

**ПОЛОЖЕНИЕ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ**  
**в целях бюджетного (бухгалтерского) учета**

**1. Общие положения**

1.1. Настоящая единая учетная политика при централизации учета устанавливает единые правила и способы ведения бюджетного (бухгалтерского) учета активов и обязательств казенных учреждений, органов государственной власти Калужской области, формированию информации об объектах бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных учреждений, бюджетной отчетности.

1.2. Государственное казенное учреждение Калужской области «Централизованная бухгалтерия в сфере культуры» осуществляет ведение бухгалтерского учета в отношении субъектов учета, с которыми заключены соглашения на оказание услуг по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета. Учетная политика государственного казенного учреждения Калужской области «Централизованная бухгалтерия в сфере культуры» (далее – Учетная политика, централизованная бухгалтерия), разработана в соответствии с:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации;
- Федеральным Законом от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора;
- Федеральным законом от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений»;
- Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»;
- Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 года № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее - приказ Минфина России № 157н);

- Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 года № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – приказ Минфина России № 52н);
- Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 года № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее – приказ Минфина России № 162н);
- Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 года № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;
- Приказом Федерального Казначейства от 10.10.2008 года № 8н «О порядке кассового обслуживания исполнения федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов и порядке осуществления органами Федерального казначейства отдельных функций финансовых органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований по исполнению соответствующих бюджетов»;
- Приказ Министерства финансов Калужской обл. от 20.04.2017 № 43 «Об утверждении Положения о порядке учета бюджетных и денежных обязательств получателей средств областного бюджета и санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств областного бюджета и администраторов источников финансирования дефицита областного бюджета»;
- Приказ Минфина России 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 - Приказ 256н)
- Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (далее - Приказ 257н)
- Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» (далее - Приказ 258н)
- Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 259н «Об утверждении федерального

стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов» (далее - Приказ 259н)

- Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее - Приказ 260н)

- Приказ Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (далее - Приказ 274н)

- Приказ Минфина России от 30.12.2017 № 275н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты» (далее - Приказ 275н)

- Приказ Минфина России от 30.12.2017 № 278н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств» (далее - Приказ 278н)

- Приказ Минфина России от 27.02.2018 № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы» (далее - Приказ 32н)

- Приказ Минфина России от 30.05.2018 № 122н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Влияние изменений курсов иностранных валют»;

– Иными нормативными правовыми актами, регулирующими вопросы организации и ведения бухгалтерского учета.

1.3. Учетная политика обеспечивает единство методики при организации и ведении бюджетного (бухгалтерского) учета и достоверности всех видов отчетности.

## **2. Организация бухгалтерского учета**

2.1. Ведение бухгалтерского учета осуществляется централизованной бухгалтерией государственного казенного учреждения Калужской области «Централизованная бухгалтерия в сфере культуры» (далее – централизованная бухгалтерия) по договору о ведении бюджетного (бухгалтерского) учета. Организацию учетной работы и распределение ее объема осуществляет директор централизованной бухгалтерии. Все денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства без подписи руководителя учреждения недействительны и к исполнению не принимаются.

2.2. Бюджетный (бухгалтерский) учет ведется автоматизированным способом по всем участкам бухгалтерского учета с использованием следующих программных продуктов (далее – программы учета):

- «1С: Предприятие 8» Конфигурация: Бухгалтерия бюджетного учреждения – для комплексной автоматизации бухгалтерского учета;
- «1С – КАМИН: Зарплата для бюджетных учреждений» - для комплексной автоматизации расчета и начисления заработной платы;
- Программный комплекс «Консолидированная отчетность субъекта в SMART технологии (Свод – SMART)» - для составления сводной бухгалтерской отчетности.
- «Бюджет-SMART Про» - постановки на учет бюджетных, денежных обязательств, осуществление операций по лицевым счетам, открытым в министерстве финансов Калужской области и др.

2.3 Для отражения в бюджетном (бухгалтерском) учете информации об активах и обязательствах, а также фактах хозяйственной жизни с ними применяются унифицированные формы первичных (сводных) учетных документов и регистров бюджетного (бухгалтерского) учета, утвержденные приказом Минфина России № 52н и самостоятельно разработанные формы, образцы которых приведены в приложении № 2.

2.4. Первичные (сводные) учетные документы представляются в централизованную бухгалтерию в сроки, предусмотренные графиком документооборота, утвержденным в договоре о ведении бюджетного (бухгалтерского) учета.

2.5. Перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, денежных и расчетных документов, финансовых обязательств, других документов, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью учреждения (централизованной бухгалтерии), утверждается приказами руководителя учреждения (централизованной бухгалтерии), иными локальными актами учреждения (централизованной бухгалтерии).

Все первичные учетные документы, поступающие в централизованную бухгалтерию, проверяются на правильность оформления: соответствие установленной формы, полнота содержания, наличие всех предусмотренных реквизитов, в частности, наличие подписей лиц, ответственных за их составление и утверждение, и их расшифровок. Первичные документы, оформленные ненадлежащим образом, не подлежат приему к бухгалтерскому учету.

Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, ответственные за оформление факта хозяйственной жизни и (или) подписавшие эти документы.

Централизованная бухгалтерия, на которую возложено ведение бухгалтерского учета, не несет ответственность за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни.

Требования централизованной бухгалтерии по документальному оформлению хозяйственных операций и предоставлению в централизованную бухгалтерию необходимых документов и сведений являются обязательными для всех работников учреждения.

В случае возникновения разногласий в отношении ведения бухгалтерского учета между учреждением и централизованной бухгалтерией данные, содержащиеся в первичных учетных документах, принимаются централизованной бухгалтерией к регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета по письменному приказу (распоряжению) руководителя учреждения, который единолично несет ответственность за созданную в результате этого информацию.

2.6. Первичные учетные документы бюджетного (бухгалтерского) учета оформляются в виде электронных документов с использованием электронной подписи и в виде документов, сформированных в программах учета и распечатанных на бумажных носителях для подписания.

2.7. Данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов систематизируются в хронологическом порядке (по датам совершения операций) и группируются по соответствующим счетам бюджетного (бухгалтерского) учета накопительным способом с отражением в регистрах бюджетного (бухгалтерского) учета. При выведении регистров бухгалтерского учета на бумажные носители допускается отличие выходной формы документа от утвержденной формы.

2.8. Формирование на бумажном носителе регистров бухгалтерского учета, содержащих все необходимые реквизиты, осуществляется с периодичностью в соответствии с Приложением № 3 к настоящему Положению.

2.9. Журналы операций подписывает главный бухгалтер (лицо его замещающее), начальник отдела централизованной бухгалтерии и исполнитель, составивший журнал операций (работник централизованной бухгалтерии).

2.10. Брошюрование документов осуществляется по мере необходимости работниками централизованной бухгалтерии отдельно по каждому журналу операций после

предоставления последнего первичного учетного документа за соответствующий период работниками учреждения.

2.11. В случае обнаружения пропажи, уничтожения или порчи первичных (сводных) учетных документов и (или) регистров бухгалтерского учета руководитель учреждения, назначает комиссию по расследованию причин их пропажи, уничтожения, порчи, выявлению виновных лиц, а также принимает меры по восстановлению первичных (сводных) учетных документов и регистров бухгалтерского учета. (Основание: п.16 Приказа № 157н).

2.12. Бюджетный (бухгалтерский) учет ведется с применением Единого плана счетов, утвержденного приказом Минфина России № 157н и Плана счетов бюджетного учета, утвержденного Приказом Минфина России от 06.12.2010 года № 162н, и разработанного на их основе Рабочего плана счетов (Приложение № 1 к настоящему Положению).

