации объектов нефинансовых активов, иной уполномоченной директором комиссией используются данные о ценах на аналогичные материальные ценности, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей; сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, а также в средствах массовой информации и специальной литературе, экспертные заключения (в том числе экспертов, привлеченных на добровольных началах к работе в комиссии по поступлению и выбытию активов) о стоимости отдельных (аналогичных) объектов нефинансовых активов. Данные об оценочной стоимости должны быть подтверждены документально, а в случаях невозможности документального подтверждения - экспертным путем.\

На суммы недостач, хищений, потерь от порчи, иных ущербов, не признанных виновными лицами к возмещению, оформленные в установленном порядке материалы передаются для предъявления гражданского иска либо возбуждения в установленном порядке уголовного дела. При получении решения суда Суммы предъявленного к возмещению ущерба уточняются в соответствии с решением суда, исполнительным листом, либо по иным основаниям согласно законодательству Российской Федерации.

- 6.3.2. суммы выявленных недостач, хищений, потерь денежных средств отражаются по дебету счета 020981000 "Расчеты по недостачам денежных средств" и кредиту счета 020134000 "Касса",
- 6.3.3. суммы выявленных недостач, хищений, потерь денежных документов, финансовых активов, за исключением денежных средств, отражаются по дебету счета 020982000 "Расчеты по недостачам иных финансовых активов" и кредиту счета 040110172 "Доходы от операций с активами";
- 6.3.4. суммы восстановленной задолженности неплатежеспособных дебиторов по выявленным недостачам, хищениям, потерям, иным доходам, ранее списанные на забалансовый учет, отражаются по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 020900000 "Расчеты по ущербу и иным доходам" и кредиту счета 040110173 "Чрезвычайные доходы от операций с активами" с одновременным списанием восстановленной задолженности с забалансового счета 04 "Сомнительная задолженность";
- 6.3.5. суммы задолженности работников учреждения по излишне выплаченным им суммам оплаты труда (не удержанным из заработной платы), в случае оспаривания работником оснований и размеров удержаний, отражаются по дебету счета 020934000 "Расчеты по компенсации затрат" и кредиту счета 040110134 "Доходы от компенсации затрат";
- 6.3.6. суммы задолженности бывших работников перед учреждением за неотработанные дни отпуска при их увольнении до окончания того

- рабочего года, в счет которого он уже получил ежегодный оплачиваемый отпуск, отражаются по дебету счета 020934000 "Расчеты по компенсации затрат" и кредиту счета 040110134 "Доходы от компенсации затрат";
- 6.3.7. суммы задолженности перед учреждением, подлежащие возмещению по решению суда в виде компенсации расходов, связанных с судопроизводством (оплата государственной пошлины, судебных издержек), отражаются по дебету счета 020934000 "Расчеты по компенсации затрат" и кредиту счета 040110134 "Доходы от компенсации затрат";
- 6.3.8. суммы начисленных процентов за пользование чужими денежными средствами вследствие их неправомерного удержания, уклонения от их возврата, иной просрочки в их уплате либо необоснованного получения или сбережения отражаются по дебету счета 020945000 "Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия" и кредиту счета 040110145 "Прочие доходы от сумм принудительного изъятия";
- 6.3.9. суммы задолженности по возмещению ущерба в соответствии с законодательством Российской Федерации, при возникновении страховых случаев, отражаются по дебету счета 020943000 "Расчеты по доходам от страховых возмещений" и кредиту счета 040110143 "Доходы от страховых возмещений";
- 6.3.10. суммы задолженности по штрафам, пеням, неустойкам, начисленным за нарушение условий договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, иных санкций, отражаются по дебету счета 020941000 "Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)" и кредиту счета 040110141 "Доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)", а случае не признания, оспаривания Поставщиком/Подрядчиком штрафов, пеней, неустоек – по кредиту счета 040140141 «Доходы будущих периодов». Задолженность начисляется на основании выставленной контрагенту претензии.
- 6.3.11. начисление задолженности по требованиям по компенсации расходов учреждений получателями авансовых платежей (подотчетных сумм) по произведенным предварительным оплатам в рамках договоров (соглашений), а также по иным основаниям согласно законодательству Российской Федерации, не возвращенным контрагентом в случае расторжения договора (соглашения), в том числе по результатам претензионной работы (решению суда) отражаются по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 020934000 "Расчеты по компенсации затрат" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов 020600000 "Расчеты по выданным авансам", 020800000 "Расчеты с подотчетными лицами";
- 6.3.12. суммы задолженности по компенсации расходов, понесенных учреждением в связи с реализацией требований, установленных законодательством Российской Федерации, отражаются по дебету счета

020934000 "Расчеты по компенсации затрат" и кредиту счета 040110134 "Доходы от компенсации затрат".

6.4. Операции по уменьшению расчетов по ущербу оформляются следующими бухгалтерскими записями:

6.4.1. поступление средств от виновных лиц в возмещение причиненного учреждению ущерба, а также по иным доходам отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 020900000 "Расчеты по ущербу и иным доходам" и дебету счетов 020121000 "Денежные средства учреждения на счетах в кредитной организации", 020134000 "Касса";

6.4.2. возмещение ущерба виновными лицами в натуральной форме отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 020900000 "Расчеты по ущербу и иным доходам" и дебету счета 040110172 "Доходы от операций с активами";

6.4.3. возмещение ущерба виновным лицом из заработной платы (иных выплат) на сумму удержаний, произведенных в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации, отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 020900000 "Расчеты по ущербу и иным доходам" и дебету счета 030403000 "Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда";

6.4.4. суммы, списанные с баланса в связи с не установлением виновных лиц, с их уточнениями решениями судов отражаются по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 020900000 "Расчеты по ущербу и иным доходам" и дебету счета 040110172 "Доходы от операций с активами" с одновременным отражением задолженности на забалансовом счете 04 "Сомнительная задолженность";

6.4.5. суммы, списанные с балансового учета в связи с приостановлением согласно законодательству Российской Федерации предварительного следствия, уголовного дела, или принудительного взыскания, а также в связи с признанием виновного лица неплатежеспособным, отражаются по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 020900000 "Расчеты по ущербу и иным доходам" и дебету счета 040110173 "Чрезвычайные доходы от операций с активами" с одновременным отражением задолженности на забалансовом счете 04 "Сомнительная задолженность";

6.4.6. уменьшение расчетов с дебиторами по доходам прекращением встречного требования, зачетом при принятии решения об удержании суммы начисленных штрафных санкций путем выплаты исполнителю договора (контракта) суммы, уменьшенной на сумму неустойки (пеней, штрафов), отражается:

6.4.6.1. в части обязательств по договору (контракту), принятых за счет приносящей доход деятельности, - по кредиту счета 220941000 "Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)" и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 230200000 "Расчеты по принятым обязательствам";

- 6.4.6.2. в части обязательств по договору (контракту), принятых за счет иных источников финансового обеспечения, - по кредиту счета 220941000 "Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)" и дебету счета 230406000 "Расчеты с прочими кредиторами".
- 6.5. Отражение операций по счету осуществляется в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам.

