



АДМИНИСТРАЦИЯ УПОРОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА  
КОМИТЕТ ПО ОБРАЗОВАНИЮ

## ПРИКАЗ

«27» декабря 2018 г.

с. Упорово

№ 201

*Об утверждении Учетной политики  
для целей бухгалтерского учета в  
комитете по образованию администрации  
Упоровского муниципального района*

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ, Приказом Минфина России от 01.12.2010 г. № 157н, Приказом Минфина России от 06.12.2010 г. № м162н, Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора.

### ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить новую редакцию Учетной политики для целей бухгалтерского учета в комитете по образованию администрации Упоровского муниципального района.
2. Установить, что данная редакция Учетной политики применяется с 01.01.2019 года и во все последующие отчетные периоды с внесением в нее необходимых изменений и дополнений.
3. Контроль за соблюдением Учетной политики возложить на главного бухгалтера комитета по образованию Плесовских Л.В.


Председатель комитета



В.В.Румянцева

УТВЕРЖДАЮ:

Председатель комитета по образованию  
Администрации Упоровского муниципального района

  
Румянцева В.В.  
«27» сентября 2018 г.

## Учетная политика

# Комитета по образованию администрации Упоровского муниципального района

### 1. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

1.1. Бухгалтерский учет в Комитете по образованию администрации Упоровского муниципального района ведется в соответствии с нормативными документами, регулирующие организацию и ведение бюджетного учета:

- Бюджетный кодекс РФ;
- Федеральный закон от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Приказ МФ РФ от 01.12.2010г. № 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- Единый план счетов).
- Приказ Минфина РФ от 12.10.2012 г. №134н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов РФ от 01.12. 2012г. № 157н»;
- ЕДИНЬЕ ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКИХ ДОКУМЕНТОВ приказ Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52н
- Приказ МФ РФ от 06.12.2010 г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;
- Приказ Минфина РФ от 15.12.2010г. «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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» (далее- Приказ № 173н).
- Указания о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденными приказом Минфина России от 28.12.2010г. № 190н (далее -Указания № 190н).
- Приказ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;
- Приказ Минфина России от 31 декабря 2016 г. N 258н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда"
- Приказ Минфина России от 31 декабря 2016 г. N 257н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства"
- Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».



- Приказ от 31.12.2016 № 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов"

-Приказ Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 260н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»

- Приказ Минфина РФ от 30.12.2017 N 275н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты»

-Приказ Минфина России от 27 февраля 2018 г. N 32н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы"

1.2 Ответственность за организацию бухгалтерского учета в учреждении, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель учреждения.

1.3. Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными федеральными Законами и уставом. Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем.

1.4. Бюджетный учет представляет формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных настоящим Федеральным законом, в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом (№402ФЗ), и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности (ч.2 ст.1).

Объектами бухгалтерского (бюджетного) учета являются:

- факты хозяйственной жизни;

- активы;

- обязательства;

- источники финансирования его деятельности;

- доходы и расходы

- иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами.

1.5. Основными задачами бухгалтерского (бюджетного) учета являются:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности – руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества организации, а также внешним – инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности;

- обеспечение информации, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.

1.6. Бухгалтерский (бюджетный) учет имущества, обязательств и хозяйственных операций организаций ведется в валюте Российской Федерации – в рублях.

1.7. Имущество, являющееся собственностью организации, учитывается обособленно от имущества других юридических лиц, находящихся у данной организации.

1.8. Бухгалтерский (бюджетный) учет ведется организацией непрерывно с момента ее регистрации в качестве юридического лица до реорганизации или ликвидации в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

1.9. Главный бухгалтер отвечает за правильное и своевременное занесение информации в регистры бухгалтерского учета. Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета. Не допускаются пропуски или изъятия при регистрации объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет ведется посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета, если иное не установлено федеральными стандартами.

Регистры бухгалтерского учета должны содержать обязательные реквизиты установленные Законом № 402ФЗ (ч.4 ст.10):

-наименование регистра;

-наименование экономического субъекта, составившего регистр;

-дата начала и окончания ведения регистра и (или) период, за который составлен регистр;

-хронологическая и (или) систематическая группировка объектов бухгалтерского учета;



-величина денежного измерения объектов бухгалтерского учета с указанием единицы измерения;  
-наименование должностных лиц, ответственных за ведение регистра;  
-подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов .  
Формы регистров бухгалтерского учета для организаций государственного сектора устанавливаются в соответствии с бюджетным законодательством РФ (ч.5 ст.10).  
Исправление в регистре бухгалтерского учета должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.  
Содержание регистров бухгалтерского учета не является коммерческой тайной. Бухгалтерская отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером организации.

Бюджетный (бюджетный) учет ведется с применением регистров учета из приложений № 3 к приказу № 157н:

Журнал операций по счету «Касса»(код формы0504071);  
Журнал операций с безналичными денежными средствами»(код формы0504071);  
Журнал операций расчетов с подотчетными лицами»(код формы0504071);  
Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками»(код формы0504071);  
Журнал операций расчетов по оплате труда»(код формы0504071);  
Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов»(код формы0504071);  
Журнал по прочим операциям»(код формы0504071);  
Журнал лимитов (код формы 0504071)  
Главная книга»(код формы0504072).

1.10. Записи в журналы операций осуществляются по мере совершения операций, но не позднее следующего дня после получения первичного учетного документа, как на основании отдельных документов, так и на основании группы однородных документов. Журналы операций подписываются главным бухгалтером и бухгалтером, составившим журнал операций.

По истечении месяца данные оборотов по счетам из журналов операций записываются в Главную книгу.

По истечении каждого отчетного месяца первичные учетные документы, относящиеся к соответствующим журналам операций, должны быть подобраны в хронологическом порядке и сброшюрованы.

1.11. Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю учреждения и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бюджетного учета, своевременное предоставление полной и достоверной бюджетной отчетности. Он обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству РФ, контроль за движением имущества и выполнением обязательств.

Без подписи главного бухгалтера денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства считаются недействительными и не должны приниматься к исполнению.

Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и предоставлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников организации.

1.12. График документооборота учреждения представлен в приложении 2. Движение первичных документов в бюджетном учете (создание или получение от других предприятий, учреждений, принятие к учету, обработка, передача в архив – документооборот) регламентируется графиком документооборота, составление которого организует главный бухгалтер в соответствии с Положением о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденным Минфином СССР 29.07.1983 № 105.

1.13. Факты хозяйственной жизни в бухгалтерском учете оформляются первичными учетными документами, а также формами, предусмотренными программой «Парус». Первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа подписанного электронной подписью .В первичном учетном документе допускаются исправления, если иное не установлено федеральными законами или нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета. Исправление в первичном учетном документе должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц. Внесение исправлений в кассовые и банковские документы не допускаются. (Положение Банка России от 12.10.2011 г. №373-П "О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ").



При применении неунифицированных форм первичных документов учреждением указывается перечень форм первичных учетных документов и форм, по которым составление документов действующим законодательством не предусмотрено, но они применяются для отражения факта хозяйственной жизни, сроки их составления. (Приложение №4).

В соответствии с ч.2 ст. 9 Закона «О бухгалтерском учете» форма первичного документа содержит обязательные реквизиты:

- а) наименование документа;
- б) дату составления документа;
- в) наименование организации, от имени которой составлен документ;
- г) содержание факта хозяйственной жизни;
- д) величину натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- е) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за правильность ее оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за правильность оформления свершившегося события;
- ж) подписи этих лиц, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для их идентификации.

Перечень должностей лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждается руководителем учреждения.

В случае, если в соответствии с Законодательством РФ первичные учетные документы, в том числе в виде электронного документа, изымаются, копии изъятых документов, изготовленные в порядке, установленном законодательством РФ, включаются в документы бухгалтерского учета(ч.8ст.9).

1.14. В учреждении руководитель обязан организовать службу внутреннего контроля, которая будет осуществлять контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни (ст.19 ФЗ от 06.12.2011 №402-ФЗ).

- Основные направления внутреннего финансового контроля:

-соблюдение требований нормативных правовых и локальных актов, инструкций, приказов и распоряжений руководителя учреждения;

-достоверность бухгалтерской отчетности;

-соблюдения показателей плана финансово-хозяйственной деятельности;

-обоснованность формирования затрат в плановых документах и отражение затрат в учете;

-достоверность показателей объемов выполненных работ и оказанных услуг, отражаемых в плановых документах и отчетности;

-полнота оприходования, сохранность и фактическое наличие продукции, денежных средств и материальных ценностей;

-целевое использование денежных средств и имущества;

-обоснованность принятия и полнота исполнения учреждением обязательств (денежных обязательств);

-наличие и сохранность первичных оправдательных документов и регистров бухгалтерского учета;

-контроль оформления и отражения в регистрах бухгалтерского учета отдельных операций;

-проверка расчетов пособий, правильности начисления заработной платы и иных выплат.

Внутренний финансовый контроль Комитетом по образованию осуществляется в соответствии с действующим законодательством. (Приложение №5)

1.15. К учетной политике прилагаются:

1) рабочий план счетов бюджетного учета (приложение 1);

2) график документооборота (приложение 2);

3) периодичность формирования регистров бюджетного учета (приложение 3);

4) неунифицированные формы первичных документов (приложение 4)

5) Положение о внутреннем финансовом контроле (приложение 5)

6)Порядок передачи документов бухгалтерского учета при смене руководителя учреждения и (или) главного бухгалтера

1.16. Бюджетное учреждение предоставляет отчетность в соответствии с доведенными сроками от главного распорядителя (распорядителя) на основании Приказа МФ РФ от 28.12.2010 г. № 191н «Инструкция о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ »

1.17. **Инвентаризация.** Обязательное проведение инвентаризации устанавливается законодательством РФ, федеральными и отраслевыми стандартами. Учреждение проводит инвентаризацию имущества и обязательств ежегодно перед составлением годовой бюджетной



отчетности по графику на основании приказа руководителя в присутствии членов инвентаризационной комиссии, утвержденных соответствующим приказом на очередной год. В состав инвентаризационной комиссии включаются работники бухгалтерской службы, другие специалисты.

Председатель инвентаризационной комиссии назначается руководителем учреждения.