2.13. Аналитический учет обеспечивается путем дополнительной детализации операций по аналитическим кодам вида поступлений, выбытий объекта учета в части следующих статей КОСГУ 120 «Доходы от собственности», 130 «Доходы от оказания платных услуг», 140 «Суммы принудительного изъятия», 180 «Прочие доходы», 290 «Прочие расходы», 310 «Увеличение стоимости основных средств», 320 «Увеличение стоимости нематериальных активов», 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» и 530 «Увеличение стоимости акций и иных форм участия в капитале» в рамках третьего разряда кода.

2.14. Для отражения в учете в течение года нефинансовых активов (за исключением счетов 0 106 00 000, 0 107 00 000, 0 109 00 000) в 5-17 разрядах номера счета бухгалтерского учета отражаются нули, если иное не предусмотрено требованиями целевого назначения выделенных средств.

2.15. В Учреждении применяются следующие коды вида финансового обеспечения (деятельности):

1 - деятельность, осуществляемая за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации (бюджетная деятельность);

3 – средства во временном распоряжении;

2.16. Для ввода остатков по балансовым счетам используется вспомогательный счет бухгалтерского учета 00 «Счет для ввода начальных остатков».

Применение счета 00 «Счет для ввода начальных остатков» обусловлено отсутствием аналогичного счета в плане счетов и не меняет принципы и методы бухгалтерского учета.

2.17. Порядок сдачи бюджетной (бухгалтерской) отчетности устанавливаются в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010г. №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации». Сроки сдачи бухгалтерской отчетности устанавливаются приказами и письмами министерства финансов Калужской области.

2.18. Сброшюрованные журналы операций, карточки-справки работников учреждения передаются централизованной бухгалтерией в учреждение на хранение после завершения финансового года.

### **3. Особенности организации бюджетного (бухгалтерского) учета отдельных видов имущества и обязательств**

#### **3.1. Учет основных средств.**

3.1.1. В качестве основных средств принимаются к учету являющиеся активами материальные ценности независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев, а также гербовые печати и инвентарь (перечень объектов, которые относятся к группе «Производственный и хозяйственный инвентарь», приведен в приложении №14), предназначенные для неоднократного или постоянного использования субъектом учета на праве оперативного управления (праве владения и (или) пользования имуществом, возникающем по договору аренды (имущественного найма) либо договору безвозмездного пользования) в целях выполнения им государственных (муниципальных) полномочий (функций), осуществления деятельности по выполнению работ, оказанию услуг либо для управленческих нужд субъекта учета.

*(Основание: п.7 ФСБУ «Основные средства»)*

3.1.2. Материальная ценность подлежит признанию в бухгалтерском учете в составе основных средств (далее - объект основных средств) при условии, что субъектом учета прогнозируется получение от ее использования экономических выгод или полезного потенциала и первоначальную стоимость материальной ценности как объекта бухгалтерского учета можно надежно оценить (далее - критерии признания объекта основных средств).

*(Основание: п. 8 ФСБУ «Основные средства»)*

3.1.3. Основными средствами не являются:

– произведенные активы;

- имущество, составляющее государственную (муниципальную) казну;
- материальные ценности, в том числе объекты недвижимого имущества, предназначенные для продажи и (или) учитываемые в составе запасов;
- материальные ценности, в том числе объекты незавершенного строительства, числящиеся в составе капитальных вложений.

*(Основание: п.7 ФСБУ «Основные средства»)*

3.1.4. Сроком полезного использования объекта основных средств является период, в течение которого предусматривается использование в процессе деятельности учреждения объекта нефинансовых активов в тех целях, ради которых он был приобретен или получен. Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из следующего:

- ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенных в активе;
- рекомендаций, содержащихся в документах производителя, которыми комплектуется объект имущества;
- решения комиссии по поступлению и выбытию активов, принятого с учетом рассмотрения всех обязательных вопросов для принятия такого решения.

*(Основание: п. 35 ФСБУ «Основные средства»)*

Срок полезного использования объектов основных средств, бывших в употреблении и безвозмездно полученных от учреждений, государственных и муниципальных организаций, определяется с учетом срока их фактической эксплуатации и ранее начисленной амортизации предыдущим собственником.

3.1.5. Объекты основных средств, которые не приносят экономические выгоды, не имеют полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод, учитываются на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении».

*(Основание: п. 8 ФСБУ «Основные средства»)*

3.1.6. Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

*(Основание: п. 9 ФСБУ «Основные средства»)*

3.1.7. Объекты основных средств, срок полезного использования которых одинаков, стоимостью менее 10 000 руб. каждый (например, библиотечные фонды, периферийные устройства и компьютерное оборудование, мебель, используемая в течение одного и того же периода времени (столы, стулья, шкафы, иная мебель, используемая для обстановки одного помещения) и другие объекты основных средств, по решению комиссии по



поступлению и выбытию активов объединяются в один инвентарный объект, признаваемый для целей бухгалтерского учета комплексом объектов основных средств.

*(Основание: п. 10 ФСБУ «Основные средства»)*

3.1.8. Для организации учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому объекту, кроме библиотечных фондов независимо от их стоимости и основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно (за исключением объектов недвижимости), независимо от того, находится он в эксплуатации, в запасе или на консервации, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер.

Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период его нахождения в учреждении. Инвентарные номера выбывших с балансового учета инвентарных объектов основных средств вновь принятым к учету объектам не присваиваются.

Каждому объекту основных средств, входящему в комплекс объектов основных средств, признаваемый для целей бухгалтерского учета единым инвентарным объектом, присваивается внутренний порядковый инвентарный номер комплекса объектов, формируемый как совокупность инвентарного номера комплекса объектов и порядкового номера объекта, входящего в комплекс.

*(Основание: п. 9 ФСБУ «Основные средства», п. 46 Инструкции № 157н)*

3.1.9. Инвентарный номер состоит из 14 знаков:

1 - 3-й знаки – коды синтетического счета;

4 - 5-й знаки – коды аналитического счета;

6 - 9-й знаки – год постановки на учет;

10 - 14-й знаки – порядковый номер (00001-99999).

*(Основание: п. 9 ФСБУ «Основные средства», п. 46 Инструкции № 157н)*

3.1.10. Инвентарный номер наносится:

- на объекты недвижимого имущества - несмываемой краской;
- на объекты движимого имущества - штрихкодированием с использованием принтера штрихкода и сканера штрихкода и (или) несмываемой краской.

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

*(Основание: п. 46 Инструкции № 157н)*

3.1.11. Объектам учета аренды, полученным без указания балансодержателем (собственником) в передаточных документах инвентарного номера, присваивается инвентарный номер в соответствии с порядком, предусмотренным настоящей Учетной политикой.

*(Основание: п. 46 Инструкции № 157н)*

3.1.12. Структурная часть объекта основных средств, которая имеет срок полезного использования, существенно отличающийся от сроков полезного использования других частей этого же объекта, и стоимость, составляющую значительную величину от его общей стоимости, учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Для целей настоящего пункта сроки полезного использования считаются существенно отличающимися, если они относятся к разным амортизационным группам, определенным в Постановлении Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.

Для целей настоящего пункта стоимость части объекта основного средства считается значительной, если она составляет не менее 10% его общей стоимости.

*(Основание: п. 10 ФСБУ «Основные средства»)*

3.1.13. Отдельными инвентарными объектами являются:

- локально-вычислительная сеть;
- принтеры;
- сканеры;
- приборы (аппаратура) пожарной сигнализации;
- системы видеонаблюдения;
- приборы (аппаратура) охранной сигнализации.

*(Основание: п. 10 ФСБУ «Основные средства», п. п. 6, 45 Инструкции № 157н)*

Электрическая и телефонная сети, другие аналогичные системы (за исключением локально-вычислительной сети) учитываются в составе зданий. Расходы на их установку, ремонт и расширение не относятся на увеличение стоимости зданий.

3.1.14. Инвентарные объекты основных средств принимаются к учету согласно требованиям Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008), утвержденного приказом Росстандарта от 12.12.2014 N 2018-ст (далее – ОКОФ) к группировке объектов основных фондов по подразделам.