7. Расчеты с прочими дебиторами

- 7.1. Счет 021005000 "Расчеты с прочими дебиторами" предназначен для учета расчетов с дебиторами по операциям предоставления учреждением обеспечений заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе, обеспечений исполнения контракта (договора), иных залоговых платежей, задатков.
- 7.2. Аналитический учет по счету ведется в Карточке учета средств и расчетов в разрезе дебиторов по видам формируемых расчетов и суммам их задолженности.
- 7.3. Отражение операций по счету осуществляется в Журнале по прочим операциям.

8. Расчеты по налоговым вычетам по НДС

- 8.1. Группировка расчетов по сету 221010000 «Расчеты по налоговым вычетам по НДС» осуществляется в разрезе аналитических групп синтетического счета объекта учета:
- 11 "Расчеты по НДС по авансам полученным";
 - Р2 " Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам".
- 8.2. Счет предназначен для учета:
- расчетов по суммам налога на добавленную стоимость по полученным предварительным оплатам в счет предстоящей реализации нефинансовых активов (работ, услуг) в рамках деятельности учреждения, облагаемой налогом на добавленную стоимость в порядке, предусмотренном налоговым законодательством Российской Федерации;
 - расчетов по суммам налога на добавленную стоимость, предъявленным поставщиками (подрядчиками) за поставленные нефинансовые активы, выполненные работы, оказанные услуги, начисленного и уплаченного учреждением в качестве налогового агента в случаях, предусмотренных налоговым законодательством Российской Федерации.
- 8.3. Аналитический учет расчетов по счету ведется в Карточке учета средств и расчетов.

8.4. Отражение операций по счету осуществляется в Журнале по прочим операциям.

9. Учет расчетов с подотчетными лицами

8.5. Учет расчетов с подотчетными лицами производится с использованием счета 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами».

10. Учет расчетов по заработной плате

10.1. Учет заработной платы осуществляется на основе Табелей учета рабочего времени отделов, объектов Учреждения, подписанных работниками, ответственными за ведение Табелей учета рабочего времени.

10.2. Оклад начисляется в размере, исходя из установленного и утвержденного штатного расписания Учреждения и тарификацией к нему. Выплаты стимулирующего характера, прочие выплаты начисляются на основании приказов директора и других документов в соответствии с Положением об оплате труда и материальном стимулировании работников Учреждения.

10.3. Расчет заработной платы осуществляется в программе 1С.

10.4. По окончании календарного месяца на основании свода начисленной зарплаты формируется Справка к документу «Отражение зарплаты в учете» (ф. 0504833).

10.5. Распределение затрат в части расходов по оплате труда по должностям производится в соответствии с Приложением 7 к Приказу

11. Учет расчетов с прочими кредиторами

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

- по переводу активов и обязательств между видами деятельности - в порядке, приведенном в Приложении к Письму 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 25.03.2013 N 02-06-07/9374, от 18.10.2012 N 02-06-10/4354.

12. Учет денежных средств учреждения

12.1. Для формирования информации в денежном выражении о наличии денежных средств учреждений и хозяйственных операций, изменяющих указанные объекты учета, применяются следующие счета:

020121000 «Денежные средства на счетах учреждения в кредитной организации»;

020123000 «Денежные средства учреждения в кредитной организации в пути»;

020134000 «Денежные средства в кассе учреждения»

12.2. Возврат денежных средств физическим лицам за не оказанные услуги производится в соответствии с Положением о порядке предоставления платных услуг и Положением о порядке возврата денежных средств за не оказанные услуги Учреждения на основании заявлений на возврат денежных средств.

12.3. Списание денежных средств с расчетного счета осуществляется в соответствии реестрами платежей.

13. Учет средств субсидии

13.1. Учет средств субсидии производится с использованием следующих счетов зависимости от вида доходов, в том числе:

✓ счета 020531000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» - для учета субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания учредителя;

✓ счета 020583000 «Расчеты по субсидиям на иные цели» - для учета субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания учредителя.

13.2. Начисление доходов в сумме субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания учредителя отражается на основании соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания учредителя документом Справка (ф. 0504833) следующей бухгалтерской записью:

13.3. Начисление доходов по предоставленной в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, автономному учреждению субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания учредителя, отражается в сумме фактически произведенных и подтвержденных отчетом расходов, документом Справка (ф. 0504833).

14. Право пользования активом при операционной аренде (безвозмездном пользовании)

14.1. Первоначальное признание объекта учета операционной аренды - право пользования активом производится на дату классификации объектов учета аренды в сумме арендных платежей за весь срок пользования имуществом, предусмотренный договором аренды (имущественного найма) или договором безвозмездного пользования с одновременным отражением арендных обязательств пользователя (арендатора) (кредиторской задолженности по аренде) на счете 011100000 «Право пользования имуществом». При этом формируются следующие бухгалтерские записи:

14.1.1. Признание права пользования объектом по договору аренды:

Д 011100351 «Право пользования имуществом»

К 030224730 «Расчеты по арендной плате за пользование имуществом»

14.1.2. Признание права пользования объектом по договору безвозмездного пользования:

Д 011100351 «Право пользования имуществом»

К 040140182 «Доходы будущих периодов»

14.2. Признание доходов текущего финансового года от полученного безвозмездно права пользования активом осуществляется равномерно и ежемесячно. При этом формируются следующие бухгалтерские записи:

Д 040140182 «Доходы будущих периодов»

Д 040110182 «Доходы текущего финансового года»

14.3. Объект учета операционной аренды - право пользования активом, принятый к бухгалтерскому учету, амортизируется в течение срока пользования имуществом, установленного договором, методом, применяемым для амортизации объектов основных средств, аналогичных полученному в пользование имуществу.