Периодичность проведения инвентаризаций в течение отчетного периода утверждается графиком по учреждению в соответствии с требованиями законодательства (таблица 1).

Таблица 1. Периодичность проведения инвентаризации

Вид имущества и обязательств	Периодичность проведения	Нормативный акт
1. Объекты основных средств	1 раз в год	п. 1.5 Методических указаний
2. Материальные запасы		
3. Финансовые активы		
4. Обязательства		

Инвентаризация проводится в присутствии материально ответственных лиц. Внеплановая инвентаризация проводится при смене материально ответственных лиц, чрезвычайных обстоятельствах, стихийных бедствиях, реорганизации, ликвидации учреждения.

Инвентаризационные описи могут быть заполнены как с использованием средств вычислительной и другой организационной техники, так и ручным способом.

Предложения о регулировании выявленных при инвентаризации расхождений фактического наличия ценностей и данных бухгалтерского учета представляются на рассмотрение руководителю. Окончательное решение по результатам инвентаризации принимает руководитель учреждения в течение 10 дней со дня предоставления акта инвентаризации.

1.18. В организации утверждаются соответствующими приказами состав следующих комиссий:

- комиссия по списанию товарно-материальных ценностей;
- комиссия по приему-передаче средств, находящихся в кассе учреждения;
- комиссия по проведению инвентаризации нефинансовых активов, денежных средств и обязательств.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация (ч.4 с.11).

**Обесценение актива** - это снижение стоимости актива, превышающее плановое (нормальное) снижение его стоимости в связи с владением (использованием) таким активом (нормальным физическим и (или) моральным износом), связанное со снижением ценности актива.

Сумма обесценения относится одновременно на текущие расходы:

Дебет 0 401 20 274 Кредит 0 114 35 412.

Выбытие объекта основных средств на забалансовый учет.

На сумму начисленной амортизации:

Дебет 0 104 35 411 Кредит 0 101 35 410 -

На сумму обесценения:

Дебет 0 114 35 412 Кредит 0 101 35 410 -

Одновременно - увеличение по забалансовому счету 02 «Материальные ценности, принятые на хранение».

В ходе годовой инвентаризации комиссия выявляет признаки обесценения у каждого объекта основных средств, произведенных и нематериальных активов. Если такие признаки обнаружены, комиссия делает отметку об этом в графе 19 «Примечание» инвентаризационной описи (ф. 0504087).

Гр.8 и 9 Инвентаризационной описи комиссия заполняет следующим образом:

В гр. 8 «Статус объекта» указываются коды статусов. Для основных средств:

11- в эксплуатации; 12-требуется ремонт; 13-находится на консервации; 14- требуется модернизация; 15-требуется реконструкция; 16-не соответствует требования эксплуатации; 17-не введен в эксплуатацию.



Для материальных запасов: 51-в запасе для использования; 52-в запасе для хранения; 53-ненадлежащего качества; 54-поврежден; 55-истек срок хранения.

В гр. 9 «Целевая функция актива» указываются коды функции. Для основных средств: 11-продолжить эксплуатацию; 12-ремонт; 13- консервация; 14-модернизация; 15- реконструкция; 16- списание; 17- утилизация.

Для материальных запасов: 51-использовать; 52-продолжить хранение; 53-списать, 54-отремонтировать.

1.19. Ведение бюджетного учета осуществляется автоматизированным способом с использованием программного продукта Парус –Бюджет, модули «Бухгалтерия» и «Расчет заработной платы».

1.20. Учет расчетов с подотчетными лицами.

Срок, на который выдаются денежные средства под отчет на хозяйственные нужды, их предельный размер и список подотчетных должностей определяется в соответствии с требованиями определенными " Положением Центрального банка РФ от 12 октября 2011г. № 373-П "О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации".

Конкретный размер и сроки определяет руководитель учреждения соответствующим приказом. Лица, получившие наличные деньги под отчет, обязаны не позднее трех рабочих дней по истечении срока, на который они выданы, предъявить в бухгалтерию отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним.

Денежные средства под отчет выдаются на основании письменного заявления подотчетного лица и перечисляются на специальный карточный счет сотрудника, открытый в банке.

1.21. Учреждение при предоставлении документов использует электронную цифровую подпись, которая представляет собой реквизит электронного документа, позволяющий защитить его от подделки.

Статьей 11 Федерального закона от 27.07.2006 № 149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации» установлено, что электронная цифровая подпись равносильна собственноручной.

1.22 Бюджетный учет формирования резерва на оплату отпусков осуществляется в следующем порядке:

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется ежегодно в последний рабочий день финансового года как сумма оплаты отпусков работникам и сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний по следующей методике:

Резерв отпусков = К \* ЗП, где

К – количество неиспользованных дней отпуска за фактически отработанное время, предоставляемое сектором кадров;

ЗП – среднедневная заработная плата по всем сотрудникам в целом, рассчитанная исходя из суммы начисленных отпускных (компенсаций за неиспользованный отпуск) за текущий финансовый год, деленная на количество использованных дней отпуска (компенсаций за неиспользованный отпуск) округленная до полных рублей;

Резерв страховых взносов = К \* ЗП \* С, где

С – ставка страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

## 2. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ВЕДЕНИЯ БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА

### 2.1. Основные средства

2.1.1. К бюджетному учету в качестве основных средств принимаются материальные объекты, используемые в процессе деятельности при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд, независимо от стоимости объектов основных средств со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объектом основных средств является 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 предназначенных для выполнения определенной работы.

К основным средствам не относятся предметы, служащие менее одного года, независимо от их стоимости, материальные запасы, а также машины и оборудование, сданные в монтаж и (или) подлежащие монтажу, материальные объекты, находящиеся в пути или числящиеся в составе незавершенных капитальных вложений, а также объекты нефинансовых активов.

2.1.2. Отнесение объектов стоимостью до 10000 рублей к основным средствам или материальным запасам определяется путем сравнительного анализа данных ОКПО и ОКОФ. При отсутствии сведений об объекте в ОКОФ, он должен относиться к материальным запасам.

2.1.3. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств признается сумма фактических вложений учреждений в приобретение, сооружение и изготовление объектов основных средств, которые учитываются на счете 010611310 «Капитальные вложения в основные средства».

Затраты по оплате договоров на оказание транспортных услуг по доставке основных средств осуществляются по подстатье 222 «Транспортные услуги» ЭКР.

Затраты по оплате договоров на монтаж основных средств, на оказание услуг по страхованию имущества, консультационных услуг при приобретении основных средств осуществляются по подстатье 226 «Прочие услуги» ЭКР.

В случае если заключено несколько договоров, связанных с приобретением основных средств, каждый из них оплачивается по соответствующему коду ЭКР в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации.

Оплата регистрационных сборов, государственных пошлин в связи с приобретением основных средств осуществляется по статье 290 «Прочие расходы» ЭКР.

2.1.3.1. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договору дарения, признаются их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бюджетному учету, а также стоимость услуг, связанных с их доставкой, регистрацией и приведением их в состояние, пригодное для использования.

Данные о текущей рыночной стоимости объекта основных средств могут быть получены из массовой информации (газет, рекламных каталогов), от органов статистики, организаций-изготовителей, а также от специализированной организации, оценщиков.

Обоснование текущей рыночной стоимости объектов основных средств подтверждать документально распечатками из вышеуказанных источников, документами оценщиков, органов статистики.

2.1.3.2. Основное средство по сформированной первоначальной стоимости отражать в бюджетном учете на счете 010100000 в момент ввода его в эксплуатацию (принятия на склад) на основании акта (ф. ОС-1). До окончания процесса формирования первоначальной стоимости основного средства, затраты, непосредственно связанные с его приобретением, сооружением и изготовлением, отражать на счете 010611000 «Капитальные вложения в основные средства».

2.1.4. Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств производится лишь в случаях переоценки, достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

К реконструкции относится изменение параметров объектов капитального строительства, их частей (высоты, количества этажей, площади, показателей производственной мощности, объема) и качества инженерно-технического обеспечения. Датой изменения первоначальной стоимости объекта основных средств является дата окончания работ по реконструкции объекта.

К модернизации – совокупность работ по усовершенствованию объекта основных средств путем замены его конструктивных элементов и систем более эффективными, приводящая к повышению технического уровня и экономических характеристик объекта.

К дооборудованию – дополнение основных средств новыми частями, деталями и другими механизмами, которые будут составлять единое целое с этим оборудованием, придадут ему новые дополнительные функции или изменят показатели работы, и раздельное их применение будет невозможно.

При заключении государственного (муниципального) контракта, предметом которого является модернизация единых функционирующих систем (таких как: охранно-пожарная сигнализация, локальная вычислительная сеть, телекоммуникационный узел связи и т.п.), не являющихся одним инвентарным объектом основных средств, расходы отражаются следующим образом:

– в части оплаты поставки основных средств, необходимых для проведения модернизации, отражается по статье 310 «Увеличение стоимости основных средств»;



– в части услуг по разработке документации, а также работ по проведению монтажа, инсталляции оборудования, его сопряжения, – по подстатье 226 «Прочие работы, услуги» (Письмо Минфина РФ от 21.07.2009 № 02-05-10/2931).

2.1.5. Учреждения проводят переоценку стоимости объектов основных средств, за исключением активов в драгоценных металлах, по состоянию на начало отчетного года путем пересчета их балансовой стоимости и начисленной суммы амортизации. Сроки и порядок переоценки устанавливаются Правительством Российской Федерации.

Результаты проведенной по состоянию на первое число отчетного года переоценки объектов основных средств подлежат отражению в бухгалтерском учете обособленно. Результаты переоценки не включаются в данные бухгалтерской отчетности предыдущего отчетного года и принимаются при формировании данных бухгалтерского баланса на начало отчетного года.

2.1.6. Единицей бюджетного учета основных средств является инвентарный объект.

Каждому объекту, кроме объектов стоимостью до 10 000 рублей включительно, а также мягкого инвентаря, посуды независимо от стоимости, независимо от того, находится ли он в эксплуатации, в запасе или на консервации, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер состоящий из 10 разрядов:

1 разряд- код подразделения комитета

2-6 разряды – номер синтетического учета

7-10 разряды – порядковый номер

Инвентарный номер присваивается объектам основных средств автоматически -по наибольшему из списка.