Принятие к учету объектов основных средств, которые невозможно отнести к определенному разделу ОКОФ и которые в соответствии с п.99 Инструкцией N 157н не относятся к объектам материальных запасов, отражаются на счете «Прочие основные средства – иное движимое имущество учреждения».

3.1.15. Гербовые печати, используемые в деятельности учреждения, учитываются в составе основных средств. Их учет ведется на счете 0 101 38 000 «Прочие основные средства – иное движимое имущество учреждения».

3.1.16. Аналитический учет основных средств ведется по объектам, ответственными лицам на инвентарных карточках.

3.1.17. На основании сведений, представленных учреждением в централизованную бухгалтерию, в Инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф. 0504031), открытых на здания и сооружения, дополнительно отражаются сведения о наличии пожарной, охранной сигнализации и других аналогичных систем, связанных со зданием (прикрепленным к стенам, фундаменту, соединенных между собой кабельными линиями), с указанием даты ввода в эксплуатацию и конкретных помещений, оборудованных системой.

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

*(Основание: п. 6 Инструкции № 157н)*

3.1.19. Амортизация объектов основных средств начисляется линейным методом, в порядке, определенном действующими нормативными документами.

*(Основание: п. 36 ФСБУ «Основные средства»)*

3.1.20. Начисление амортизации производится в следующем порядке:

а) на объект недвижимого имущества при принятии его к учету по факту государственной регистрации прав на объекты недвижимого имущества, предусмотренной Федеральным законом от 21.07.1997 N 122-ФЗ (13.07.2015 № 218-ФЗ) «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним»:

- стоимостью до 100 000 руб. включительно амортизация начисляется в размере 100% балансовой стоимости объекта при принятии к учету;
- стоимостью свыше 100 000 руб. - в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами амортизации;

б) на объекты движимого имущества:

- стоимостью свыше 100 000 руб. амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными нормами амортизации;
- стоимостью до 10 000 руб. включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, амортизация не начисляется. Первоначальная стоимость

введенного (переданного) в эксплуатацию объекта основных средств, являющегося объектом движимого имущества, стоимостью до 10 000 руб. включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, списывается с балансового учета с одновременным отражением объекта основных средств на забалансовом счете 21;

в) на объекты библиотечного фонда:

- стоимостью до 100 000 руб. включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче их в эксплуатацию;

г) на иные объекты основных средств:

- стоимостью до 10 000 руб. включительно амортизация не начисляется;

- стоимостью от 10 000 до 100 000 руб. включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче их в эксплуатацию.

*(Основание: п. 39 ФСБУ «Основные средства»)*

3.1.21. Состав комиссии по поступлению и выбытию активов утверждается приказом руководителя учреждения.

3.1.22. Учет объектов основных средств осуществляется по стоимости фактических затрат на приобретение основных средств в рублях и копейках.

3.1.23. В случае принятия к учету основных средств, созданных из комплектующих, материалов и запасных частей, и прочих затрат принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая определяется исходя из общей стоимости входящих в состав основных средств комплектующих, а также суммы произведенных затрат по их созданию и оформляется актом о принятии к учету объекта нефинансового актива на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов.

3.1.24. Признание в учете объектов основных средств, выявленных при инвентаризации, осуществляется по справедливой стоимости, установленной методом рыночных цен на дату принятия к учету.

*(Основание: п. п. 52, 54 ФСБУ «Концептуальные основы», п. 31 Инструкции № 157н)*

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

- - площади;

- - объему;

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

*(Основание: п. 6 Инструкции № 157н)*

3.1.24. Признание объектов неоперационной (финансовой) аренды осуществляется по стоимости, которая сформирована из арендных обязательств и затрат, произведенных при заключении договора (агентские вознаграждения, оплата юридических услуг, расходы, связанные с ведением переговоров, и др.).

Арендные обязательства оцениваются учреждением в соответствии с ФСБУ «Аренда» в размере дисконтированной стоимости арендных платежей, когда она меньше справедливой стоимости объекта, полученного в пользование. (Приложение № 13 к Положению).

*(Основание: п. п. 7, 18, 18.1, 18.2, 18.3 ФСБУ «Аренда»)*

3.1.25. Стоимость затрат по замене (взамен вышедших из строя) отдельных составных частей объекта основных средств группы «Машины и оборудование», «Транспортные средства», «Производственный и хозяйственный инвентарь», при условии, что согласно порядку эксплуатации объекта (его составных частей) требуется такая замена (ремонт), списывается на текущие расходы и не увеличивает стоимость объекта основных средств.

*(Основание: п. п. 19, 27 ФСБУ «Основные средства»)*

3.1.25. Балансовая стоимость объекта основных средств в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разукомплектации) увеличивается на сумму сформированных капитальных вложений в этот объект.

Она включает:

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

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

*(Основание: п. п. 19, 28 ФСБУ «Основные средства»)*

3.1.26. Стоимость основного средства изменяется в случае проведения переоценки этого основного средства и отражения ее результатов в учете.

*(Основание: п. 19 ФСБУ «Основные средства»)*

3.1.27. Сроки и порядок переоценки устанавливаются Правительством РФ. Если из акта Правительства РФ о проведении переоценки невозможно определить, в отношении каких

объектов основных средств она проводится, то перечень объектов, подлежащих переоценке, устанавливается руководителем учреждения по согласованию с учредителем и (или) Министерством финансов Калужской области.

*(Основание: п. п. 6, 28 Инструкции № 157н)*

3.1.28. При отражении результатов переоценки учреждение производит пересчет накопленной амортизации пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости.

*(Основание: п. 41 ФСБУ «Основные средства»)*

3.1.29. Безвозмездное поступление, приобретение, строительство объектов основных средств учреждением оформляются Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

3.1.30. Выдача основных средств в эксплуатацию стоимостью до 10 000 рублей оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), стоимостью свыше 10 000 рублей – Накладной на внутреннее перемещение объектов НФА (ф.0504102) с изменением материально ответственного лица в регистрах аналитического учета объектов основных средств.

Для отражения в бухгалтерском (бюджетном) учете объектов основных средств, переданных (полученных) для проведения ремонта, реконструкции, модернизации применяется Акт приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103).

Перемещение объектов основных средств между материально-ответственными лицами осуществляется на основании предоставленных в централизованную бухгалтерию оформленной материально ответственным лицом (передающей стороны) накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф.0504102).

Консервация объекта основных средств на срок более трех месяцев (расконсервация) оформляется Актом о консервации (расконсервации) объектов основных средств (Приложение № 2 к Положению).

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

Пришедшие в негодность основные средства списываются на основании Акта о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104), Акта о списании транспортного средства (ф. 0504105), Акта о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143), Акта о списании исключенных объектов

библиотечного фонда (ф. 0504144) с приложением списков на исключение объектов библиотечного фонда, с указанием причин, послуживших основанием для принятия решения о списании данных объектов.

*(Основание: Методические указания № 52н, п. 38 Инструкции № 157н)*

3.1.31. Списание имущества, подлежащего учету в Реестре государственной собственности Калужской области, а именно: недвижимого имущества; транспортных средств; движимого имущества, первоначальная стоимость единицы которого превышает 200 тыс. рублей производится с согласия Министерства экономического развития Калужской области.

Акты о списании данных объектов согласовываются с Министерством культуры Калужской области и с Министерством экономического развития Калужской области.

*(Основание: п. 43 ст. Закона Калужской области от 07.0.2003 г. № 192-ОЗ, п.6 Положения о порядке ведения реестра государственной собственности Калужской области, утвержденного Постановлением Правительства Калужской области от 18.08.2010 № 333)*

## **3.2. Учет нематериальных активов**

3.2.1. Учет нематериальных активов ведется в соответствии с п. п. 56 - 69 Инструкции № 157н.