14.4. Расходы по условным арендным платежам признаются расходами текущего финансового периода в составе расходов по арендным платежам, обособляемых на соответствующих счетах Рабочего плана счетов, в тех отчетных периодах, в которых они возникают.

14.5. Начисление амортизации (признание текущих расходов в сумме начисленной амортизации) осуществляется ежемесячно в сумме арендных платежей, причитающихся к уплате, при этом формируются следующие бухгалтерские записи:

Д 010900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг»

К 010400451 «Амортизация прав пользования»

14.6. Остаточная стоимость права пользования активом сторнируется в уменьшении кредиторской задолженности по арендным обязательствам пользователя (арендатора) при досрочном прекращении договора аренды (имущественного найма) или договора безвозмездного пользования, в

соответствии с которым были приняты указанные объекты учета операционной аренды. При этом убыток (доход) на счетах учета финансового результата Рабочего плана счетов субъекта учета не отражается. При этом формируются следующие бухгалтерские записи:

14.6.1. Прекращение права пользования объектом по договору аренды:

- в случае если аренда прекращается по сроку:

Д 010400451 «Амортизация прав пользования»

К 011100351 «Право пользования имуществом»

- в случае, если договор расторгается досрочно, одновременно производится корректировка кредиторской задолженности на сумму, соответствующую остатку по договору, корректировка отражается методом «красное сторно»:

Д 010400451 «Амортизация прав пользования»

К 011100351 «Право пользования имуществом»

Д 011100351 «Право пользования имуществом» «МИНУС»

К 030224730 «Расчеты по арендной плате за пользование имуществом» «МИНУС»

14.6.2. Прекращение права пользования объектом по договору безвозмездного пользования:

- в случае если безвозмездное пользование прекращается по сроку:

Д 040140182 «Доходы будущих периодов»

К 011100351 «Право пользования имуществом»

- в случае, если договор расторгается досрочно, одновременно производится корректировка отложенных доходов от безвозмездного пользования на сумму, соответствующую остатку по договору, корректировка отражается методом «красное сторно»:

Д 011100351 «Право пользования имуществом» «МИНУС»

К 040140182 «Доходы будущих периодов» «МИНУС»

14.7. Уплата (исполнение) арендных платежей (условных арендных платежей) отражается как уменьшение кредиторской задолженности по аренде в корреспонденции со счетами учета денежных средств (их эквивалентов), иных финансовых активов. При этом формируются следующие бухгалтерские записи:

Д 030224730 «Расчеты по арендной плате за пользование имуществом»

К 020121610 «Денежные средства учреждения на счетах в кредитной организации»

- 14.8.** В случае аренды имущества на льготных условиях допускается начисление права пользования активом по стоимости указанной в договоре до установления справедливой стоимости.
- 14.9.** В случае отсутствия в договоре аренды справедливой стоимости аренды каждой единицы арендуемого имущества допускается начисление права пользования активом на группу имущества до установления справедливой стоимости.
- 14.10.** Справедливой стоимости, определяемой на дату классификации объектов учета аренды методом рыночных цен - как если бы право пользования имуществом было предоставлено на коммерческих (рыночных) условиях.

15. Учет затрат и начисление расходов учреждения, себестоимость услуг

15.1. При формировании себестоимости услуг учреждения:

15.1.1. Прямые расходы на основании первичных учетных документов отражаются в соответствии с содержанием хозяйственной операции следующими бухгалтерскими записями:

*Д 010960000 "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг"
К 030200000 "Расчеты по принятым обязательствам", 010400000 "Амортизация", 020800000 "Расчеты с подотчетными лицами", 030300000 "Расчеты по платежам в бюджеты", 010500000 "Материальные запасы", 010100000 "Основные средства" в части введенных в эксплуатацию основных средств стоимостью до 10000 рублей включительно.*

15.1.2. Принятие к бухгалтерскому учету общехозяйственных расходов учреждения, на основании первичных учетных документов отражается в соответствии с содержанием хозяйственной операции следующими бухгалтерскими записями:

*Д 010980000 "Общехозяйственные расходы"
К 030200000 "Расчеты по принятым обязательствам", 0104000000 "Амортизация", 020800000 "Расчеты с подотчетными лицами", 030300000 "Расчеты по платежам в бюджеты", 010500000 "Материальные запасы", 010100000 "Основные средства" в части введенных в эксплуатацию основных средств стоимостью до 10000 рублей включительно*

15.1.3. Принятие к бухгалтерскому учету хозяйственных операций распределения общехозяйственных расходов учреждения, произведенных за отчетный период (месяц) при формировании фактической стоимости

отражается в соответствии с содержанием хозяйственной операции следующей бухгалтерской записью:

*Д 010960000 " Себестоимость готовой продукции, работ, услуг"
К 010980000 "Общехозяйственные расходы";*

15.1.4. Распределение общехозяйственных расходов может производиться следующими документами «Закрытие счетов производственных затрат» (ф. 0504833), «Распределение общих производственных затрат» (ф. 0504833).

15.1.5. Базой распределения общехозяйственных затрат являются прямые затраты.

15.1.6. Отнесение себестоимости выполненных автономным учреждением работ, оказанных услуг на уменьшение финансового результата автономного учреждения от оказания услуг (работ) отражается на основании Справки к документу "Списание затрат по услугам (работам)" (ф. 0504833) следующей бухгалтерской записью:

*Д 040110130 "Доходы от оказания платных услуг"
К 010960200 " Себестоимость готовой продукции, работ, услуг"*

15.2 Отнесение стоимости выполненных работ, оказанных услуг, не учитываемых при формировании себестоимости отражается следующей бухгалтерской записью:

*Д 040120200 "Расходы хозяйствующего субъекта"
К 030200000 "Расчеты по принятым обязательствам", 010400000 "Амортизация", 020800000 "Расчеты с подотчетными лицами", 030300000 "Расчеты по платежам в бюджеты", 010500000 "Материальные запасы", 010100000 "Основные средства" в части введенных в эксплуатацию основных средств стоимостью до 10000 рублей включительно.*

16 Резервы предстоящих расходов

16.1 Величина резерва на оплату отпусков определяется ежегодно, на отчетную дату на основании представленных документов от Отдела кадровой работы о количестве дней отпуска по всем работникам.