Инвентарные номера списанных с бюджетного учета объектов основных средств не присваиваются вновь принятым к бюджетному учету объектам.

При невозможности нанесения инвентарного номера на объект основного средства, он указывается в инвентарной карточке.

2.1.7. Порядок ведения аналитического учета по основным средствам связан с группой, указанной в ОКОФ. В случае принятия к учету объектов нефинансовых активов, которые невозможно отнести к определенным разделам классификации, установленной ОКОФ, такие объекты отражаются в бюджетном учете в составе прочих основных средств без указания кода по ОКОФ.

2.1.7. Начисление амортизации основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. В течение отчетного года амортизация на основные средства начисляется ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

2.1.8. Срок полезного использования объектов основных средств определяется в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Для основных средств, входящих в десятую амортизационную группу Классификации, расчет суммы амортизации осуществляется в соответствии со сроками полезного использования имущества, рассчитанными в соответствии с Годовыми нормами износа по основным фондам учреждений и организаций, состоящих на Государственном бюджете СССР.

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается комиссией по приемке основных средств бюджетного учреждения в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей.

2.1.8.1. В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизации не приостанавливается, кроме случаев перевода его на консервацию на срок более 3 месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

Начисление амортизации на объекты основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации не может производиться свыше 100 % стоимости объектов основных средств. Начисление амортизации на объекты основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии объектов к бухгалтерскому учету в соответствии с Классификацией объектов основных средств, включаемых в амортизационные группы, установленной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

По объектам основных средств амортизация начисляется в следующем порядке:

1) На объекты основных средств стоимостью до 10000 рублей включительно амортизация не начисляется.



2) на объекты основных средств (кроме библиотечного фонда) стоимостью от 10000 руб. до 100 000 руб. включительно производится доначисление амортизации до 100%;

3) на объекты основных средств стоимостью свыше 100 000 рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами.

2.1.8.2. Срок полезного использования объектов нефинансовых активов в целях принятия объектов к бюджетному учету и начисления амортизации определяется исходя из:

информации, содержащейся в законодательстве Российской Федерации, устанавливающем сроки полезного использования имущества в целях начисления амортизации;

при отсутствии информации в законодательстве Российской Федерации, исходя из рекомендаций, содержащихся в документах производителя, входящих в комплектацию объекта имущества;

при отсутствии информации в законодательстве Российской Федерации и в документах производителя, на основании решения комиссии учреждения по выбытию основных средств, 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;

нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта;

гарантийного срока использования объекта;

сроков фактической эксплуатации и ранее начисленной суммы амортизации – для объектов, безвозмездно полученных от бюджетных учреждений, участников бюджетного процесса бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и от государственных и муниципальных организаций.

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта нефинансовых активов в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации учреждением пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

2.1.9. Выявленные при инвентаризации излишки основных средств отражать записью: дебет КРБ 010100310 – кредит КДБ 040110180 – по текущей рыночной стоимости.

Под текущей рыночной стоимостью понимается определенная оценочно-инвентаризационной комиссией учреждения сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов на дату принятия к бухгалтерскому учету.

2.1.10. Операции, связанные с внутренним перемещением основных средств (между материально ответственными лицами), отражать в бюджетном учете дебет 010100310 кредит 010100310 со сменой аналитических счетов материально ответственных лиц без изменения кода КОСГУ.

2.1.11. Принятие к бюджетному учету по сформированной стоимости безвозмездно полученных объектов основных средств отражать по дебету счета 010100000 и кредиту счета 040110180 «Прочие доходы» (в рамках движения объектов между учреждениями, подведомственными разным главным распорядителям (распорядителям) бюджетных средств одного уровня бюджета, между учреждениями, подведомственными одному главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств в рамках приносящей доход деятельности, а также при их получении от государственных и муниципальных организаций, от иных организаций, за исключением государственных и муниципальных и от физических лиц), 040110151 (в рамках движения объектов между бюджетными учреждениями разных уровней бюджетов).

2.1.12. При передаче объектов основных средств приостанавливать начисление амортизации на объекты до момента принятия решения о передаче. В случае вынесения отрицательного решения амортизация восстанавливается с даты приостановки до текущей даты.

2.1.13. Принятие к бюджетному учету объектов основных средств, поступивших в натуральной форме при возмещении ущерба, причиненного виновным лицом, отражать по дебету счета 010100000 и кредиту счета 040110172.

2.1.14. Выдачу основных средств в эксплуатацию оформлять следующими документами:

– стоимостью до 10000 рублей включительно – на основании Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210);

– стоимостью свыше 10000 рублей, а также библиотечного фонда, независимо от стоимости, – на основании накладных

2.1.15. Списание объектов основных средств осуществлять по актам унифицированной формы. Разборка и демонтаж основных средств до утверждения актов об их списании не допускается.



2.1.16. Списание объектов основных средств стоимостью свыше 10000 рублей производится в соответствии с распоряжением Главы администрации. Для проведения экспертизы состояния ОС и материальных запасов, их списание как морально устаревших, физически изношенных, если ремонт экономически нецелесообразен, а также для списания материалов, расходуемых на нужды учреждения, создается постоянно-действующая комиссия по списанию ОС, материальных запасов, привлечение соответствующих организаций для оформления заключения по списаниям ОС.

## **2.2. Нематериальные активы**

2.2.1. К бюджетному учету в качестве нематериальных активов принимаются активы, которые удовлетворяют одновременно следующим условиям:

- отсутствие материально-вещественной (физической) структуры;
- возможность идентификации (выделения, отделения) от другого имущества;
- использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд учреждения;

использование в течение длительного времени, то есть срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

- не предполагается последующая перепродажа данного имущества;

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права у учреждения на результаты интеллектуальной деятельности (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака и т.п.).

2.2.2. Срок полезного использования объектов нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ, ожидаемого срока использования этого объекта.

2.2.3. Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

2.2.4. В состав объектов нематериальных активов не включаются:

- материальные объекты (материальные носители), в которых выражены произведения науки, литературы, искусства, программы для ЭВМ и базы данных.

## **2.3. Материальные запасы**

2.3.1. К материальным запасам относятся:

- предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости.

В состав материальных запасов включаются также машины и оборудование, сданное в монтаж и (или) подлежащее монтажу, материальные объекты, находящиеся в пути или числящиеся в составе незавершенных капитальных вложений.

2.3.2. Материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости, в которую включаются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), в том числе НДС (кроме их приобретения за счет средств от предпринимательской и иной деятельности, приносящей доход);

- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;

- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материальных ценностей;

- регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект материальных ценностей;

- таможенные пошлины;

- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект материальных ценностей;

- затраты по доставке объектов материальных ценностей до места их использования, включая расходы по страхованию доставки;

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта материальных ценностей.

Фактическая стоимость материальных запасов при их изготовлении самим учреждением определяется исходя из затрат, связанных с изготовлением данных активов.



2.3.3. Списание (отпуск) материальных запасов производится по средней стоимости.

Оценка материальных запасов по средней стоимости производится по каждой группе (виду) запасов путем деления общей фактической стоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из средней стоимости и количества остатка на начало месяца, и поступивших запасов в течение данного месяца.

2.3.4. Учет отдельных видов материальных запасов ведется следующим образом:

2.3.4.1. В составе горюче-смазочных материалов учитывать все виды топлива, горючего и смазочных материалов: бензин, автол и т.д.

Приобретение ГСМ может осуществляться за наличный расчет на АЗС и по безналичному расчету по топливным пластиковым картам.

Водители, приобретающие ГСМ на АЗС, представляют чеки ККТ.

При ведении бюджетного учета операций приобретения ГСМ по безналичному расчету с использованием пластиковых топливных карт следует учитывать момент перехода права собственности на ГСМ согласно условиям договора поставки нефтепродуктов: после заправки автомобиля.

2.3.4.2 Ведение путевых листов осуществлять согласно приказу Министерства транспорта Российской Федерации от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов». Наличие чеков АЗС при отсутствии путевого листа не подтверждает целесообразность осуществленных сотрудником расходов.

2.3.4.3. Списание ГСМ, смазочных материалов осуществлять на основании норм, утвержденных приказом руководителя.

При отсутствии утвержденных законодательных норм на конкретный автомобиль, нормы утверждать на основе контрольных замеров.

2.3.5. Расходы на приобретение неисключительных прав на использование программного обеспечения (лицензий) на срок более 1 года учитываются на счете 140150 «Расходы будущих периодов». Списание расходов будущих периодов на финансовый результат текущего года осуществляется в течение срока действия неисключительной лицензии равными долями ежегодно.

#### **2.4. Списание задолженности неплатежеспособных дебиторов**

2.4.1. В случае признания дебиторов неплатежеспособными (с момента признания задолженности в порядке, установленном законодательством, безнадежной, нереальной к взысканию) дебиторская задолженность одновременно:

- списывается с балансового учета;
- отражается на забалансовом счете 04 "Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов" (п.339 Инструкции № 157н).

При списании с баланса нереальной ко взысканию дебиторской задолженности оформляются следующие документы:

1. инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф.0504089) с приложением документов, подтверждающих наличие задолженности (первичные документы, и невозможность ее взыскания);
2. решение инвентаризационной комиссии;
3. письменное обоснование решения о списании задолженности;
4. приказ (распоряжение) руководителя о списании дебиторской задолженности;
5. Справка (ф.0504833).

Списание задолженности с забалансового счета 04 "Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов" осуществляется:

- по истечению срока наблюдения (пяти лет или иного срока, установленного законодательством);
- при возобновлении процедуры взыскания задолженности (то есть в случае возобновления учета задолженности на балансе);
- при поступлении средств в погашении задолженности.

#### **2.5. Списание задолженности невостребованной кредиторами**

2.6.1. Списание невостребованной кредиторами задолженности осуществляется на основании решения инвентаризационной комиссии учреждения (п.371 Инструкции № 157н).

Невостребованная кредиторская задолженность списывается с балансового учета на основании:

1. инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф.0504089)
2. решения инвентаризационной комиссии;
3. письменное обоснование решения о списании задолженности;
4. приказ (распоряжение) руководителя о списании кредиторской задолженности;



5.Справка (ф.0504833).