К нематериальным активам относятся объекты нефинансовых активов, предназначенные для неоднократного и (или) постоянного использования в деятельности учреждения, одновременно удовлетворяющие условиям, перечисленным в п. 56 Инструкции N 157н. Материальные объекты (материальные носители), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации, не относятся к нематериальным активам, принимаемым к бухгалтерскому учету. К таким объектам (носителям) относятся, в частности, CD и DVD диски, документы на бумажных носителях (книги, брошюры), схемы, макеты. Материальные носители нематериальных активов принимаются к учету в составе материальных запасов и списываются с балансового учета при выдаче ответственным лицам, если при передаче учреждению нематериальных активов эти материальные носители передавались с указанием стоимости.

3.2.2. Объекты нематериальных активов принимаются к бухгалтерскому учету в момент возникновения на них исключительного права.

Инвентарный номер объекта нематериальных активов присваивается со следующей структурой кодовых обозначений:

- 1 - 3-й знаки – коды синтетического счета;
- 4 - 5-й знаки – коды аналитического счета;
- 6 - 9-й знаки – год постановки на учет;
- 10 - 14-й знаки – порядковый номер (00001-99999).

3.2.3. Приобретение неисключительных лицензионных прав на использование программного обеспечения в течение текущего финансового года, платежи за право пользования программным продуктом относятся на расходы (затраты) текущего финансового года при одновременном выполнении следующих условий:

- срок использования программного продукта согласно договору не превышает один календарный год;
- за использование программного обеспечения производятся периодические платежи.

3.2.4. К документам, подтверждающим наличие права на объекты нематериальных активов, в том числе могут относиться документы, подтверждающие сведения о правообладателе. Перечень таких документов зависит от вида объекта интеллектуальной собственности.

N п/п	Вид объектов НМА	Документы, подтверждающие наличие права
1	Объекты авторских прав (ст. 1259 ГК РФ)	- свидетельство о депонировании экземпляров или свидетельство об официальной регистрации программ для ЭВМ и баз данных; - справка на основании сведений из Реестра программ для ЭВМ или Реестра баз данных; - договоры об отчуждении исключительного права на программу для ЭВМ или базу данных или частичной передаче исключительного права на программу для ЭВМ и базу данных; - документы, подтверждающие переход исключительного



		<p>права на программу для ЭВМ или базу данных к другим лицам без договора;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- трудовой (гражданско-правовой) договор в отношении служебного произведения;</li> <li>- договор об отчуждении исключительного права на произведение;</li> <li>- договор авторского заказа;</li> <li>- письменные или вещественные доказательства (рукописи, нотные знаки, изображения, схемы, отзывы, рецензии, учетные данные о движении рукописи и т.п.);</li> <li>- заключения экспертов или организаций и объединений, осуществляющих управление правами авторов или профессионально занимающихся защитой авторских прав</li> </ul>
2	Объекты смежных прав (ст. 1304 ГК РФ)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- документ о депонировании экземпляров;</li> <li>- договоры с исполнителями, студиями, фирмами - изготовителями носителей с фонограммами, иными правообладателями;</li> <li>- трудовой (гражданско-правовой) договор в отношении служебного произведения;</li> <li>- договор об отчуждении исключительного права на объект смежных прав;</li> <li>- документы, подтверждающие разрешение на использование фонограмм;</li> <li>- документы, подтверждающие переход исключительного права на объект смежного права к правопреемнику;</li> <li>- заключения экспертов или организаций, профессионально осуществляющих защиту смежных прав</li> </ul>
3	Товарные знаки и знаки обслуживания (ст. 1477 ГК РФ)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- свидетельство на товарный знак (знак обслуживания);</li> <li>- справка на основании сведений из Государственного реестра товарных знаков и знаков обслуживания РФ;</li> <li>- справка на основании сведений из Перечня общеизвестных в РФ товарных знаков;</li> <li>- договор об уступке товарного знака;</li> </ul>

		<ul style="list-style-type: none"> <li>- документы, подтверждающие введение товаров, обозначенных товарными знаками, в гражданский оборот на территории РФ непосредственно правообладателем или с его согласия;</li> <li>- документы, подтверждающие переход исключительного права на товарный знак без договора</li> </ul>
4	Наименования мест происхождения товаров (ст. 1516 ГК РФ)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- свидетельство на право пользования наименованием места происхождения товара;</li> <li>- справка на основании сведений из Государственного реестра наименований мест происхождения товаров РФ</li> </ul>

3.2.5. Если результаты научно-технических работ не обладают критериями охраноспособности, то получать документы, подтверждающие исключительные права (патенты, свидетельства и т.п.), не требуется. Принятие к бюджетному учету таких объектов нематериальных активов производится на основании актов приемки-передачи и договора между заказчиком и исполнителем, предусматривающего передачу исключительных имущественных прав на указанные объекты.

*(Основание: письмо Минфина России от 13.09.2006 N 02-14-10а/2480)*

3.2.6. Отражение в бухгалтерском учете учреждения операций по поступлению, внутреннему перемещению, выбытию (списанию) объектов нематериальных активов осуществляется на основании решения постоянно действующей комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов, оформленного соответствующим Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)

*(Основание: п. п. 34, 63 Инструкции N 157н, приложение № 5 к приказу Минфина России № 52н)*

3.2.6. Срок полезного использования нематериальных активов в целях принятия объекта к бухгалтерскому учету и начисления амортизации на нематериальные активы свыше 100 000 рублей определяется комиссией:

- исходя из срока действия и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;
- исходя из срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности;

- исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого учреждение предполагает использовать актив в деятельности, направленной на достижение целей, предусмотренных законодательством Российской Федерации и Калужской области.

3.2.7. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта нематериальных активов, нормы амортизации устанавливаются в расчете на срок полезного использования, равный 10 годам.

*(Основание: п.60 Инструкции 157н)*

### **3.3.Учет материальных запасов**

3.3.1. К материальным запасам относятся:

- предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от стоимости;
- иные материальные ценности независимо от их стоимости и срока службы в соответствии с п. 99 Инструкции № 157н.

*(Основание: п. 99 Инструкции № 157н)*

3.3.2. Аналитический учет материальных запасов ведется по их видам (группам), наименованиям, сортам и количеству в разрезе материально ответственных лиц.

*(Основание: п. 119 Инструкции № 157н)*

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

При одновременном приобретении нескольких видов материальных запасов расходы, связанные с их приобретением, распределяются пропорционально договорной цене приобретаемых материалов.

В случае, когда при приобретении материальных запасов учреждение несет затраты по нескольким договорам (контрактам) (например, отдельно оплачивается доставка, консультационные или посреднические услуги и др.), для формирования фактической стоимости данных запасов используются счет 0 106 34 000 «Вложения в материальные запасы - иное движимое имущество учреждения». Сформированная на данном счете фактическая стоимость запасов списывается в дебет счета 0 105 00 000 «Материальные запасы».

*(Основание: п. 100, 102 Инструкции № 157н)*

3.3.4. Оценка материальных запасов, полученных по договору дарения, пожертвования, осуществляется по первоначальной стоимости, равной их текущей оценочной стоимости на дату принятия к учету, увеличенной на стоимость услуг, связанных с их доставкой и приведением в состояние, пригодное для использования.

*(Основание: п. 25 Инструкции № 157н)*

3.3.5. Оценка материальных запасов, полученных при ликвидации нефинансовых материальных активов (в том числе ветоши, полученной от списания мягкого инвентаря), осуществляется по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен.

*(Основание: п. п. 52, 54 ФСБУ «Концептуальные основы», п. 106 Инструкции № 157н)*

3.3.6. Выбытие (отпуск) материальных запасов осуществляется по средней фактической стоимости с оформлением акта о списании материальных запасов (ф. 0504230).

Средняя фактическая стоимость материальных запасов определяется в момент их отпуска, при этом в расчет включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления и выбытия до момента отпуска.