16.2 Сумма резерва на оплату отпусков рассчитывается исходя из суммы среднего дневного заработка работников, умноженной на общее количество дней отпуска по всем работникам. Средний дневной заработок работника для оплаты отпуска исчисляется за последние 12 календарных месяцев, он рассчитывается путем деления суммы начисленной заработной платы на 12 и на 29,3, где 29,3 - среднемесячное число календарных дней. Общая сумма всех начислений по заработной плате (годовой фонд оплаты

труда) делится на количество дней в году (12 месяцев х 29,3 календарных дней) и на количество работников. Таким образом, сумма резерва расходов на оплату отпусков определяется путем умножения суммарного количества всех дней отпуска по всем работникам на сумму среднего дневного заработка.

16.3 Сумма резерва увеличивается на сумму страховых взносов на 30,2% из которых 0,2% - взносы в ФСС от НС и ПЗ (до того момента пока средняя зарплата на одного работника организации, начисленная нарастающим итогом с начала года, не достигнет уровня, при котором взносы не начисляются).

16.4 Процент отчислений в резерв отпусков определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда, процент отчислений в резерв на предстоящую оплату отпусков формируется в целом по организации

16.5 По окончании года проводится инвентаризация резерва, где сопоставляется величина начисленного резерва и сумма фактических расходов на оплату отпусков:

- совокупный размер начисленного за год резерва;
- сумму фактических расходов на оплату отпусков.

16.6 Начисление сумм резерва на оплату отпусков (отложенных обязательств по оплате отпусков за фактически отработанное время):

Д 010960211 "Затраты на заработную плату в себестоимости готовой продукции, работ, услуг", 010980211 "Общехозяйственные расходы»
К 040160211 "Резервы предстоящих расходов по оплате отпусков";

16.7 Начисление сумм резерва на оплату отпусков в части страховых взносов (отложенных обязательств по перечислению страховых взносов):

Д 010960213 "Затраты на начисления на выплаты по оплате труда в себестоимости готовой продукции, работ, услуг", 010980213 "Общехозяйственные расходы»
К 040160213 "Резервы предстоящих расходов";

17. Расходы будущих периодов

Счет 040150000 "Расходы будущих периодов" предназначен для учета сумм расходов, начисленных учреждением в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам (п. 302 Инструкции N 157н).

В составе расходов будущих периодов на счете 040150000 "Расходы будущих периодов" отражаются расходы, связанные:

- со страхованием имущества (в т.ч. ОСАГО, КАСКО),

- со страхованием гражданской ответственности;
- расходы по проезду с использованием электронного билета «Подорожник»,
- расходов по обеспечению электронного документооборота;
- подписки на электронные издания,
- прочие расходы будущих периодов

Принятие к учету расходов по договорам страхования отражается на основании копии страхового полиса.

Принятие к учету расходов будущих периодов на счете 040150000 "Расходы будущих периодов" отражается следующей бухгалтерской записью:

Д 040150000 "Расходы будущих периодов"

К 030200730 "Расчеты по принятым обязательствам"

Начисление расходов производится ежемесячно в соответствии с содержанием хозяйственной операции бухгалтерской справкой (ф. 0504833) следующими бухгалтерскими записями в зависимости от вида расходов, а именно:

1. прямых расходов при формировании себестоимости:

Д 010960000 " Себестоимость готовой продукции, работ, услуг"

К 040150000 "Расходы будущих периодов"

2. общехозяйственных расходов при формировании себестоимости:

Д 010980000 "Общехозяйственные расходы"

К 040150000 "Расходы будущих периодов"

3. расходов, не учитываемых при формировании себестоимости:

Д 040220000 " Расходы текущего финансового года"

К 040150000 "Расходы будущих периодов"

Отнесение на финансовый результат текущего года расходов за неполный отчетный период (месяц) производится пропорционально количеству календарных дней в отчетном периоде (месяце).

18. Доходы будущих периодов

Счет 040140000 "Доходы будущих периодов" предназначен для учета сумм доходов, начисленных в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам:

- доходов по соглашениям о предоставлении субсидий в очередном финансовом году (годах, следующих за отчетным) в том числе на иные цели.
- доходов от операций с объектами аренды,
- доходы от ущерба, принудительным изъятиям, штрафным санкциям по которым вероятность и сроки поступления не определены.

Учет доходов будущих периодов осуществляется по видам доходов учреждения, в разрезе договоров, соглашений.

Принятие к учету доходов будущих периодов на счете 040140000 "Доходы будущих периодов" отражается следующей бухгалтерской записью:

Д 01130000000121 220521121 «Расчеты по доходам от собственности»

К 01130000000121 240140121 "Доходы будущих периодов"

Отнесение доходов на финансовый результат текущего года производится в соответствии с заключенными договорами и соглашениями.

Отнесение доходов будущих периодов на финансовый результат текущего года отражается бухгалтерской записью на основании следующих документов:

- по соглашениям о предоставлении субсидии - на основании Справки (ф. 0504833)
- по договорам - на основании Акта об оказании услуг

Д 1105000000000121 240140121 "Доходы будущих периодов"

К 1105000000000121 240110121 "Доходы текущего финансового года"

Раздел III. Учетная политика в целях налогообложения

Налог на добавленную стоимость

Услуги спортооружения, в том числе путем предоставления абонементов, оказываемые учреждением, являются объектом налогообложения НДС.

В целях исчисления налога на добавленную стоимость моментом определения налоговой базы считается день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Учет НДС ведется на основании счетов-фактур, заполненных в соответствии с установленным законодательством порядком и регистрируемых в книге покупок и продаж, которая хранится в Отделе бухгалтерского учета.