Списание задолженности с забалансового счета 20"Списанная задолженность, невостребованная кредиторами"осуществляется:

- по истечению установленных в учреждении сроков забалансового учета(пять лет);
- при предъявлении кредиторам соответствующих требований и возобновлении учета задолженности на забалансе.

## **2.7. Финансовый результат**

2.7.1. Для учета финансового результата применяются следующие счета:

- 0401101000 «Финансовый результат учреждения»;
- 040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов».

На счетах «Финансовый результат» производится сопоставление начисленных доходов и начисленных расходов учреждения.

2.7.2. Учреждение не применяет счет 040104100 «Доходы будущих периодов».

Кредитовый остаток по счету отражает положительный результат (прибыль) от деятельности учреждения, а дебетовый остаток – отрицательный результат (убыток).

2.7.3. В конце финансового года финансовый результат текущей деятельности учреждения закрывается на счет 040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов».

## **2.8. Забалансовые счета**

*01 «Имущество, полученное в пользование»*

На этом счете учитываются основные средства, принятые от сторонних организаций по договору в аренду, договору в безвозмездное пользование.

Аналитический учет по счету ведется по арендодателям по каждому объекту основных средств (по инвентарным номерам арендодателя) в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей.

*02 «Материальные ценности, принятые на ответственное хранение»*

учитывается имущество, в отношении которого принято решение о списании до момента его утилизации и списании.

*03 «Бланки строгой отчетности»*

На этом счете учитываются находящиеся на хранении и выдаваемые под отчет бланки ценных бумаг – бланки трудовых книжек и вкладыши к ним и т.п.

Бланки строгой отчетности учитываются в условной оценке 1 рубль за 1 бланк.

Списание израсходованных, а также испорченных бланков строгой отчетности производится по Акту о списании бланков строгой отчетности (ф. 0504816).

*04 «Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов»*

На этом счете учитывается задолженность неплатежеспособных дебиторов в течение пяти лет с момента ее списания с баланса для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников. Суммы, полученные в погашение этой задолженности, списываются с этого счета и подлежат перечислению в доход соответствующего бюджета.

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

На этом счете учитываются материальные ценности, выданные на транспортные средства взамен изношенных (двигатели, аккумуляторы, шины и покрышки и т.п.).

*21 «Основные средства до 10000 рублей включительно в эксплуатации».*

## **2.9. Порядок и сроки представления бюджетной, финансовой отчетности**

Составление и представление месячной, квартальной и годовой бюджетной отчетности осуществляется в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н, Приказ Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 260н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» и в сроки, установленные приказами Департамента финансов Тюменской области и ФКУ по Упоровскому району

Периодичность и порядок составления и представления налоговой, статистической отчетности, в государственные внебюджетные фонды и других видов отчетности определяются нормативными актами, регулирующими представление данных видов отчетности.

## **2.10. События после отчетной даты.**

Событие, подтверждающее условия деятельности, в зависимости от его характера, отражается в бухгалтерском учете последним днем отчетного периода путем оформления записей по счетам



Рабочего плана счетов бухгалтерского учета (до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года) - дополнительной бухгалтерской записи, либо бухгалтерской записи, оформленной по способу "Красное сторно", и дополнительной бухгалтерской записи. Событие, свидетельствующее об условиях деятельности, отражается в бухгалтерском учете путем выполнения записей по счетам Рабочего плана счетов бухгалтерского учета в периоде, следующем за отчетным. По решению финансового органа публично-правового образования, главного распорядителя бюджетных средств, 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 субъектом отчетности последним днем отчетного периода дополнительной бухгалтерской записью, либо бухгалтерской записью, оформленной по способу "Красное сторно", и (или) дополнительной бухгалтерской записью. Событие, подтверждающее условия деятельности, отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период, сформированной на основе данных бухгалтерского учета, с учетом отражения указанного события после отчетной даты. В Пояснительной записке к бухгалтерской отчетности отражается информация об условиях хозяйственной деятельности на отчетную дату с учетом событий после отчетной даты по результатам отражения которых сформированы показатели бухгалтерской отчетности. Информация о событиях, свидетельствующих об условиях деятельности, отражается в Пояснительной записке, представляемых в составе полного комплекта бухгалтерской отчетности за отчетный период. Раскрытию подлежат краткое описание (характеристика) событий после отчетной даты и оценка последствий их наступления в денежном выражении. Если оценка в денежном выражении не является возможной, факт и причины этого также подлежат раскрытию в Пояснительной записке, представляемых в составе полного комплекта бухгалтерской отчетности. В случае, если для соблюдения сроков представления бухгалтерской отчетности и (или) в связи с поздним поступлением в пределах срока формирования и представления бухгалтерской отчетности первичных учетных документов информация о событии после отчетной даты не отражается в бухгалтерском учете и (или) не используется при формировании показателей бухгалтерской отчетности, описание указанного события и его оценка в денежном выражении приводятся в сопроводительном документе к бухгалтерской отчетности при ее представлении, либо раскрывается в Пояснительной записке к бухгалтерской отчетности. В случае, если в период между датой подписания бухгалтерской отчетности и датой ее принятия (утверждения) получена новая информация о событии после отчетной даты и (или) произошло (выявлено) событие, которое в ближайшем будущем окажет существенное влияние на финансовое положение, финансовый результат и (или) движение денежных средств субъекта отчетности, описание такого события после отчетной даты и его оценка в денежном выражении доводятся до пользователей бухгалтерская (финансовая) отчетности, которым она представляется, дополнительно.

**2.11. Доходы.** Доход для целей бухгалтерского учета признается в результате совершения фактов хозяйственной жизни (обменных операций или необменных операций) - операции (события) или наступления событий, в результате которых ожидается получение экономических выгод или полезного потенциала, связанных с этими операциями (событиями), при условии, что их сумма (денежная величина) может быть надежно определена. Признание отдельных учетных групп доходов осуществляется с учетом положений настоящего Стандарта. Доходы, полученные (начисленные) в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, признаются для целей бухгалтерского учета, формирования и публичного раскрытия показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности доходами будущих периодов.

#### **Доходы от страховых взносов на обязательное социальное страхование**

К доходам от страховых взносов на обязательное социальное страхование относятся доходы от установленных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах страховых взносов на обязательное социальное страхование. Объектом бухгалтерского учета доходов от страховых взносов на обязательное социальное страхование являются доходы от обязательных платежей на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, взимаемых с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения реализации прав застрахованных лиц на получение страхового обеспечения в соответствии с видом обязательного социального страхования, а также взносы, взимаемые с организаций в целях дополнительного



социального обеспечения отдельных категорий физических лиц, в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации. Признание в бухгалтерском учете доходов от страховых взносов на обязательное социальное страхование осуществляется субъектами учета, осуществляющими в соответствии с бюджетным законодательством полномочия администратора доходов бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации. Доходы от страховых взносов на обязательное социальное страхование признаются в бухгалтерском учете по факту получения информации о налоговом событии. Поступления денежных средств по доходам от страховых взносов на обязательное социальное страхование до предоставления информации о наступлении налогового события не признаются для целей бухгалтерского учета доходами и отражаются в составе расчетов по доходам (расчетов по авансовым поступлениям по доходам). Принятие к бухгалтерскому учету доходов от страховых взносов на обязательное социальное страхование отражается в оценке, определяемой на основе данных о начисленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах страховых взносах, полученных из расчетов по страховым взносам.

### **Доходы от безвозмездных поступлений от бюджетов**

К доходам от безвозмездных поступлений от бюджетов относятся: доходы от предоставления дотаций, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а также возврат неиспользованных межбюджетных трансфертов;. Объектом бухгалтерского учета доходов от безвозмездных поступлений от бюджетов являются доходы по отдельным видам указанных поступлений исходя из экономического содержания необменных операций согласно бюджетной классификации Российской Федерации. Признание в бухгалтерском учете доходов от безвозмездных поступлений от бюджетов осуществляется субъектами учета, осуществляющими в соответствии с бюджетным законодательством полномочия администратора доходов бюджетов по поступлениям от бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Доходы от межбюджетных трансфертов, предоставляемых без условий при передаче активов, признаются в бухгалтерском учете по факту возникновения права на их получение : в части, относящейся к текущему периоду - доходами текущего отчетного периода; в части, относящейся к будущим периодам - доходами будущих периодов. Доходы от межбюджетных трансфертов, предоставляемых с условиями при передаче активов, признаются в бухгалтерском учете по факту возникновения права на их получение доходами будущих периодов. Доходы будущих периодов от межбюджетных трансфертов признаются в составе доходов от межбюджетных трансфертов текущего отчетного периода по мере выполнения условий при передаче активов в части, относящейся к отчетному периоду. Поступления от наднациональных организаций и правительств иностранных государств и поступления от международных финансовых организаций (далее - иные безвозмездные поступления от бюджетов), полученные без условий при передаче активов, признаются в бухгалтерском учете в качестве доходов текущего отчетного периода по факту возникновения права на их получение от передающей стороны в части, относящейся к текущему периоду, и в качестве доходов будущих периодов в части, относящейся к будущим периодам. Иные безвозмездные поступления от бюджетов, полученные с условиями при передаче активов, признаются в бухгалтерском учете в качестве доходов будущих периодов от безвозмездных поступлений от бюджетов по факту возникновения права на их получение от передающей стороны. Доходы будущих периодов от безвозмездных поступлений от бюджетов, полученные с условиями при передаче активов, признаются в бухгалтерском учете в составе доходов от безвозмездных поступлений от бюджетов текущего отчетного периода по мере выполнения таких условий в части, относящейся к соответствующему отчетному периоду.



## ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

### 1. Учетная политика в целях налогообложения.

В целях налогообложения учреждение ведет отдельный учет доходов и расходов, полученных и произведенных в рамках бюджетного финансирования, целевых средств и безвозмездных поступлений. Налоговый учет ведется на основании первичных документов, применяемых для бухгалтерского (бюджетного) учета в целом по учреждению. Налоги рассчитываются на основании данных бухгалтерского (бюджетного) учета.

#### 3.1. Налог на доходы физических лиц.

3.1.1 Учреждение ведет учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, выплаченных физическим лицам. На основании этих сумм начисляется налог на доходы физических лиц.

Налоговым периодом для налога на доходы физических лиц признается календарный год.