Канцелярские принадлежности (бумага, карандаши, ручки, папки для бумаг, дыроколы, степлеры, антистеплеры, ножницы и т.п.), бытовая химия (моющие средства, дезинфицирующие средства и т.п.), хозяйственные материалы (электролампочки, мыло, щетки, ведра, люминисцентные лампы, замки внутренние и внешние, другой хозяйственный инвентарь и т.п.) списываются на фактические расходы учреждения на основании ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) или на основании требования-накладной (ф.0504204).

Запасные части, комплектующие изделия и материалы на вычислительную и оргтехнику (мониторы, системные блоки, компьютерные клавиатуры, мыши, картриджи для принтера и т.п.) при их установке взамен вышедших из строя списываются на основании дефектного акта для списания товарно-материальных ценностей, акта установки (использования) товарно-материальных ценностей (Приложение №2 к Положению) и акта о списании материальных запасов (ф. 0504230).

Перемещение материальных запасов между материально ответственными лицами осуществляется на основании оформленных материально ответственным лицом (передающей стороны) требование-накладная (ф.0504204).

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

*(Основание: п. 46 ФСБУ «Концептуальные основы», п. 6, 108, 116 Инструкции № 157н)*

3.3.7. По фактической стоимости каждой единицы подлежат списанию нефинансовые активы (монитор, системный блок и другие комплектующие), учитываемые на счете 1 105 36 000 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения».

Списание производится на основании акта о списании материальных запасов (ф. 0504230). При создании основного средства – на основании акта о принятии к учету объекта нефинансового актива (Приложение №2 к Положению).

*(Основание: п. 46 ФСБУ «Концептуальные основы», п. 6, 109 Инструкции № 157н)*

3.3.8. Списание горюче-смазочных материалов (ГСМ) производится ежемесячно на основании представленного учреждением в централизованную бухгалтерию отчета о движении горюче-смазочных материалов (Приложение № 2 к Положению). Списание ГСМ производится по средней стоимости.

Отчет о движении горюче-смазочных материалов (Приложение № 2 к Положению) составляется в соответствии с путевыми листами (типовая межотраслевая форма № 3, утвержденная Постановлением № 78 от 28.11.1997г.).

Путевой лист выписывается ежедневно на каждое транспортное средство уполномоченным работником учреждения. В случае направления водителя в командировку на несколько дней путевой лист выписывается на весь период нахождения в командировке. Если транспортное средство закреплено за несколькими водителями, то допускается оформление нескольких путевых листов отдельно на каждого водителя.

На оборотной стороне путевого листа отражаются все точки маршрута следования транспортного средства с указанием времени выезда и возвращения, пройденного километража.

Учет путевых листов ведется в журнале учета движения путевых листов (типовая межотраслевая форма № 8, утвержденная Постановлением № 78).

3.3.9. Закрепление за водителем автомобиля или передача от одного водителя автомобиля другому осуществляется на основании акта приема-передачи автомашины (Приложение №2 к Положению).

3.3.10. Нормы расхода ГСМ разрабатываются учреждением самостоятельно на основе Методических рекомендаций, утвержденных Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р (далее – Методические рекомендации № АМ-23-р). Данные нормы утверждаются отдельным приказом руководителя учреждения.

*(Основание: п. 6 Инструкции N 157н)*

3.3.11. При наличии транспортных средств моделей, марок и модификаций автомобильной техники, поступающих в учреждение, на которые в Методических рекомендациях № АМ-23-р отсутствуют нормы расхода топлива, по решению руководителя учреждения может быть послан запрос о разработке базовых норм списания топлива в научную организацию.

До получения разработанных норм от научной организации руководитель учреждения вправе вводить в действие приказом нормы списания топлива с составлением акта контрольного замера и установления норматива расхода топлива (Приложение №2 к Положению).

*(Основание: п. 6 Инструкции N 157н)*

3.3.12. При отсутствии распоряжения региональных (местных) органов власти период применения зимней надбавки к нормам расхода ГСМ ежегодно устанавливается приказом руководителя учреждения.

*(Основание: Методические рекомендации N АМ-23-р)*

3.3.13. Контроль за эффективным и рациональным использованием автотранспорта (ГСМ, запчастей) возлагается на ответственное лицо обслуживаемого учреждения.

3.3.14. Призы, подарки, сувенирная, рекламная, цветочная продукция в рамках проведения различных мероприятий списывается с учета на основании акта о списании материальных запасов (ф.0504230) с приложением служебной записки, утвержденной руководителем учреждения.

### 3.4. Денежные средства и денежные документы.

3.4.1. Учет денежных средств осуществляется в соответствии с требованиями, установленными Порядком ведения кассовых операций, утвержденными Указаниями Банка России от 11 марта 2014 г. № 3210-У (далее – Указания Банка России № 3210-У).

*(Основание: Указание Банка России № 3210-У)*

3.4.2. Кассовая книга ведется автоматизированным способом. Нумерация листов осуществляется автоматически в программном продукте в хронологической последовательности с начала календарного года.

*(Основание: п. 167 Инструкции № 157н, пп. 4.7 п. 4 Указания Банка России № 3210-У)*

3.4.3. В составе денежных документов учитываются:

- почтовые конверты с марками;
- проездные билеты на проезд в городском пассажирском транспорте;
- проездные документы, приобретаемые учреждением для проезда работников к месту командировки и обратно;
- талоны на питание;
- санаторно-курортные путевки на лечение и отдых сотрудников учреждения и членов их семей (исключение путевки, полученные учреждениями от региональных отделений ФСС РФ, а также путевки, полученные безвозмездно от общественных, профсоюзных и других организаций);
- карты экспресс-оплаты мобильной связи, доступа в Интернет, IP-телефонии, междугородных, международных переговоров;
- полученные извещения на почтовые переводы;
- т.д.

*(Основание: п. 169 Инструкции № 157н)*

Учет топливных карт (пластиковых карт на бензин, дизельное топливо) ведется на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности».

3.4.4. Денежные документы принимаются в кассу учреждения и учитываются по фактической стоимости с учетом всех налогов.

3.4.5. Денежные документы выдаются подотчетному лицу на основании заявления и хранятся у него до полного использования на нужды учреждения.

3.4.6. В целях обеспечения контроля за осуществлением кассовых операций, проводится инвентаризация кассы, в соответствии с порядком проведения инвентаризации (Приложение № 4 к Положению).

3.4.7. Порядок выдачи денежных средств подотчет, составления и предоставления отчетов подотчетными лицами, приведен в Приложении №4.

3.4.8. Порядок выдачи денежных документов подотчет, составления и предоставления отчетов подотчетными лицами, приведен в Приложении №5.

3.4.9. Положение о служебных командировках приведено в Приложении №10.

### **3.5. Расчеты по принятым обязательствам.**

3.5.1. Учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности и оказанные услуги, с подрядчиками за выполненные работы, начисление и выплата сумм заработной платы, а также оплата пенсий, пособий и иных социальных выплат ведется на счете 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам».

3.5.2. Учет расчетов по авансам поставщикам и подрядчикам, по авансам по оплате труда и начислениям и выплатам по оплате труда, по авансам по социальному обеспечению ведется на счете 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам».

Авансовые платежи производятся в размерах, предусмотренных постановлением Губернатора Калужской области, которое принято для реализации Закона Калужской области об областном бюджете на соответствующий год и плановый период, иными нормативными правовыми актами.

3.5.3. Учет по начисленным пеням и штрафам в части страховых взносов на оплату труда ведется на балансовом счете 303 05 000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет».

3.5.4. Учет по начисленным пеням и штрафам по расчетам с контрагентами ведется на балансовом счете 303 05 000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет».

3.5.5. Для учета расчетов по принятым обязательствам с поставщиками и подрядчиками, с работниками по суммам заработной платы, денежного довольствия и стипендий используются Журнал операций (ф. 0504071).