Средства субсидии на возмещение затрат, получаемые из бюджета Санкт-Петербурга, направляемые на выполнение государственного задания учредителя, субсидии на иные цели в расчеты не включаются.

Книга покупок и книга продаж ведутся методом сплошной регистрации выписанных и принятых к учету счетов-фактур.

Налог на прибыль

В целях исчисления налога на прибыль моментом определения налоговой базы считается день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Налоговая база при расчете налога на прибыль определяется как разница между начисленной суммой дохода от реализации товаров, выполненных работ, оказанных услуг, суммой внереализационных доходов (без учета налога на добавленную стоимость, акцизов по подакцизным товарам) и суммой фактически осуществленных расходов, связанных с ведением коммерческой деятельности.

В составе доходов и расходов в целях расчета налога на прибыль, включаемых в налоговую базу, не учитываются доходы, полученные в виде средств субсидии и целевых поступлений на содержание и ведение уставной деятельности автономного учреждения, финансируемой за счет указанных источников, и расходы, производимые за счет этих средств.

Данные по расходам на оплату труда совпадают с данными бухгалтерского учета.

Основанием для начисления оплаты труда служат:

- трудовой договор;
- приказы на прием и перемещение работника;
- приказы о надбавках;
- табель рабочего времени;
- Положение об оплате труда и материальном стимулировании работников

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при оказании услуг, выполнении работ, для целей налогообложения используется метод оценки по средней фактической стоимости.

Суммы амортизации, начисленные по имуществу, приобретенному за счет средств, полученных от предпринимательской деятельности, и используемому для осуществления этой деятельности, относятся на расходы для целей налогообложения прибыли.

Начисление амортизации по амортизируемому имуществу производится линейным методом для всех амортизационных групп в порядке, установленном статьей 259 Налогового кодекса РФ.

Расходы на ремонт основных средств, включая здания и сооружения, относятся к прочим расходам учреждения для целей уменьшения налогооблагаемой базы в размере фактических затрат.

Государственная пошлина как федеральный сбор, учитываемый в составе прочих расходов, не включается в первоначальную стоимость основных средств в соответствии с Письмом от 16 февраля 2006 г. N 03-03-04/1/116 и пп. 1 п. 7 ст. 272 НК РФ поскольку датой осуществления прочих расходов признается дата начисления налогов (сборов) - для расходов в виде сумма налогов (авансовых платежей по налогам), сборов и иных обязательных платежей.

В состав расходов для целей уменьшения налогооблагаемой базы не включаются расходы на приобретение грамот, открыток, подарков.

По налогу на прибыль осуществляются только квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода.

Транспортный налог

Налогооблагаемая база формируется исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных как имущество Учреждения, в соответствии с главой 28 Налогового кодекса РФ и Законом Санкт-Петербурга от 04.11.2002 N 487-53 «О транспортном налоге».

Налог на имущество организаций

Налогооблагаемая база по налогу на имущество формируется в соответствии с главой 30 Налогового кодекса РФ и Законом Санкт-Петербурга от 26.11.2003 N 684-96 "О налоге на имущество организаций". Декларации по налогу на имущество организаций и налоговые расчеты по авансовому платежу по налогу на имущество организаций сдаются по системе электронного документооборота в установленные налоговым законодательством сроки в Межрайонную инспекцию Федеральной налоговой службы №18 по Санкт-Петербургу, за которой закреплено учреждение при постановке на учет, а также в Межрайонные инспекции Федеральной налоговой службы по Санкт-Петербургу по местонахождению каждого объекта недвижимого имущества.

В соответствии с п.п. 18, п. 1, ст. 11-1 Закона Санкт-Петербурга от 28 июня 1995 года N 81-11 "О налоговых льготах" автономные, бюджетные и казенные учреждения, созданные Санкт-Петербургом применяет льготу по коду 2012000.

Земельный налог

Налогооблагаемая база по налогу на имущество формируется в соответствии с главой 31 Налогового кодекса РФ и Законом Санкт-Петербурга от 23.11.2012 N 617-105 "О земельном налоге в Санкт-Петербурге". Декларации по земельному налогу сдаются по системе электронного документооборота в установленные налоговым законодательством сроки в Межрайонные инспекции Федеральной налоговой службы по месту нахождения земельных участков.

В соответствии с пп. 2 п. 2, статьи 5 Закона Санкт-Петербурга от 23.11.2012 №617-105 «О земельном налоге в Санкт-Петербурге», применяет код льготы код налоговой льготы «3022400/000500020002».

Водный налог

Налогооблагаемая база по водному налогу формируется в соответствии с главой 25.2 Налогового кодекса РФ. Декларации по водному налогу сдаются по системе электронного документооборота в установленные налоговым законодательством сроки в Межрайонную инспекцию Федеральной налоговой службы по месту нахождения водного объекта.

Раздел IV. Санционирование расходов

Для целей бухгалтерского учета устанавливается следующий порядок отражения обязательств:

1. принятые обязательства по заработной плате перед работниками учреждения, страховых взносов, вознаграждений по договорам возмездного оказания услуг отражаются в бухгалтерском учете не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление на основании свода начисленной зарплаты;

2. принятые обязательства по договорам (контрактам) с юридическими лицами на выполнение работ, оказание услуг, поставку материальных ценностей отражаются в день подписания соответствующих договоров;

3. принятые обязательства по оплате продукции, работ, услуг без заключения договоров отражаются на дату принятия к оплате разовых счетов, актов выполненных работ (оказанных услуг);

4. принятие обязательств командировочных расходов отражается на основании смет, утвержденных руководителем учреждения,

5. принятые обязательства по налогам, сборам и иным платежам в бюджет отражаются на основании налоговых расчетов и налоговых деклараций,

6. 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;

7. 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)

Принятие бюджетных обязательств по заработной плате, вознаграждений по договорам возмездного оказания услуг, страховых взносов (п. 1) производит бухгалтер.

Принятие бюджетных обязательств, указанных в п. 2-7 производит экономист Планового отдела.

Д 050610000 «Право на принятие обязательств на текущий финансовый год»

К 050211000 «Принятые обязательства на текущий финансовый год»

При этом корректировка сумм бюджетных обязательств в случае экономии по заключенным договорам (контрактам) производится экономистом на основании служебных записок ответственных по договорам (контрактам).