#### 3.2. Страховые взносы в ПФР.

3.2.1 Начисленные суммы налога фиксируются по каждому физическому лицу, в пользу которого они начислены в индивидуальных карточках учета по формам, утвержденным МНС России за календарный год.

Налоговым периодом для страховых взносов признается календарный год, а отчетным периодом – 1 квартал, полугодие, 9 месяцев.

#### 3.3. Налог на имущество организаций

3.3.1. В соответствии со ст. 374 НК РФ объектом налогообложения по налогу на имущество признается движимое и недвижимое имущество (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств.

3.3.2. Статьей 375 НК РФ установлено, что налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения. При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

В случае, если для отдельных объектов основных средств начисление амортизации не предусмотрено, стоимость указанных объектов для целей налогообложения определяется как разница между их первоначальной стоимостью и величиной износа, исчисляемой по установленным нормам амортизационных отчислений для целей бухгалтерского учета в конце каждого налогового (отчетного) периода.

3.4.3. Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года (ст. 379 НК РФ).

#### 3.4. Транспортный налог

3.4.1 Налоговая база определяется:

- 1) в отношении транспортных средств, имеющих двигатели – как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах;
- 2) в отношении водных самоходных (буксируемых) транспортных средств, для которых определяется валовая вместимость, – как валовая вместимость в регистровых тоннах;
- 3) в отношении водных и воздушных транспортных средств – как единица транспортного средства.

3.5.2. Налоговым периодом признается календарный год.

#### 3.5. Налог на прибыль.

3.5.1. Доходы и расходы для расчета по налогу на прибыль определяются по начислению, налоговый период – календарный год, отчетный период – квартал.

Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ.

Бухгалтерская и налоговая отчетность представляется по формам и в сроки, установленные Минфином РФ и ИФНС РФ.



Рабочий план счетов по Комитету образования администрации Упоровского  
муниципального района

<b>Наименование счета</b>	<b>Номер счета</b>		
	(синтетические счета)	КОСГУ Дт	КОСГУ Кт
<b>НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ</b>			
<i>Основные средства</i>			
Машины и оборудования	101.34.	310	410
Транспортные средства	101.35.	310	410
Производственный и хозяйственный инвентарь	101.36.	310	410
Прочие основные средства	101.38.	310	410
<b>Амортизация</b>			
Амортизация машин и оборудования	104.34.	411	411
Амортизация транспортных средств	104.35.	411	411
Амортизация производственного и хозяйственного инвентаря	104.36.	411	411
Амортизация прочих основных средств	104.38.	411	411
<b>Материальные запасы</b>			
Горюче-смазочные материалы	105.33.	343	443
Строительные материалы	105.34.	344	444
Мягкий инвентарь	105.35.	345	445
Прочие материальные запасы однократного применения	105.36.	349	449
	106.11.	310	410
<b>Капитальные вложения в основные средства</b>			
<b>ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ</b>			
<i>Денежные средства учреждения</i>			
Денежные средства учреждения на банковских счетах	201.11.	510	610
Касса	201.34.	510	610
Денежные документы	201.35.	510	610
<b>Расчеты с дебиторами по доходам</b>			
Расчеты с дебиторами по доходам от реализации активов	205.71.	560	660
<b>Расчеты по выданным авансам</b>			
Расчеты по выданным авансам на прочие выплаты	206.12.	560	660
Расчеты по выданным авансам на начисления на оплату труда	206.13.	560	660
Расчеты по выданным авансам за услуги связи	206.21.	560	660
Расчеты по выданным авансам за транспортные услуги	206.22.	560	660
Расчеты по выданным авансам за коммунальные услуги	206.23.	560	660
Расчеты по выданным авансам за услуги по содержанию имущества	206.25.	560	660
Расчеты по выданным авансам за прочие услуги	206.26.	560	660
Расчеты с дебиторами по пенсиям, пособиям и выплатам по пенсионному, социальному и медицинскому страхованию населения	206.61.	560	660
Расчеты по выданным авансам по прочим расходам	206.91.	560	660



Расчеты по выданным авансам за приобретение основных средств	206.31.	560	660
Расчеты по выданным авансам за приобретение материальных запасов	206.34.	560	660
<b>Расчеты с подотчетными лицами</b>			
Расчеты с подотчетными лицами по прочим выплатам	208.12.	560	660
Расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг связи	208.21.	560	660
Расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг по содержанию имущества	208.25.	560	660
Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих услуг	208.26.	560	660
Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих расходов	208.91.	560	660
Расчеты с подотчетными лицами по приобретению основных средств	208.31.	560	660
Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материалов	208.34.	560	660
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</b>			
Расчеты по оплате труда	302.11.	830	730
Расчеты по прочим выплатам	302.12.	830	730
Расчеты по начислениям на оплату труда	302.13.	830	730
Расчеты с поставщиками и подрядчиками по оплате услуг связи	302.21.	830	730
Расчеты с поставщиками и подрядчиками по оплате коммунальных услуг	302.23.	830	730
Расчеты с поставщиками и подрядчиками по оплате услуг по содержанию имущества	302.25.	830	730
Расчеты с поставщиками и подрядчиками по оплате прочих услуг	302.26.	830	730
Расчеты по пенсиям, пособиям и выплатам по пенсионному, социальному и медицинскому страхованию населения	302.61.	830	730
Расчеты по прочим расходам	302.91.	830	730
Расчеты с поставщиками и подрядчиками по приобретению основных средств	302.31.	830	730
Расчеты с поставщиками и подрядчиками по приобретению материальных запасов	302.34.	830	730
<b>Расчеты по платежам в бюджет</b>			
Расчеты по налогу на доходы физических лиц	303.01.	830	730
Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	303.02.	830	730
Расчеты по прочим платежам в бюджет	303.05.	830	730
Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	303.06.	830	730
Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС	303.07.	830	730
Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии	303.10.	830	730
<b>Прочие расчеты с кредиторами</b>			
Расчеты по удержаниям из заработной платы	304.03.	830	730
Внутренние расчеты между главными распорядителями (распорядителями) и получателями бюджетных средств по приобретению основных средств	304.04.		310
Внутренние расчеты между главными распорядителями (распорядителями) и получателями бюджетных средств по	304.04.		340



приобретению материальных запасов			
Расчеты по платежам из бюджета с органами, организующими исполнение бюджетов, по заработной плате	304.05.		211
Расчеты по платежам из бюджета с органами, организующими исполнение бюджетов, по прочим выплатам	304.05.		212
Расчеты по платежам из бюджета с органами, организующими исполнение бюджетов, по начислениям на выплаты по заработной плате	304.05.		213
Расчеты по платежам из бюджета с органами, организующими исполнение бюджетов, по оплате услуг связи	304.05.		221
Расчеты по платежам из бюджета с органами, организующими исполнение бюджетов, по коммунальным платежам	304.05.		223
Расчеты по платежам из бюджета с органами, организующими исполнение бюджетов, по оплате услуг. По содержанию имущества	304.05.		225
Расчеты по платежам из бюджета с органами, организующими исполнение бюджетов, по оплате прочих услуг	304.05.		226
Расчеты по платежам из бюджета с органами, организующими исполнение бюджетов, по оплате прочих несоциальных выплат персоналу в денежной форме	304.05		226
Расчеты по платежам из бюджета с органами, организующими исполнение бюджетов, по оплате страхования	304.05		227
Расчеты по безвозмездным перечислениям государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждениям	304.05		241
Расчеты по платежам из бюджета с органами, организующими исполнение бюджетов, по пособиям по социальной помощи населению	304.05.		262
Расчеты по платежам из бюджета с органами, организующими исполнение бюджетов по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме	304.05.		266
Расчеты по платежам из бюджета с органами, организующими исполнение бюджетов, по налогам, пошлинам и сборам	304.05.		291
Расчеты по платежам из бюджета с органами, организующими исполнение бюджетов по иным выплатам текущего характера физическим лицам	304.05.		296
Расчеты по платежам из бюджета с органами, организующими исполнение бюджетов, по приобретению основных средств	304.05.		310
Расчеты по платежам из бюджета с органами, организующими исполнение бюджетов по увеличению стоимости горюче-смазочных материалов	304.05.		343
Расчеты по платежам из бюджета с органами, организующими исполнение бюджетов по увеличению стоимости прочих оборотных запасов (материалов)	304.05.		346
Расчеты по платежам из бюджета с органами, организующими исполнение бюджетов, по приобретению материальных запасов однократного применения	304.05.		349
<b>ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ</b>			
<b>Финансовый результат учреждения</b>			
Доходы бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет	401.10.		136
Доходы от безвозмездных и безвозвратных поступлений от бюджетов	401.10.		151



Доходы от страховых взносов на обязательное социальное страхование	401.10.		132
Доходы от переоценки активов	401.10.		171
Иные доходы	401.10.		189
Доходы от реализации активов	401.10.		172
Расходы по заработной плате	401.20.		211
Расходы по прочим выплатам	401.20.		212
Расходы на начисления на выплаты по оплате труда	401.20.		213
Расходы на услуги связи	401.20.		221
Расходы на коммунальные услуги	401.20.		223
Расходы на услуги по содержанию имущества	401.20.		225
Расходы на прочие услуги	401.20.		226
Расходы по страхованию	401.20.		227
Расходы на пособия по социальной помощи населению	401.20.		262
Расходы по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме	401.20.		266
Расходы на амортизацию основных средств	401.20.		271
Расходование материальных запасов	401.20.		272
Налоги, пошлины и сборы	401.20.		291
Расходы по иным выплатам текущего характера физическим лицам	401.20.		296
Расходы по увеличению стоимости горюче-смазочных материалов	401.20.		343
Расходы по увеличению стоимости прочих оборотных запасов (материалов)	401.20.		346
Расходы по увеличению стоимости материальных запасов однократного применения	401.20.		349
<b>Финансовый результат прошлых отчетных периодов</b>	401.30.		