Операции по расчетам с поставщиками и подрядчиками ведется отражаются в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 (ф. 0504071).

Операции по начислению оплаты труда, компенсационных выплат гражданам, находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им 3-летнего возраста, и иных выплат, отражаются в журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям № 6 (ф. 0504071).

Операции по начислению страховых взносов и социальных выплат отражаются в журнале по прочим операциям № 8 (ф. 0504071).

3.5.6. Затраты на выполненные работы, оказанные услуги поставщиком (подрядчиком) признаются в периоде предоставления документов, служащих основанием для произведения расчетов.

3.5.7. Документы (счета, счета-фактуры, акты выполненных работ (оказанных услуг), товарные накладные и др.), выставленные поставщиком (подрядчиком) в последний рабочий день отчетного периода, но поступившие в учреждение в месяце, следующем за отчетным передаются учреждением в централизованную бухгалтерию для отражения на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

- до 15 числа – отражаются в бухгалтерском учете месяцем их выставления;
- после 15 числа – отражаются в бухгалтерском учете месяцем их поступления.
- до сроков сдачи квартальной отчетности, установленных министерством финансов Калужской области, отражаются датой их выставления.

Документы (счета, счета-фактуры, акты выполненных работ (оказанных услуг), товарные накладные и др.), выставленные поставщиком (подрядчиком) в последний месяц отчетного года, но поступившие в месяце, следующем за отчетным передаются учреждением в централизованную бухгалтерию для отражения на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

- до сроков сдачи годовой бухгалтерской отчетности, установленных Министерством финансов Калужской области – отражаются в бухгалтерском учете датой их выставления;
- после сроков сдачи годовой бухгалтерской отчетности, установленных учредителем (финансовым органом) – отражаются в бухгалтерском учете датой их поступления.

3.5.8. Начисление и выплата заработной платы производится на основании приказов по учреждению, табеля учета использования рабочего времени (ф. 0504421) (далее – Табель) и прочих документов.

Табель применяется для учета использования рабочего времени и регистрации различных случаев отклонений от нормального использования рабочего времени. Табель ведется ежемесячно в целом по учреждению работником учреждения, ответственным за ведение кадрового учета.

Табель заполняется за период, за который предусмотрена выплата заработной платы. За текущий месяц заполняются два табеля. Первый табель заполняется за первую половину текущего месяца (с 1 по 15 число), второй – за месяц.

Заполненный Табель и другие документы, подписанные ответственными должностными лицами, в установленные графиком документооборота сроки сдаются в централизованную бухгалтерию для проведения расчетов. Табель за месяц используется для составления Расчетной ведомости (ф.0504402). При обнаружении факта неотражения отклонений или неполноты представленных сведений об учете рабочего времени (представление работником листка нетрудоспособности, приказа (распоряжения) о направлении работника в командировку, приказа (распоряжения) о предоставлении отпуска работнику и других документов, в том числе в связи с поздним представлением документов), лицо, ответственное за составление Табеля, обязано учесть необходимые изменения и представить корректирующий Табель, составленный с учетом изменений в порядке и сроки, предусмотренные графиком документооборота.

Данные корректирующего Табеля служат основанием для перерасчета заработной платы за календарные месяцы, предшествующие текущему месяцу начисления заработной платы.

Выплата заработной платы работникам учреждения устанавливается локально-нормативным актом учреждения. Выплата заработной платы за вторую половину декабря текущего финансового года осуществляется досрочно в соответствии с порядком завершения операций по исполнению областного бюджета в текущем финансовом году, ежегодно утверждаемым приказом министерства финансов Калужской области.

Окончательный расчет при увольнении работника учреждения выплачивается в день увольнения.

Начисление и выплата вознаграждений лицам по договорам гражданско-правового характера осуществляется в соответствии с условиями договора и на основании документов, подтверждающих выполнение сторонами принятых обязательств.

3.5.9 Расчетный листок работникам, сформированный программным комплексом выдается один раз в месяц в день перечисления заработной платы за вторую половину месяца на банковские карты работников учреждения. При уходе работников учреждения в отпуск отдельный расчетный листок не выдается, в связи с тем, что оплата отпуска не

является заработной платой. При прекращении трудового договора расчетные листки выдаются работникам учреждения один раз в месяц – в день увольнения.

### 3.6. Учет дебиторской и кредиторской задолженности.

3.6.1. Для того чтобы признать дебиторскую задолженность безнадежной (нереальной) к взысканию, комиссия по поступлению и выбытию активов руководствуется критериями, установленными в ст.47.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации в отношении задолженности по платежам в бюджет (Письмо Минфина России от 14.07.2017 № 02-08-10/45171). Дебиторская задолженность, признанная нереальной для взыскания в порядке, установленном приказом по учреждению и законодательством Российской Федерации, списывается на финансовый результат на основании данных проведенной инвентаризации и учитывается в соответствии с п.339 Инструкцией 157н и п.11 ФСБУ «Доходы».

3.6.2. Кредиторская задолженность, не востребованная кредитором, по которой срок исковой давности истек, списывается на финансовый результат на основании данных проведенной инвентаризации. Срок исковой давности определяется в соответствии с законодательством Российской Федерации и учитывается в соответствии с Инструкцией 157н.

3.6.3. Должностные лица, виновные в пропуске сроков исковой давности, привлекаются к ответственности (включая материальную) в соответствии с действующим законодательством. Срок исковой давности определяется статьями 195-208 главы 12 Гражданского кодекса Российской Федерации.

### 3.7. Санкционирование расходов.

3.7.1. Учет бюджетных и денежных обязательств осуществляется на основании следующих документов, подтверждающих их принятие:

№ п/п	Документ, на основании которого возникает бюджетное обязательство получателя средств областного бюджета	Документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства получателя средств областного бюджета
1.	Государственный контракт (договор) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения	Акт выполненных работ
		Акт об оказании услуг
		Акт приема-передачи

<p>государственных нужд, сведения о котором подлежат включению в определенный законодательством о контрактной системе Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд реестр контрактов, заключенных заказчиками (далее соответственно - государственный контракт, реестр контрактов)</p>	<p>Государственный контракт (в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с условиями государственного контракта, внесение арендной платы по государственному контракту)</p>
	<p>Справка-расчет или иной документ, являющийся основанием для оплаты неустойки</p>
	<p>Счет</p>
	<p>Счет-фактура</p>
	<p>Товарная накладная (унифицированная форма N ТОРГ-12) (ф. 0330212)</p>
	<p>Универсальный передаточный документ</p>
	<p>Чек</p>
	<p>Иной документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства получателя средств областного бюджета (далее - иной документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства) по бюджетному обязательству получателя средств областного бюджета, возникшему на основании государственного контракта</p>
<p>2. Государственный контракт (договор) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, сведения о котором не подлежат включению в реестры контрактов в соответствии с законодательством Российской Федерации</p>	<p>Акт выполненных работ</p>
	<p>Акт об оказании услуг</p>
	<p>Акт приема-передачи</p>
	<p>Договор (в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с условиями договора, внесения</p>

	Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд (далее - договор), за исключением договоров, указанных в 11 пункте настоящего перечня	арендной платы по договору)
		Справка-расчет или иной документ, являющийся основанием для оплаты неустойки
		Счет
		Счет-фактура
		Товарная накладная (унифицированная форма N ТОРГ-12) (ф. 0330212)
		Универсальный передаточный документ
		Чек
		Иной документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства получателя средств областного бюджета (далее - иной документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства) по бюджетному обязательству получателя средств областного бюджета, возникшему на основании договора
3.	Соглашение о предоставлении из областного бюджета местным бюджетам межбюджетных трансфертов в форме субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющих целевое назначение (далее соответственно - соглашение о предоставлении межбюджетного трансферта)	<p>График перечисления межбюджетного трансферта, предусмотренный соглашением о предоставлении межбюджетного трансферта</p> <p>Заявка о перечислении межбюджетного трансферта из областного бюджета местным бюджетам по форме, установленной в соответствии с порядком (правилами) предоставления указанного межбюджетного трансферта</p>