Для целей бухгалтерского учета устанавливается следующий порядок отражения денежных обязательств:

1. принятые денежные обязательства по заработной плате перед работниками учреждения, страховых взносов, вознаграждений по договорам возмездного оказания услуг отражаются в бухгалтерском учете не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление, на основании свода начисленной зарплаты, актов возмездного оказания услуг;

2. принятые денежные обязательства по договорам (контрактам) на выполнение работ, оказание услуг, поставку материальных ценностей отражаются на основании актов выполненных работ, оказанных услуг, актов о приемке выполненных работ (КС-2) в соответствии с условиями договора;

3. принятые денежные обязательства по оплате товаров, работ, услуг без заключения договоров отражаются на дату принятия актов выполненных работ, оказанных услуг, актов о приемке выполненных работ (КС-2);

4. принятие обязательств по оплате командировочных расходов отражается на основании авансового отчета, утвержденного руководителем учреждения, на дату его утверждения;

5. принятые обязательства по налогам, сборам и иным платежам в бюджет отражаются на основании налоговых расчетов и налоговых деклараций,

6. принятые обязательства по неустойкам (штрафам, пеням) отражаются на основании решений суда, исполнительных листов на дату документа, дату поступления документа в Учреждение, принятия решения руководителя об уплате;

7. 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)

8. Принятие денежных обязательств производит бухгалтер на основании вышеперечисленных документов:

Д 050211000 «Принятые обязательства на текущий финансовый год»

К 050212 000 «Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год»

9. Отражение сумм доходов и расходов, утвержденных планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения на соответствующий финансовый год объемов доходов (поступлений), а также сумм внесенных в установленном порядке в течение текущего финансового года изменений:

Д 050710000 «Утвержденный объем финансового обеспечения на текущий финансовый год»

К 050411000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения по доходам (поступлениям)»

Д 050412000 «Сметные (плановые) назначения по расходам (выплатам)»

К 050610000 «Право на принятие обязательств на текущий финансовый год»

10. Отражение полученного финансового обеспечения, доходов осуществляется в учете учреждения одновременно с получением доходов (денежных средств).

*Д 050810000 "Получено финансового обеспечения текущего финансового года"
К 050710000 "Утвержденный объем финансового обеспечения на текущий финансовый год"*

11. Отражение операций по принятию отложенных обязательств по оплате отпусков и страховых взносов с отпусков за фактически отработанное время:

✓ принято обязательств на сумму созданного резерва на оплату отпусков и страховых взносов с отпусков за фактически отработанное время:

Д 050690000 «Право на принятие обязательств на иные очередные годы (за пределами планового периода)»

К 050299000 «Отложенные обязательства за пределами планового периода»

✓ принято обязательств текущего финансового года по оплате компенсации за неиспользованный отпуск и страховых взносов с компенсации за неиспользованный отпуск

Д 050610000 «Право на принятие обязательств на текущий финансовый год»

К 05021100 «Принятые обязательства на текущий финансовый год»

✓ уменьшение отложенных обязательств по оплате отпуска и страховых взносов с отпусков за фактически отработанное время, отражается методом «красное сторно»

Д 050690000 «Право на принятие обязательств на иные очередные годы (за пределами планового периода)»

К 050299000 «Отложенные обязательства за пределами планового периода»

11. Для отражения операций учреждения по завершению финансового года на счетах санкционирования расходов вводится дополнительный вспомогательный счет 0.

Раздел V. Забалансовые счета

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).

1. Счет 01 «Имущество, полученное в пользование».

1.1. На забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» учитываются объектов движимого и недвижимого имущества, полученных учреждением в безвозмездное пользование, а также объектов движимого и недвижимого имущества, полученных в возмездное пользование, аренду.

1.2. Учет ведется в разрезе недвижимого и иного движимого имущества по следующим субсчетам:

01.11 «Недвижимое имущество в пользовании по договорам безвозмездного пользования»

01.12 «Недвижимое имущество в пользовании по договорам аренды»

01.31 «Иное движимое имущество в пользовании по договорам безвозмездного пользования»

01.32 «Иное движимое имущество в пользовании по договорам аренды»

1.3. Объект имущества, полученный учреждением от балансодержателя (собственника) имущества, учитывается на забалансовом счете на основании акта приема-передачи (иного документа, подтверждающего получение имущества и (или) права его пользования) по стоимости, указанной (определенной) передающей стороной (собственником).

1.4. В случае если стоимость объекта имущества не указана в акте приема-передачи (ином документе, подтверждающем получение имущества и (или) права его пользования), то учет осуществляется в условной оценке 1 (один) рубль за 1 (один) объект имущества.

1.5. Внутренние перемещения материальных ценностей в учреждении отражаются по забалансовому счету на основании оправдательных первичных документов путем изменения материально ответственного лица и (или) места хранения.

1.6. Выбытие объекта с забалансового учета при возврате имущества балансодержателю (собственнику), прекращении права пользования, принятии объекта к бухгалтерскому учету в составе нефинансовых активов, отражается на основании акта приемки-передачи, подтверждающего принятие балансодержателем (собственником) объекта, по стоимости, по которой они ранее были приняты к забалансовому учету.

1.7. Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе арендодателей и (или) собственников (балансодержателей) имущества по каждому объекту нефинансовых активов и под инвентарным (учетным) номером, присвоенным объекту балансодержателем (собственником), указанным в акте приема-передачи (ином документе).

1.8. Для сбора информации в целях обеспечения управленческого учета к счету 01 открыт дополнительный субсчет 01.41 «Неисключительные права на программный продукт» (Основание: абз. 3 п. 332 Инструкции N 157н), в оценке по стоимости приобретения.

2. Счет 02 «Материальные ценности на хранении»

2.1. На забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» ведется учет материальных ценностей учреждения, не соответствующих критериям активов, материальных ценностей, принятых учреждением на хранение, в переработку, материальных ценностей, полученных (принятых к учету) учреждением до момента обращения их в собственность государства и (или) передачи указанного имущества органу, осуществляющему в отношении указанного имущества полномочия собственника (имущество, полученное в качестве дара, бесхозяйное имущество и т.п.), материальных ценностей, изъятых в возмещение причиненного ущерба, за исключением материальных ценностей, являющихся согласно законодательству Российской Федерации вещественными доказательствами и учитываемых обособленно, материальных ценностей, изъятых (задержанных) таможенными органами и не помещенных на склад временного хранения таможенного органа, а также имущества, 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).