## САНКЦИОНИРОВАНИЕ РАСХОДОВ БЮДЖЕТА

### Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств

Утвержденные лимиты бюджетных обязательств по расходам за счет заработной платы	501.13.		211
Утвержденные лимиты бюджетных обязательств по расходам за счет прочих выплат	501.13.		212
Утвержденные лимиты бюджетных обязательств по расходам на выплаты по оплате труда	501.13.		213
Утвержденные лимиты бюджетных обязательств по расходам за счет услуг связи	501.13.		221
Утвержденные лимиты бюджетных обязательств по расходам за счет коммунальных услуг	501.13.		223
Утвержденные лимиты бюджетных обязательств по расходам за счет услуг по содержанию имущества	501.13.		225
Утвержденные лимиты бюджетных обязательств по расходам за счет прочих услуг	501.13.		226
Утвержденные лимиты бюджетных обязательств по расходам за счет пособий по социальной помощи населению	501.13.		262
Утвержденные лимиты бюджетных обязательств по расходам за счет социальных пособий и компенсаций персоналу в денежной форме	501.13.		266
Утвержденные лимиты бюджетных обязательств по расходам за счет страхования	501.13.		227
Утвержденные лимиты бюджетных обязательств по расходам за счет налогов, пошлин и сборов	501.13.		291
Утвержденные лимиты бюджетных обязательств по расходам	501.13.		296



за счет иных выплат текущего характера физическим лицам			
Утвержденные лимиты бюджетных обязательств по расходам за счет приобретения основных средств	501.13.		310
Утвержденные лимиты бюджетных обязательств по расходам за счет увеличения стоимости горюче-смазочных материалов	501.13.		343
Утвержденные лимиты бюджетных обязательств по расходам за счет увеличения стоимости прочих оборотных запасов (материалов)	501.13.		346
Утвержденные лимиты бюджетных обязательств по расходам за счет увеличения стоимости прочих оборотных запасов (материалов)	501.13.		349
<b>Полученные лимиты бюджетных обязательств</b>			
Полученные лимиты бюджетных обязательств по расходам за счет заработной платы	501.15.		211
Полученные лимиты бюджетных обязательств по расходам за счет прочих выплат	501.15.		212
Полученные лимиты бюджетных обязательств по расходам за счет начислений на выплаты по оплате труда	501.15.		213
Полученные лимиты бюджетных обязательств по расходам за счет услуг связи	501.15.		221
Полученные лимиты бюджетных обязательств по расходам за счет коммунальных услуг	501.15.		223
Полученные лимиты бюджетных обязательств по расходам за счет услуг по содержанию имущества	501.15.		225
Полученные лимиты бюджетных обязательств по расходам за счет прочих услуг	501.15.		226
Полученные лимиты бюджетных обязательств по расходам за счет страхования	501.15.		227
Полученные лимиты бюджетных обязательств по расходам за счет пособий по социальной помощи населению	501.15.		262
Полученные лимиты бюджетных обязательств по расходам за счет социальных пособий и компенсаций персоналу в денежной форме	501.15.		266
Полученные лимиты бюджетных обязательств по расходам за счет налогов, пошлин и сборов	501.15.		291
Полученные лимиты бюджетных обязательств по расходам за счет иных выплат текущего характера физическим лицам	501.15.		296
Полученные лимиты бюджетных обязательств по приобретению основных средств	501.15.		310
Полученные лимиты бюджетных обязательств по приобретению горюче-смазочных материалов	501.15.		343
Полученные лимиты бюджетных обязательств по приобретению прочих оборотных запасов (материалов)	501.15.		346
Полученные лимиты бюджетных обязательств по приобретению материальных запасов однократного применения	501.15.		349

## ГРАФИК ДОКУМЕНТООБОРОТА

Наименование документов	Срок сдачи документов на обработку	Период учета информации	Ответственные лица за сдачу документов	Ответственные лица за прием документов
Счета-фактуры на отгруженную продукцию, работы, услуги	До 3 числа месяца, следующего за отчетным	С 1 по 30(31) число отчетного месяца	Главный бухгалтер	Главный бухгалтер
Акты ликвидации ОС	В течение 5 дней согласно приказу		Главный бухгалтер и МОЛ	Главный бухгалтер
Счета-фактуры, накладные от поставщиков	По мере получения, но не позднее 5 числа месяца, следующего за отчетным	С 1 по 30(31) число отчетного месяца	Ответственные работники	Бухгалтерия
Материальные отчеты прихода и расхода ТМЦ, акты на списание МЦ, акт о приеме материалов, акт о списании МЗ	До 3 числа месяца, следующего за отчетным	Ежедневно	Главный бухгалтер	Главный бухгалтер
Акты ввода в эксплуатацию ОС, акты о списании ОС, накладные на внутреннее перемещение ОС	До 1 числа месяца, следующего за отчетным	С 1 по 30(31) число отчетного месяца	Главный бухгалтер	Главный бухгалтер
Инвентарные карточки	До 1 числа месяца, следующего за отчетным	С 1 по 30(31) число отчетного месяца	Главный бухгалтер, МОЛ	Главный бухгалтер
Доверенность на получение ТМЦ	На 10 дней	В течение 10 дней со дня получения доверенности	МОЛ	Главный бухгалтер
Путевые листы	В течение 2 дней	С 1 по 30(31) число отчетного месяца	Водитель	Главный бухгалтер
Табель учета рабочего времени, договоры подряда, приказы по начислению заработной платы, расчетно-платежная ведомость, платежная ведомость	До 30 числа		Методист бухгалтер	Главный бухгалтер
Выписки с расчетного счета	Ежедневно	До 3 числа	Главный бухгалтер	Главный бухгалтер
Авансовые отчеты	Не позднее 7 дней со дня получения денежных средств		Подотчетные лица	Главный бухгалтер
Кассовый отчет, ПКО, РКО	Ежедневно	С 1 по 30(31) число отчетного месяца	Главный бухгалтер	Главный бухгалтер
Ведомость расчетов с дебиторами и кредиторами	15 числа месяца, следующего за отчетным		Главный бухгалтер	Главный бухгалтер
Листок временной нетрудоспособности	До 30 числа каждого месяца		методист	Главный бухгалтер
Справки о доходах, задолженности по заработной плате			Главный бухгалтер	По требованию

Сроки графика документооборота:

- 15 дней – использование доверенности.
- 3 рабочих дня – выдача наличных денег в подотчет на хозяйственные расходы

Сроки отчетности по виду хозяйственной операции:

- использованию ГСМ (бензину) - не позднее 15-го числа следующего за отчетным месяцем



- авансовому отчету – в течение 3-х дней после расходования денежных средств
- доверенности – в течение 3-х дней после получения товарно-материальных ценностей
- командировочным расходам на территории РФ – в течение 3-х дней после прибытия
- таблицю учета использования рабочего времени – 25 число текущего месяца
- выбытию материальных ценностей на нужды учреждения – в течении месяца
- распоряжениям руководителя о зачислении, увольнении, перемещении сотрудников и их оплате в соответствии с утвержденным штатным расписанием – 25 число текущего месяца
- кассовому отчету – ежедневно
- движению по бюджетному финансированию расходов – ежедневно
- перечень лиц имеющих право подписи учетных документах:
- утвердить право подписи доверенностей на получение ТМЦ  
 первая подпись председатель комитета по образованию;  
 вторая подпись главный бухгалтер
- установить право подписи кассовых и банковских финансовых документов  
 первая подпись председатель комитета по образованию;  
 вторая подпись главный бухгалтер

Все документы, имеющие отношение к бухгалтерскому и налоговому учету, формируются в дела с соблюдением сроков хранения документов согласно номенклатуре дел бухгалтерской, налоговой и финансовой службы, являющейся составной частью общей номенклатуре дел учреждения.

Наименование дела	Срок хранения документов	Примечание
2	3	4
Инструкции и указания вышестоящих органов по бухгалтерскому учету и отчетности	3 года Ст.27	После замены новыми
Постановления, распоряжения администрации по штатным и финансовым вопросам.	ДМД Ст.19а	После замены новыми
Положение о комитете по образованию	ДМД	Постоянно
Штатные расписания	ДМН Ст.74	75 лет
Сметы расходов	Постоянно Ст.325	Административно-хозяйственным расходам-5л.
Уведомления ФКУ о лимитах бюджетных назначений и об изменении бюджетных ассигнований на квартал .месяц	5 лет ЭПК Ст.312	При условии завершения ревизии
Годовой отчет комитета по образованию об исполнении бюджета с объяснительной запиской и приложениями	Постоянно Ст.356 б	
Кассовая книга	5 лет Ст.361	При условии завершения ревизии
Главная книга	5 лет ст.361	При условии завершения ревизии
Лицевые счета(карточки справки) работников комитета	75 лет	
Положение о премировании и материальном	ДЭНст.411	Постоянно

стимулировании, об оплате труда.		
Реестр/перечень муниципального имущества	ДМН	Постоянно
Договоры о материальной ответственности, акты приема передачи материальных ценностей	5 лет ст.457	После увольнения материально-ответственного лица
Акты инвентаризации, инвентаризационные ведомости имущества, инвентаря и основных средств	Постоянно ст.402	При условии завершения ревизии
Индивидуальные сведения о трудовом стаже и начислениях страховых взносов(СЗВ), ведомости уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (ф.АДВ-11), предоставленные в пенсионный фонд РФ	75 лет ст.905	
Журнал операций 1.1 «Журнал операций по счету «Касса»	5 лет	При условии завершения ревизии
Журнал операций 2.1 «Журнал операций по банковскому счету»	5 лет	При условии завершения ревизии
Журнал операций 3.1 «Журнал расчетов с подотчетными лицами»	5 лет	При условии завершения ревизии
Журнал операций 4.1. «Журнал расчетов с поставщиками и подрядчиками»	5 лет	При условии завершения ревизии
Журнал операций 6.1. «Журнал операций по заработной плате»	5 лет	При условии завершения ревизии
Журнал операций 7.1. М «Журнал операций по выбытию и перемещению материальных ценностей»	5 лет	При условии завершения ревизии
Журнал операций 7.1. ОС «Журнал операций по выбытию и перемещению основных средств»	5 лет	При условии завершения ревизии
Журнал операций 8.1. «Журнал операций по прочим операциям»	5 лет	При условии завершения ревизии
Журнал операций 10.1. «Журнал лимитов»	5 лет	При условии завершения ревизии



**ПЕРИОДИЧНОСТЬ ФОРМИРОВАНИЯ РЕГИСТРОВ  
БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА НА БУМАЖНЫХ НОСИТЕЛЯХ  
В УСЛОВИЯХ КОМПЛЕКСНОЙ АВТОМАТИЗАЦИИ  
БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА**

№ п/п	Код формы документа	Наименование регистра	Периодичность
1	0504031	Инвентарная карточка учета основных средств	ежегодно
2	0504032	Инвентарная карточка группового учета основных средств	ежегодно
3	0504033	Опись инвентарных карточек по учету основных средств	ежегодно
4	0504035	Оборотная ведомость по нефинансовым активам	ежемесячно
5	0504036	Оборотная ведомость	ежемесячно
6	0504042	Книга учета материальных ценностей	по мере совершения операций
7	0504505	Авансовый отчет	по мере необходимости формирования регистра
8	0504051	Карточка учета средств и расчетов	ежегодно
9	0504052	Реестр карточек	ежегодно
10	0504064	Журнал регистрации бюджетных обязательств	ежегодно
11	0504071	Журналы операций	ежемесячно
12	0504072	Главная книга	ежегодно
13	0504082	Инвентаризационная опись остатков на счетах учета денежных средств	при инвентаризации
14	0504086	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов	при инвентаризации
15	0504087	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов	при инвентаризации
16	0504088	Инвентаризационная опись наличных денежных средств	при инвентаризации
17	0504089	Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами	при инвентаризации
18	0504092	Ведомость расхождений по результатам инвентаризации	при инвентаризации

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, а также расчеты бухгалтерии.