		<p>Платежный документ, необходимый для оплаты денежных обязательств и документ, подтверждающий возникновение денежных обязательств получателя средств местных бюджетов, источником финансового обеспечения которых являются межбюджетные трансферты</p>
		<p>Иной документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства по бюджетному обязательству получателя средств областного бюджета, возникшему на основании соглашения о предоставлении межбюджетного трансферта</p>
4.	<p>Нормативный правовой акт, предусматривающий предоставление из областного бюджета местным бюджетам в форме субсидии, субвенции иного межбюджетного трансферта, если порядком (правилами) предоставления указанного межбюджетного трансферта не предусмотрено заключение соглашения о предоставлении межбюджетного трансферта (далее - нормативный правовой акт о предоставлении межбюджетного трансферта)</p>	<p>Заявка о перечислении межбюджетного трансферта из областного бюджета местным бюджетам по форме, установленной в соответствии с порядком (правилами) предоставления указанного межбюджетного трансферта</p> <p>Платежный документ, необходимый для оплаты денежных обязательств и документ, подтверждающий возникновение денежных обязательств получателя средств местного бюджета, источником финансового обеспечения которых являются межбюджетные трансферты</p> <p>Акт выполненных работ</p>

		Иной документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства по бюджетному обязательству получателя средств областного бюджета, возникшему на основании нормативного правового акта о предоставлении межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение
5.	Договор (соглашение) о предоставлении субсидии государственному бюджетному или автономному учреждению	График перечисления субсидии, предусмотренный договором (соглашением) о предоставлении субсидии государственному бюджетному или автономному учреждению
		Предварительный отчет о выполнении государственного задания (ф. 0506501)
		Иной документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства по бюджетному обязательству получателя средств областного бюджета, возникшему на основании договора (соглашения) о предоставлении субсидии государственному бюджетному или автономному учреждению
6.	Договор (соглашение) о предоставлении субсидии юридическому лицу, иному юридическому лицу (за исключением субсидии государственному бюджетному или автономному учреждению), или индивидуальному предпринимателю, или физическому	Акт выполненных работ
		Акт об оказании услуг
		Акт приема-передачи
		Договор, заключаемый в рамках исполнения договоров (соглашений) о предоставлении целевых субсидий и бюджетных инвестиций

<p>лицу - производителю товаров, работ, услуг или договор, заключенный в связи с предоставлением бюджетных инвестиций юридическому лицу в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации (далее - договор (соглашение) о предоставлении субсидии и бюджетных инвестиций юридическому лицу)</p>	<p>юридическому лицу</p>
	<p>Платежное поручение юридического лица (в случае осуществления в соответствии с законодательством Российской Федерации казначейского сопровождения договора (соглашения) о предоставлении субсидии и бюджетных инвестиций юридическому лицу)</p>
	<p>Справка-расчет или иной документ, являющийся основанием для оплаты неустойки</p>
	<p>Счет</p>
	<p>Счет-фактура</p>
	<p>Товарная накладная (унифицированная форма N ТОРГ-12) (ф. 0330212)</p>
	<p>Чек</p> <p>В случае предоставления субсидии юридическому лицу, или индивидуальному предпринимателю, или физическому лицу - производителю товаров, работ, услуг на возмещение фактически произведенных расходов (недополученных доходов):</p> <p>отчет о выполнении условий, установленных при предоставлении субсидии юридическому лицу, или индивидуальному предпринимателю, или физическому лицу - производителю товаров, работ, услуг, в соответствии с порядком</p>



(правилами) предоставления субсидии юридическому лицу;  
документы, подтверждающие фактически произведенные расходы (недополученные доходы) в соответствии с порядком (правилами) предоставления субсидии юридическому лицу, или индивидуальному предпринимателю, или физическому лицу - производителю товаров, работ, услуг;  
заявка на перечисление субсидии юридическому лицу, или индивидуальному предпринимателю, или физическому лицу - производителю товаров, работ, услуг по форме, установленной в соответствии с порядком (правилами) предоставления указанной субсидии (далее - Заявка на перечисление субсидии юридическому лицу) (при наличии)

Иной документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства по бюджетному обязательству получателя средств областного бюджета, возникшему на основании договора (соглашения) о предоставлении субсидии и бюджетных инвестиций юридическому лицу, или индивидуальному предпринимателю, или физическому лицу - производителю товаров, работ, услуг

7.	<p>Нормативный правовой акт, предусматривающий предоставление субсидии юридическому лицу, если порядком (правилами) предоставления указанной субсидии не предусмотрено заключение договора (соглашения) о предоставлении субсидии юридическому лицу (далее - нормативный правовой акт о предоставлении субсидии юридическому лицу)</p>	<p>Платежное поручение юридического лица (в случае осуществления в соответствии с законодательством Российской Федерации казначейского сопровождения предоставления субсидии юридическому лицу)</p>
		<p>В случае предоставления субсидии юридическому лицу на возмещение фактически произведенных расходов (недополученных доходов): отчет о выполнении условий, установленных при предоставлении субсидии юридическому лицу, в соответствии с порядком (правилами) предоставления субсидии юридическому лицу; документы, подтверждающие фактически произведенные расходы (недополученные доходы) в соответствии с порядком (правилами) предоставления субсидии юридическому лицу; заявка на перечисление субсидии юридическому лицу (при наличии)</p>
		<p>Иной документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства по бюджетному обязательству получателя средств областного бюджета, возникшему на основании нормативного правового акта о предоставлении субсидии юридическому лицу</p>
8.	<p>Приказ об утверждении штатного расписания с расчетом годового фонда оплаты труда</p>	<p>Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и</p>

		других случаях (ф. 0504425)
		Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)
		Расчетная ведомость (ф. 0504402)
		Иной документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства по бюджетному обязательству получателя средств областного бюджета, возникшему по реализации трудовых функций работника в соответствии с трудовым законодательством Российской Федерации, законодательством о государственной гражданской службе Российской Федерации
9.	Исполнительный документ (исполнительный лист, судебный приказ) (далее - исполнительный документ)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
		График выплат по исполнительному документу, предусматривающему выплаты периодического характера
		Исполнительный документ
		Справка-расчет
		Иной документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства по бюджетному обязательству получателя средств областного бюджета, возникшему на основании исполнительного документа
10.	Решение налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов (далее - решение налогового органа)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
		Решение налогового органа
		Справка-расчет
		Иной документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства по бюджетному

		обязательству получателя средств областного бюджета, возникшему на основании решения налогового органа
11.	Документ, не определенный пунктами 1 - 10 настоящего перечня, в соответствии с которым возникает бюджетное обязательство получателя средств областного бюджета:	Авансовый отчет (ф. 0504505)
	- закон, иной нормативный правовой акт, в соответствии с которыми возникают публичные нормативные обязательства (публичные обязательства), обязательства по уплате платежей в бюджет (не требующие заключения договора);	Акт выполненных работ
	- договор, расчет по которому в соответствии с законодательством Российской Федерации осуществляется наличными деньгами, если получателем средств областного бюджета в министерство финансов Калужской области не направлены информация и документы по указанному договору для их включения в реестр контрактов;	Акт приема-передачи
	- Генеральные условия (условия), эмиссия и обращения государственных ценных бумаг Российской Федерации;	Акт об оказании услуг
	- договор на оказание услуг, выполнение работ, заключенный получателем средств областного бюджета с физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем.	Договор на оказание услуг, выполнение работ, заключенный получателем средств областного бюджета с физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем
		Заявление на выдачу денежных средств под отчет
		Заявление физического лица
		Квитанция
		Приказ о направлении в командировку с прилагаемым расчетом командировочных сумм
		Служебная записка
		Справка-расчет
		Чек

Иной документ, в соответствии с которым возникает бюджетное обязательство получателя средств областного бюджета	Иной документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства по бюджетному обязательству получателя средств областного бюджета
---	---

### 3.10. Обесценение активов

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

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

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

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

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

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

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

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

3.10.5. Убыток от обесценения актива признается в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833) и приказа руководителя. В части имущества, распоряжаться которым

учреждение не имеет права, признание убытка осуществляется только по согласованию с собственником.