2.2. Материальные ценности, полученные (принятые) учреждением, учитываются на забалансовом счете на основании первичного документа, подтверждающего получение (принятие на хранение) учреждением материальных ценностей, по стоимости, указанной в документе передающей стороной (по стоимости, предусмотренной договором), а в случае отсутствия информации о стоимости - в условной оценке: один объект, один рубль.

2.3. Внутренние перемещения материальных ценностей в учреждении отражаются по забалансовому счету на основании оправдательных первичных документов путем изменения материально ответственного лица и (или) места хранения.

2.4. Выбытие материальных ценностей с забалансового учета отражается на основании оправдательных документов в соответствии с Положением о постоянно-действующей комиссии по принятию решений в отношении списания товарно-материальных ценностей, состав и полномочия которой утверждается приказом директора, по стоимости, по которой они были приняты к забалансовому учету.

2.5. К счету 02 используются субсчета:

- 02.1 «ОС на хранении» - для учета основных средств,
- 02.2 «МЗ на хранении» - для учета материальных запасов

2.6. Счет 02.2 «МЗ на хранении» также используется в целях управленческого учета материальных ценностей для отражения информации об изготовленных картах водителя, организации, а также об электронных

носителях БЭПК Подорожник, топливных карт, прочих материальных ценностей.

2.7. Материальные ценности, полученные учреждением от балансодержателя (собственника) имущества, учитываются на забалансовом счете на основании акта приема-передачи (иного документа, подтверждающего получение имущества и (или) права его пользования) по стоимости, указанной (определенной) передающей стороной.

2.8. В случае если стоимость материальных ценностей не указана в акте приема-передачи (ином документе, подтверждающем получение имущества и (или) права его пользования), то учет материальных ценностей осуществляется в условной оценке 1 (один) рубль за 1 (один) объект учета.

2.9. Списание материальных ценностей с забалансового счета 02 производится в соответствии с Положением о постоянно-действующей комиссии по принятию решений в отношении списания товарно-материальных ценностей, состав и полномочия которой утверждается приказом директора.

2.10. Аналитический учет материальных ценностей, принятых на хранение (в переработку), ведется в Карточке учета материальных ценностей в разрезе владельцев (заказчиков), по видам, сортам и местам хранения (нахождения).

3. Счет 04 «Сомнительная задолженность»

3.1. Счет предназначен для учета сомнительной задолженности неплатежеспособных дебиторов с момента принятия уполномоченной комиссией учреждения решения о выбытии такой задолженности с балансового учета учреждения, в том числе при условии несоответствия задолженности критериям признания ее активом. Учет указанной задолженности осуществляется в течение срока возможного возобновления согласно законодательству Российской Федерации процедуры взыскания задолженности, в том числе в случае изменения имущественного положения должников, либо до поступления в указанный срок в погашение сомнительной задолженности денежных средств, до исполнения (прекращения) задолженности иным, не противоречащим законодательству Российской Федерации, способом.

3.2. При возобновлении процедуры взыскания задолженности дебиторов или поступлении средств в погашение сомнительной задолженности неплатежеспособных дебиторов на дату возобновления взыскания или на дату зачисления на счета (лицевые счета) учреждений указанных поступлений осуществляется списание такой задолженности с забалансового учета с одновременным отражением на соответствующих балансовых счетах учета расчетов по поступлениям.

3.3. Списание сомнительной задолженности с забалансового учета осуществляется на основании решения уполномоченной комиссии о признании задолженности безнадежной к взысканию в случае наличия документов, подтверждающих прекращение обязательства смертью (ликвидацией) дебитора, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, в том числе по завершении срока возможного возобновления

процедуры взыскания задолженности согласно законодательству Российской Федерации.

3.4. При отсутствии оснований для возобновления процедуры взыскания задолженности, предусмотренных законодательством Российской Федерации, списанная с балансового учета учреждения задолженность, признанная безнадежной к взысканию, к забалансовому учету не принимается.

3.5. Аналитический учет по счету ведется в Карточке учета средств и расчетов в разрезе видов поступлений (выплат), по которым на балансе учреждения учитывалась задолженность дебиторов, по дебиторам (должникам), с указанием его полного наименования, а также иных реквизитов, необходимых для определения задолженности (дебитора) в целях возможного ее взыскания.

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

4.1. На забалансовом счете **07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры»** на субсчете 07.2 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры по стоимости приобретения» ведется учет материальных ценностей, приобретаемых в целях награждения (дарения), в том числе ценных подарков и сувениров.

4.2. Списание материальных ценностей с забалансового счета 07 производится в соответствии с Положением о постоянно-действующей комиссии по принятию решений в отношении списания товарно-материальных ценностей, состав и полномочия которой утверждается приказом директора.

5. Счет 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных"

5.1. На забалансовом счете **09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных"** ведется учет материальных ценностей, выданных на транспортные средства взамен изношенных, в целях контроля за их использованием, а именно автошины, диски.

5.2. Материальные ценности отражаются на забалансовом учете в момент их выбытия с балансового счета в целях ремонта транспортных средств и учитываются в течение периода их эксплуатации (использования) в составе транспортного средства.

5.3. Выбытие материальных ценностей с забалансового учета осуществляется на основании акта приема-сдачи выполненных работ, подтверждающих их передачу на утилизацию.

5.4. При выбытии транспортного средства запасные части, установленные на нем и учитываемые на забалансовом счете, списываются с забалансового учета.

5.5. Списание материальных ценностей с забалансового счета 09 производится в соответствии с Положением о постоянно-действующей комиссии по принятию решений в отношении списания товарно-материальных ценностей, состав и полномочия которой утверждается приказом директора.

6. Счет 17 "Поступления денежных средств на счета учреждения"

6.1. Забалансовый счет 17 "Поступления денежных средств на счета учреждения" открывается к счетам 020100000 "Денежные средства учреждения" и предназначен для аналитического учета поступлений денежных средств (возврата указанных поступлений) на банковские счета, а также в кассу учреждения.