Журнал операций №	Хозяйственная операция	Первичный документ	Характеристика хозяйственной операции
1	2	3	4
1. по счету «Касса»	Поступление денежных средств в кассу	Приходный кассовый ордер.	поступление
		Авансовый отчет, приходный кассовый ордер	возврат неиспользованных подотчетных денежных средств
		Корешок банковского чека, приходный кассовый ордер	Снятия денежных средств с банковского счета
	Расходование денежных средств из кассы	Заявление, распоряжение о назначении расходов и подотчетного лица, расходный кассовый ордер	выдача денежных средств подотчет
		Объявление на взнос наличными форма по ОКУД 0402001, расходный кассовый ордер	Возврат неиспользованных денежных средств на банковский счет на конец отчетного периода (квартал, год), при превышении лимита кассы.
2. по лицевому счету (бюджет)	Расходование бюджетного финансирования	Реестр заявок на оплату расходов, выписка с лицевого счета, счет, счет-фактура, договор.	Оплата расходов на приобретение мат.ценностей, оказанных услуг(выполненных работ) за счет бюджетного финансирования.
3. расчетов с подотчетными лицами	Отчет об израсходованных наличных денежных средств	Заявление на приобретение нефинансовых активов, авансовый отчет форма по ОКУД 0511601, квитанция об оплате оказанных услуг, чек (товарный чек с перечислением названия мат.ценностей), гашенный печатью организацией, получившей оплату за мат.ценности, акт выполненных работ, счет-фактура, накладная.	Приобретение материальных ценностей, оплата оказанных услуг (выполненных работ) за наличный расчет
4. расчетов с поставщиками и подрядчиками	Приобретение материальных ценностей, оказанных услуг, выполненных работ	Счет-фактура, накладная, акт выполненных работ, договор.	Приобретение материальных ценностей, оказанных услуг (выполненных работ) по безналичному расчету
5. расчеты по заработной плате	Начисление и оплата труда, удержание и перечисление Взносов, НДФЛ, ФСС от несчастного случая.	Сводная ведомость по начислению заработной платы, расчет о предоставлении отпуска (увольнении), табель учета использования рабочего времени форма по ОКУД 0504421, больничный лист, расчет больничного листа, ведомости начислений, штатное расписание, договора и дополнения к ним с сотрудниками.	Начисление оплаты труда, пособия по временной нетрудоспособности и т.п., удержание и перечисление ЕСН, НДФЛ, ФСС от несчастного случая.



## Положение о внутреннем финансовом контроле

### 1. Общие положения

1.1. Настоящее положение разработано в соответствии с законодательством России (включая внутриведомственные нормативно-правовые акты) и положением учреждения. Положение устанавливает единые цели, правила и принципы проведения внутреннего финансового контроля учреждения.

1.2. Внутренний финансовый контроль направлен на:

- создание системы соблюдения законодательства России в сфере финансовой деятельности;
- повышение качества составления и достоверности бухгалтерской отчетности и ведения бухгалтерского учета;
- повышение результативности использования бюджетных средств.

1.3. Внутренний контроль в учреждении могут осуществлять:

- созданная приказом руководителя комиссия;
- сторонние организации или внешние аудиторы, привлекаемые для целей проверки финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

1.4. Целями внутреннего финансового контроля учреждения являются подтверждение достоверности бухгалтерского учета и отчетности учреждения и соблюдение действующего законодательства России, регулирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

1.5. Основные задачи внутреннего контроля:

- установление соответствия проводимых финансовых операций в части финансово-хозяйственной деятельности и их отражение в бухгалтерском учете и отчетности требованиям законодательства;
- установление соответствия осуществляемых операций регламентам, полномочиям сотрудников;
- соблюдение установленных технологических процессов и операций при осуществлении деятельности;
- анализ системы внутреннего контроля учреждения, позволяющий выявить существенные аспекты, влияющие на ее эффективность.

1.6. Принципы внутреннего финансового контроля учреждения:

- принцип законности. Неуклонное и точное соблюдение всеми субъектами внутреннего контроля норм и правил, установленных законодательством России;
- принцип объективности. Внутренний контроль осуществляется с использованием фактических документальных данных в порядке, установленном законодательством России, путем применения методов, обеспечивающих получение полной и достоверной информации;
- принцип независимости. Субъекты внутреннего контроля при выполнении своих функциональных обязанностей независимы от объектов внутреннего контроля;
- принцип системности. Проведение контрольных мероприятий всех сторон деятельности объекта внутреннего контроля и его взаимосвязей в структуре управления;
- принцип ответственности. Каждый субъект внутреннего контроля за ненадлежащее выполнение контрольных функций несет ответственность в соответствии с законодательством России.

### 2. Система внутреннего контроля

2.1. Система внутреннего контроля обеспечивает:

- точность и полноту документации бухгалтерского учета;
- соблюдение требований законодательства;

- своевременность подготовки достоверной бухгалтерской отчетности;
- предотвращение ошибок и искажений;
- исполнение приказов и распоряжений руководителя учреждения;
- выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности учреждения;
- сохранность имущества учреждения.

2.2. Система внутреннего контроля позволяет следить за эффективностью работы структурных подразделений, отделов, добросовестностью выполнения сотрудниками возложенных на них должностных обязанностей.

### 3. Организация внутреннего финансового контроля

3.1. Внутренний финансовый контроль в учреждении подразделяется на предварительный, текущий и последующий.

3.1.1. Предварительный контроль осуществляется до начала совершения хозяйственной операции. Позволяет определить, насколько целесообразной и правомерной будет та или иная операция.

Целью предварительного финансового контроля является предупреждение нарушений на стадии планирования расходов и заключения договоров.

Предварительный контроль осуществляют руководитель учреждения, его заместитель, главный бухгалтер.

Основными формами предварительного внутреннего финансового контроля являются:

- проверка финансово-плановых документов (расчетов потребности в денежных средствах, бюджетной сметы и др.) главным бухгалтером, их визирование, согласование и урегулирование разногласий;
- проверка и визирование проектов договоров председателем, главным бухгалтером;
- предварительная экспертиза документов (решений), связанных с расходованием денежных и материальных средств, осуществляемая главным бухгалтером (бухгалтером), экспертами и другими уполномоченными должностными лицами.

3.1.2. Текущий контроль производится путем:

- проведения повседневного анализа соблюдения процедур исполнения бюджетной сметы;
- ведения бюджетного учета;
- осуществления мониторингов расходования целевых средств по назначению, оценки эффективности и результативности их расходования.

Формами текущего внутреннего финансового контроля являются:

- проверка расходных денежных документов до их оплаты (расчетно - платежных ведомостей, платежных поручений, счетов и т.п.). Фактом контроля является разрешение документов к оплате;
- проверка наличия денежных средств в кассе;
- проверка полноты оприходования полученных в банке наличных денежных средств;
- проверка у подотчетных лиц наличия полученных под отчет наличных денежных средств и (или) оправдательных документов;
- контроль за взысканием дебиторской и погашением кредиторской задолженности;
- сверка аналитического учета с синтетическим (оборотная ведомость);
- проверка фактического наличия материальных средств.

Ведение текущего контроля осуществляется на постоянной основе специалистами бухгалтерско-экономической службы.

3.1.3. Последующий контроль проводится по итогам совершения хозяйственных операций. Осуществляется путем анализа и проверки бухгалтерской документации и отчетности, проведения инвентаризаций и иных необходимых процедур.

Целью последующего внутреннего финансового контроля является обнаружение фактов незаконного, нецелесообразного расходования денежных и материальных средств и вскрытие причин нарушений.

Формами последующего внутреннего финансового контроля являются:



- инвентаризация;
- внезапная проверка кассы;
- проверка поступления, наличия и использования денежных средств в учреждении;
- документальные проверки финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

Последующий контроль осуществляется путем проведения плановых и внеплановых проверок. Плановые проверки проводятся с периодичностью, установленной графиком проведения внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности. График включает:

- объект проверки;
- период, за который проводится проверка;
- срок проведения проверки;
- ответственных исполнителей.

Объектами плановой проверки являются:

- соблюдение законодательства России, регулирующего порядок ведения бухгалтерского учета и норм учетной политики;
- правильность и своевременность отражения всех хозяйственных операций в бухгалтерском учете;
- полнота и правильность документального оформления операций;
- своевременность и полнота проведения инвентаризаций;
- достоверность отчетности.

В ходе проведения внеплановой проверки осуществляется контроль по вопросам, в отношении которых есть информация о возможных нарушениях.

3.2. Лица, ответственные за проведение проверки, осуществляют анализ выявленных нарушений, определяют их причины и разрабатывают предложения для принятия мер по их устранению и недопущению в дальнейшем.

Результаты проведения предварительного и текущего контроля оформляются в виде актов проведения внутренней проверки. К ним могут прилагаться перечень мероприятий по устранению недостатков и нарушений, если таковые были выявлены, а также рекомендации по недопущению возможных ошибок.