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

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

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

3.10.7. Если с момента последнего признания убытка от обесценения актива метод определения справедливой стоимости актива не изменялся, то сумма убытка от обесценения актива не восстанавливается. В этом случае руководитель учреждения по представлению комиссии по поступлению и выбытию активов может принять решение о корректировке оставшегося срока полезного использования актива.

*(Основание: п. п. 23, 24 ФСБУ "Обесценение активов")*

### **3.11. Администрирование доходов.**

3.11.1. Порядок осуществления полномочий администратора доходов бюджета, в том числе аналитический учет поступлений, учет невыясненных поступлений определяется в соответствии с законодательством Российской Федерации и нормативными документами учреждения.

3.11.2. Виды администрируемых учреждением доходов устанавливаются Законом Калужской области «Об областном бюджете» на соответствующий период.

3.11.3. Поступление и начисление администрируемых доходов отражается в бухгалтерском учете на основании выписок из лицевого счета администратора доходов бюджета. Если в выписке по лицевому счету нет оборотов, то бумажный носитель может не распечатываться.

3.11.4. Начисление администрируемых доходов в части межбюджетных трансфертов из федерального бюджета осуществляется в объеме произведенных кассовых расходов на основании проведенных платежных документов.

3.11.5. Начисление администрируемых доходов в части компенсации затрат бюджетов (возмещение дебиторской задолженности прошлых лет) осуществляется в объеме дебиторской задолженности прошлых лет, подлежащей возврату в соответствующий бюджет.

### **3.12. Расходы будущих периодов**

3.12.1. В составе расходов будущих периодов на счете 0 401 50 000 «Расходы будущих периодов» отражаются расходы на:

- неисключительные права на программные продукты и базы данных;
- страхование гражданской ответственности;
- прочие расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.

3.12.2. При оплате разовым платежом по договору, расходы относятся на финансовый результат ежемесячно в равных суммах в течение срока действия договора и списываются на финансовый результат текущего финансового года.

3.12.3. Платежи учреждения (лицензиата) за предоставление ему неисключительных прав пользования программным продуктом, производимые в виде периодических платежей (единовременного фиксированного платежа) согласно условиям договора, относятся на финансовый результат в составе:

- расходов текущего финансового года: если срок использования неисключительных прав установлен в одном отчетном периоде;
- расходов будущих периодов: если срок использования неисключительных прав устанавливается в одном отчетном периоде, а заканчивается в другом.

### **3.13. Финансовый результат**

3.13.1. В учреждении создается резерв на предстоящую оплату отпусков. Порядок расчета резерва приведен в приложении 12.

### 3.14. Забалансовый учет

3.14.1. Учет на забалансовых счетах осуществляется в соответствии с требованиями п.п. 332 - 394 Инструкции N 157н.

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

- счет 01 «Имущество, полученное в пользование»
- счет 02 «Материальные ценности на хранении»
- счет 03 «Бланки строгой отчетности»
- счет 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов»;
- счет 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры»;
- счет 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных»
- счет 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами»;
- счет 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации»;
- счет 22 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению»;
- счет 23 «Периодические издания для пользования»;
- счет 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)»;
- счет 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование»;
- счет 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)»
- иные счета.

*(Основание: п. 6 Инструкции N 157н)*

3.14.3. Все материальные ценности, а также иные активы и обязательства, учитываемые на забалансовых счетах, инвентаризируются в порядке и в сроки, установленные для объектов, учитываемых на балансе.

3.14.4. Учет полученного (приобретенного) недвижимого имущества в течение времени оформления государственной регистрации прав на него осуществляется на забалансовом счете 01.

3.14.5. Списание бланков строгой отчетности осуществляется комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов.



*(Основание: п. 337 Инструкции N 157н)*

3.14.6. На забалансовом счете 04 учет ведется по группам:

- задолженность по доходам;
- задолженность по авансам;
- задолженность подотчетных лиц;
- задолженность по недостачам.

*(Основание: п. 6 Инструкции N 157н)*

3.14.7. Материальные ценности, приобретаемые в целях вручения (награждения), дарения, в том числе ценные подарки, сувениры учитываются на счете 07 до момента вручения

- по стоимости приобретения.

*(Основание: п. 345 Инструкции N 157н)*

Если ответственные лица одновременно представляют документы на покупку и вручение материальных ценностей, на забалансовый учет их не принимают, а стоимость списывается на расходы текущего года (Основание: письма Министерства финансов Российской Федерации от 26.04.2019, от 14.03.2019 № 02-06-10/16864).

Списание материальных ценностей со счета 07 отражается в учете по мере их вручения (дарения) по стоимости, по которой ранее приняли к учету (п.345 Приказа № 157н).

Для списания вышеуказанных материальных ценностей с бухгалтерского учета в Централизованную бухгалтерию предоставляется следующий перечень документов:  
-приказ (распоряжение) о проведении мероприятия, на котором будут вручаться ценные подарки, сувениры, либо служебная записка на имя руководителя от лица, ответственного за вручение, либо акт списания врученных ценных подарков, сувенирной продукции, цветов.

3.14.8. На забалансовом счете 09 учет ведется по группам:

- двигатели, турбокомпрессоры;
- аккумуляторы;
- шины, диски;
- карбюраторы;
- коробки передач;
- фары.

Не подлежат учету на счете 09 расходные материалы (лампы, фильтры, свечи, предохранители, тормозные колодки и т.п.), используемые при техническом обслуживании (ремонте) транспортных средств.

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

3.14.9. На забалансовом счете 20 учет ведется по группам:

- задолженность по крупным сделкам;
- задолженность по сделкам с заинтересованностью;
- задолженность по прочим сделкам

На забалансовый счет 20 не востребованная кредитором задолженность принимается по приказу руководителя учреждения, изданного на основании:

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

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

- по истечении пяти лет отражения задолженности на забалансовом учете;
- по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно законодательству;
- при наличии документов, подтверждающих прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) контрагента.

*(Основание: п. 6, п. 371 Инструкции N 157н, п. 73 Инструкции N 174н)*

3.14.10. Основные средства на забалансовом счете 21 учитываются по балансовой стоимости объекта.

*(Основание: п. 373 Инструкции N 157н)*

3.14.11. При сдаче в аренду или передаче в безвозмездное пользование части объекта недвижимости стоимость этой части отражается на забалансовых счетах 25 или 26

соответственно и определяется исходя из стоимости всего объекта, его общей площади и площади переданного помещения.

3.14.12. На забалансовом счете 27 учитываются:

– спецодежда, форменное обмундирование;

Передача имущества учреждения в личное пользование работникам отражается в Карточке (книге) учета выдачи имущества в пользование (ф. 0504206). Ответственность за заполнение книги учета (ф. 0504206) возлагается на ответственное лицо.

#### **4. Внесение изменений в учетную политику**

4.1. Настоящая учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

4.2. Изменение учетной политики возможно в следующих случаях:

– реорганизации;

– изменения Законодательства Российской Федерации или в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета;

– разработки и принятия новых способов ведения бухгалтерского учета.

4.3. Распорядительные акты централизованной бухгалтерии и обслуживаемых учреждений, утверждаемые в рамках ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, являются составными частями настоящей учетной политики.

4.4. Требования, установленные данным положением, обязательны для всех работников и структурных подразделений учреждения.