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

7. Счет 18 "Выбытия денежных средств со счетов учреждения»

7.1. Забалансовый счет 18 "Выбытия денежных средств со счетов учреждения» открывается к счетам 020100000 "Денежные средства учреждения" и предназначен для аналитического учета выплат денежных средств (восстановлений выплат) с банковских счетов, а также из кассы учреждения.

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

8. Счет 20 "Задолженность, неостребованная кредиторами"

8.1. На забалансовом счете 20 "Задолженность, неостребованная кредиторами" учитываются суммы непредъявленных кредиторами требований, вытекающих из условий договора, контракта, в том числе сумм кредиторской задолженности, не подтвержденных по результатам инвентаризации кредитором (далее - задолженность учреждения, неостребованная кредиторами).

8.2. Задолженность учреждения, неостребованная кредитором, принимается к забалансовому учету для наблюдения в течение срока исковой давности в сумме задолженности, списанной с балансового учета.

8.3. Списание задолженности учреждения, неостребованной кредиторами, с забалансового учета осуществляется на основании решения комиссии (инвентаризационной комиссии) учреждения, приказа директора.

8.4. В случае регистрации учреждением денежного обязательства по требованию, предъявленному кредитором в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, задолженность учреждения, неостребованная кредитором, подлежит списанию с забалансового учета и отражению на соответствующих аналитических балансовых счетах учета обязательств.

8.5. Аналитический учет по счету организуется в разрезе кредиторов и договоров

9. Счет 21 «Основные средства в эксплуатации»

9.1. На забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» ведется учет находящихся в эксплуатации учреждения объектов основных средств стоимостью до 10000 рублей включительно, за исключением объектов

библиотечного фонда и объектов недвижимого имущества в целях обеспечения надлежащего контроля за их движением.

9.2. Принятие к учету объектов основных средств осуществляется на основании первичного документа, подтверждающего ввод (передачу) объекта в эксплуатацию по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

9.3. Внутреннее перемещение объектов основных средств в учреждении отражается по забалансовому счету на основании оправдательных первичных документов путем изменения материально ответственного лица и (или) места хранения.

9.4. Передача введенных (переданных) в эксплуатацию объектов основных средств в возмездное или безвозмездное пользование отражается на основании акта приема-передачи по забалансовому счету путем изменения материально ответственного лица с одновременным отражением переданного объекта на соответствующем забалансовом счете "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)" либо "Имущество, переданное в безвозмездное пользование".

9.5. Выбытие объектов основных средств с забалансового учета производится в соответствии с Положением о постоянно-действующей комиссии по принятию решений в отношении списания товарно-материальных ценностей, состав и полномочия которой утверждается приказом директора, на основании акта по стоимости, по которой объекты были ранее приняты к забалансовому учету.

9.6. В случае если стоимость объектов основных средств не определена, то учет объектов основных средств осуществляется в условной оценке 1 (один) рубль за 1 (один) объект учета.

9.7. Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в порядке, установленном учреждением в рамках формирования учетной политики.

10. Счет 25 "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)".

10.1. На забалансовом счете 25 "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)" ведется учет объектов операционной аренды, в части предоставленных прав пользования имуществом, переданным учреждением в возмездное пользование (по договору аренды), в целях обеспечения надлежащего контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением.

10.2. Принятие к учету объектов имущества осуществляется на основании первичного учетного документа (Акта приема-передачи, далее - Акт) по стоимости, указанной в Акте. В случае, если в акте приема-передачи не указана стоимость объекта, переданного учреждением в возмездное пользование (по договору аренды), стоимость рассчитывается:

- по объектам недвижимого имущества - исходя из балансовой стоимости объекта недвижимого имущества пропорционально общей площади объекта недвижимого имущества,

- по объектам движимого имущества на балансовом учете - исходя из балансовой стоимости объекта движимого имущества,
- по объектам имущества на забалансовом учете - исходя из стоимости, по которой объекта имущества учтен на забалансовом учете.

10.3. Выбытие объектов имущества с забалансового учета производится на основании Акта по стоимости, по которой объекты были ранее приняты к забалансовому учету. Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе арендаторов имущества, мест его нахождения, по видам имущества, его количеству и стоимости.

11. Счет 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование"

11.1. На забалансовом счете **26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование"** ведется учет объектов операционной аренды, в части предоставленных прав пользования имуществом, переданным учреждением в безвозмездное пользование, а также имущества, переданного в пользование в целях обеспечения деятельности получателя имущества, для обеспечения надлежащего контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением.

11.2. Принятие к учету объектов имущества осуществляется на основании первичного учетного документа (Акта приема-передачи, далее - Акт) по стоимости, указанной в Акте. В случае, если в акте приема-передачи не указана стоимость объекта, переданного учреждением в безвозмездное пользование, стоимость рассчитывается:

- по объектам недвижимого имущества - исходя из балансовой стоимости объекта недвижимого имущества пропорционально общей площади объекта недвижимого имущества,
- по объектам движимого имущества на балансовом учете - исходя из балансовой стоимости объекта движимого имущества,
- по объектам имущества на забалансовом учете - исходя из стоимости, по которой объекта имущества учтен на забалансовом учете

11.3. Выбытие объектов имущества с забалансового учета производится на основании Акта по стоимости, по которой объекты были ранее приняты к забалансовому учету.

11.4. Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе пользователей имущества, мест его нахождения, по видам имущества, его количеству и стоимости.

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

12.1. На забалансовом счете **27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)»** ведется учет форменного обмундирования, специальной одежды и иного имущества, выданного учреждением в личное пользование работникам для выполнения ими служебных

(должностных) обязанностей, в целях обеспечения контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением.

12.2.Принятие к учету объектов имущества осуществляется на основании первичного учетного документа (акта приема-передачи, ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения и т.п) по балансовой стоимости.

12.3.Выбытие объектов имущества с забалансового учета производится на основании первичного учетного документа по стоимости, по которой объекты были ранее приняты к забалансовому учету.

12.4.В случае если стоимость материальных ценностей не определена, то учет материальных ценностей осуществляется в условной оценке 1 (один) рубль за 1 (один) объект учета.