3.3. Результаты проведения последующего контроля оформляются в виде акта. Акт проверки должен включать в себя следующие сведения:

- программа проверки (утверждается руководителем учреждения);
- характер и состояние систем бухгалтерского учета и отчетности;
- виды, методы и приемы, применяемые в процессе проведения контрольных мероприятий;
- анализ соблюдения законодательства России, регламентирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности;
- выводы о результатах проведения контроля;
- описание принятых мер и перечень мероприятий по устранению недостатков и нарушений, выявленных в ходе последующего контроля, рекомендации по недопущению возможных ошибок.

Работники учреждения, допустившие недостатки, искажения и нарушения, в письменной форме представляют руководителю учреждения объяснения по вопросам, относящимся к результатам проведения контроля.

3.4. По результатам проведения проверки главным бухгалтером учреждения (лицом, уполномоченным руководителем учреждения) разрабатывается план мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений с указанием сроков и ответственных лиц, который утверждается руководителем учреждения.

По истечении установленного срока главный бухгалтер незамедлительно информирует руководителя учреждения о выполнении мероприятий или их неисполнении с указанием причин.

#### 4. Субъекты внутреннего контроля

4.1. В систему субъектов внутреннего контроля входят:

- руководитель учреждения и его заместители;

- комиссия по внутреннему контролю;
- сторонние организации или внешние аудиторы, привлекаемые для целей проверки финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

4.2. Разграничение полномочий и ответственности органов, задействованных в функционировании системы внутреннего контроля, определяется внутренними документами учреждения, а также организационно - распорядительными документами учреждения и должностными инструкциями работников.

## **5. Права комиссии по проведению внутренних проверок.**

5.1. Для обеспечения эффективности внутреннего контроля комиссия по проведению внутренних проверок имеет право:

- проверять соответствие финансово-хозяйственных операций действующему законодательству;
- проверять правильность составления бухгалтерских документов и своевременного их отражения в учете;
- входить (с обязательным привлечением главного бухгалтера) в помещение проверяемого объекта, в помещения, используемые для хранения документов (архивы), наличных денег и ценностей, компьютерной обработки данных и хранения данных на машинных носителях;
- проверять наличие денежных средств, денежных документов и бланков строгой отчетности в кассе учреждения. При этом исключить из сроков, в которые такая проверка может быть проведена, период выплаты заработной платы;
- проверять все учетные бухгалтерские регистры;
- проверять планово-сметные документы;
- ознакомляться со всеми учредительными и распорядительными документами (приказами, распоряжениями, указаниями руководства учреждения), регулирующими финансово-хозяйственную деятельность;
- обследовать производственные и служебные помещения;
- проводить мероприятия научной организации труда (хронометраж, фотография рабочего времени, метод моментальной фотографии и т.п. с целью оценки напряженности норм времени и норм выработки);
- проверять состояние и сохранность товарно-материальных ценностей у материально ответственных и подотчетных лиц;
- проверять состояние, наличие и эффективность использования объектов основных средств;
- проверять правильность оформления бухгалтерских операций, а также правильность начислений и своевременность уплаты налогов в бюджет и сборов в государственные внебюджетные фонды;
- на иные действия, обусловленные спецификой деятельности комиссии и иными факторами.

## **6. Ответственность**

6.1. Субъекты внутреннего контроля в рамках их компетенции и в соответствии со своими функциональными обязанностями несут ответственность за разработку, документирование, внедрение, мониторинг и развитие внутреннего контроля во вверенных им сферах деятельности.

6.2. Ответственность за организацию и функционирование системы внутреннего контроля возлагается на заместителя председателя Арендоренко Л.А.

6.3. Лица, допустившие недостатки, искажения и нарушения, несут дисциплинарную ответственность в соответствии с требованиями Трудового кодекса РФ.

## **7. Оценка состояния системы финансового контроля**

7.1. Оценка эффективности системы внутреннего контроля в учреждении осуществляется субъектами внутреннего контроля и рассматривается на специальных совещаниях, проводимых руководителем учреждения.



7.2. Непосредственная оценка адекватности, достаточности и эффективности системы внутреннего контроля, а также контроль за соблюдением процедур внутреннего контроля осуществляется комиссией по внутреннему контролю.

В рамках указанных полномочий комиссия по внутреннему контролю представляет руководителю учреждения результаты проверок эффективности действующих процедур внутреннего контроля и в случае необходимости разработанные совместно с главным бухгалтером предложения по их совершенствованию.

#### 8. Заключительные положения

8.1. Все изменения и дополнения к настоящему положению утверждаются руководителем учреждения.

8.2. Если в результате изменения действующего законодательства России отдельные статьи настоящего положения вступят с ним в противоречие, они утрачивают силу, преимущественную силу имеют положения действующего законодательства России.

#### График проведения внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности

№	Объект проверки	Срок проведения проверки	Период, за который проводится проверка	Ответственный исполнитель
1	Проверка наличия, выдачи и списания бланков строгой отчетности	Ежеквартально на последний день отчетного квартала	квартал	Главный бухгалтер
2	Проверка наличия актов сверки с поставщиками и подрядчиками	На 1 января	год	Главный бухгалтер
3	Проверка правильности расчетов с ФКУ по Упоровскому району, финансовыми, налоговыми органами, внебюджетными фондами, другими организациями	Ежеквартально	квартал	Главный бухгалтер
4	Инвентаризация нефинансовых активов	Ежегодно на 1 декабря	год	Председатель инвентаризационной комиссии
5	Инвентаризация финансовых активов	Ежегодно на 1 декабря	год	Председатель инвентаризационной комиссии

**Порядок передачи документов бухгалтерского учета при смене  
руководителя учреждения и (или) главного бухгалтера**

Данный Порядок разработан для целей разграничения ответственности за нарушения, связанные с организацией и ведением бухгалтерского учета учреждения между лицом, принимающим дела и лицом, передающим дела.

Цель данного порядка показать на момент приема-сдачи дел:

а) основные показатели работы учреждения;

б) состояние первичных документов, регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской и налоговой отчетности,

в) мероприятия, необходимые для улучшения организации учета и финансового контроля.

Непосредственно передача дел состоит в передаче первичных документов, регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской и налоговой отчетности, и др.

**Документооборот при передаче документов бухгалтерского учета при смене  
руководителя учреждения и (или) главного бухгалтера.**

**1. Приказ (распоряжение) руководителя учреждения о передаче документов бухгалтерского учета при смене руководителя учреждения и (или) главного бухгалтера.**

В приказе указываются:

- лица ответственные за передачу документов бухгалтерского учета (новый и прежний руководитель учреждения (главный бухгалтер)). При этом в случае, если на дату передачи дел замена сотруднику не найдена, то дела руководителя учреждения (главного бухгалтера) принимает его заместитель, а при его отсутствии - иное лицо, уполномоченное временно исполнять обязанности;
- предельный срок для передачи дел.

**2. Акт приема-передачи дел.**

Акт приема-передачи дел подписывается всеми участниками и утверждается руководителем учреждения.

Акт приема-передачи дел составляется в двух экземплярах. Один из них хранится в учреждении, второй экземпляр остается у прежнего руководителя учреждения (главного бухгалтера).

В акте перечисляют документы и ценности, за хранение которых отвечает непосредственно руководитель учреждения (главный бухгалтер). Количество передаваемых документов и периоды, за которые они составлены, могут быть указаны как в самом акте, так и в приложениях к нему.

К акту прикладывается оборотно-сальдовая ведомость по бухгалтерским счетам на дату передачи дел.

В случае, если в процессе приема дел обнаруживаются факты злоупотреблений, лицо, принимающее дела бухгалтерии, вправе потребовать назначения документальной ревизии.

В случае несогласия лица передающего дела с отдельными положениями акта он вправе сделать при подписании акта мотивированные оговорки, которые рассмотрит руководитель учреждения.

Форма Акта приема-передачи дел приведена в Приложении 1 к данному Порядку.



**Приложение № 1 к Порядку передачи документов бухгалтерского учета  
при смене руководителя учреждения и (или) главного бухгалтера**

**Утверждаю**  
Руководитель учреждения

\_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)  
" " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

**АКТ ПРИЕМА-ПЕРЕДАЧИ**  
документов бухгалтерского учета

\_\_\_\_\_  
(наименование учреждения)

«\_\_» \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.

№ \_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(должность, ФИО лица передающего дела)

передал(а), а \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(должность, ФИО лица принимающего дела)

принял(а) следующие документы \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(наименование учреждения)

1. Бухгалтерскую отчетность по описи (Приложение № \_\_\_\_).
  2. Налоговую отчетность по описи (Приложение № \_\_\_\_).
  3. Бухгалтерские регистры (Приложение № \_\_\_\_).
  4. Налоговые регистры (Приложение № \_\_\_\_).
  5. Книги покупок и книги продаж по описи (Приложение № \_\_\_\_).
  6. Оборотно-сальдовую ведомость на «\_\_» \_\_\_\_\_ 201\_\_ г. (Приложение № \_\_\_\_).
  7. Учетную политику учреждения для целей бухгалтерского учета, утвержденную Приказом № \_\_\_\_ от «\_\_» \_\_\_\_\_ 201\_\_ г. (Приложение № \_\_\_\_).
  8. Учетную политику учреждения для целей налогового учета, утвержденная Приказом № \_\_\_\_ от «\_\_» \_\_\_\_\_ 201\_\_ г. (Приложение № \_\_\_\_).
  9. Ключ от сейфа - 1 шт. (при наличии).
  10. Печать \_\_\_\_\_ - 1 шт.  
\_\_\_\_\_  
(наименование учреждения)
  11. Сертификат ключа ЭЦП системы "Клиент - банк".
  12. Сертификат ключа ЭЦП для предоставления отчетности в ФНС, органы статистики, внебюджетные фонды и др.
  13. Переписку с ИФНС и другими контролирующими органами (письма, требования, акты сверки, акты проверок и др.) (Приложение № \_\_\_\_).
  14. Инвентаризационные описи. (Приложение № \_\_\_\_).
  15. \_\_\_\_\_
- Передал: \_\_\_\_\_ (должность, ФИО)  
\_\_\_\_\_  
ФИО)  
«\_\_» \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.
- Принял: \_\_\_\_\_ (должность,  
\_\_\_\_\_  
«\_\_» \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.