

**Государственное автономное учреждение Тюменской области
"Центр государственной жилищной поддержки"**

625002, г. Тюмень, ул. Водопроводная, д.12

Тел. 8 (3452) 46-42-02. факс 46-42-29

ПРИКАЗ №53

г. Тюмень

«29» декабря 2018 г.

*О размещении Основных положений
учетной политики для публичного раскрытия
на официальном сайте ГАУ ТО «Центр
государственной жилищной поддержки»*

В соответствии с п. 9 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного Приказом Минфина России от 30.12.2017 №274, для публичного раскрытия основных положений учетной политики ГАУ ТО «Центр государственной жилищной поддержки» (далее – Учреждение)

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Основные положения учетной политики для публичного раскрытия на официальном сайте Учреждения в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (www.gosupportto.ru).
2. Главному бухгалтеру, системному администратору разместить, указанные в п.1 настоящего приказа Основные положения учетной политики для публичного раскрытия на официальном сайте Учреждения.
3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Директор



И.А. Панчтовский

Основные положения учетной политики для публичного раскрытия на
официальном сайте ГАУ ТО «Центр государственной жилищной
поддержки»

1. Государственное автономное учреждение Тюменской области «Центр государственной жилищной поддержки» (далее – Учреждение) ведет бухгалтерский учет в соответствии с требованиями следующих документов:

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

Федеральный закон от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях»;

Федеральный закон от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров», работ, услуг отдельными юридическими лицами»;

Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 257 н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (далее – СГС «Основные средства»);

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

Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 256 н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее – СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»);

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

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

Приказ Минфина России от 23.12.2010 № 183 н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и инструкции по его применению» (далее – Приказ № 183 н);

Приказ Минфина России от 25.03.2011 № 33 н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной

бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»;

Приказ Минфина России от 21.07.2011 № 86 н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта»;

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

Иные документы, регулирующие вопросы ведения бухгалтерского учета.

2. В соответствии с п. 1 ст. 7 Закона № 402-ФЗ ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуется директором Учреждения.

3. Бухгалтерский учет представляет собой формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных Законом № 402-ФЗ, в соответствии с требованиями Закона № 402-ФЗ, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 2 ст. 1 Закона № 402-ФЗ). Обязательные общие требования к учету Учреждения определены СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» и Приказом № 157н.

4. Бухгалтерский учет ведется отделом бухгалтерского учета и финансирования Учреждения, возглавляемый главным бухгалтером. Работники отдела бухгалтерского учета и финансирования руководствуются в работе должностными инструкциями. Отдел бухгалтерского учета и финансирования несет ответственность за составление и представление отчетности на бумажных носителях и в электронном виде. Главный бухгалтер, работники отдела бухгалтерского учета и финансирования руководствуются в своей деятельности приказом Учреждения об учетной политике, а также действующими нормативными актами, регулирующими вопросы бухгалтерского учета.

5. Главный бухгалтер несет ответственность за ведение бухгалтерского учета в Учреждении, а также за своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. Главный бухгалтер Учреждения подчиняется непосредственно директору Учреждения, либо лицу, замещающему его, и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской и налоговой отчетности.

Без подписи главного бухгалтера или замещающего его лица денежные и расчетные документы, документы, оформляющие финансовые обязательства к исполнению и бухгалтерскому учету не принимаются.

результата его деятельности и движения денежных средств за отчетный период (п. 8 ст. 7 Закона № 402-ФЗ).

6. В обязанности работников отдела бухгалтерского учета и финансирования входит:

- ведение бухгалтерского учета в соответствии с требованиями действующего законодательства;
- контроль за правильным и экономным расходованием средств в соответствии с планом финансово - хозяйственной деятельности;
- контроль за сохранностью имущества Учреждения в местах его хранения и эксплуатации;
- начисление заработной платы работникам Учреждения и ее своевременная выплата;
- своевременное проведение расчетов, возникающих в процессе исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности с организациями и отдельными физическими лицами;
- контроль за использованием выданных доверенностей на получение материальных ценностей;
- участие в проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств, своевременное и правильное определение результатов инвентаризации и отражение их в учете;
- проведение инструктажа материально-ответственных лиц по вопросам учета и сохранности ценностей, находящихся на ответственном хранении;
- хранение документов, как на бумажных, так и машинных носителях в соответствии с установленным порядком;
- осуществление учета, выданных в соответствии с государственным заданием социальных выплат и займов;
- составление отчетности для Главного управления строительства Тюменской области по выданным социальным выплатам и займам в соответствии с приложениями к государственному заданию (соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии);
- иные функции, предусмотренные должностными инструкциями.

7. Объектами бухгалтерского учета являются: факты хозяйственной жизни, активы, обязательства, источники финансирования деятельности экономического субъекта, доходы, расходы, иные объекты в случае если это установлено федеральными стандартами (ст. 5 Закона № 402-ФЗ).

Под фактом хозяйственной жизни понимается сделка, событие, операция, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств (ст. 3 Закона № 402-ФЗ).

Под активом признается имущество, включая наличные и безналичные денежные средства, принадлежащее субъекту учета и (или) находящееся в его пользовании, контролируемое им в результате произошедших фактов хозяйственной жизни, от которого ожидается поступление полезного потенциала или экономических выгод (п. 36 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»).

Для целей бухгалтерского учета, формирования и публичного раскрытия показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности обязательством признается задолженность, возникшая в результате произошедших фактов хозяйственной жизни, погашение которой приведет к выбытию активов, заключающих в себе полезный потенциал или экономические выгоды (п. 39 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»).

Доходом признается увеличение полезного потенциала активов и (или) поступление экономических выгод за отчетный период, за исключением поступлений, связанных с вкладами собственником (учредителем) (п. 43 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»).

Расходами признается снижение полезного потенциала активов и (или) уменьшение экономических выгод за отчетный период в результате выбытия или потребления активов, возникновения обязательств, за исключением уменьшения, связанного с изъятием имущества собственником (учредителем) (п. 44 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»).

8. Основными задачами бухгалтерского учета являются:

– формирование полной и достоверной информации о наличии имущества, его использовании, о принятых Учреждением обязательствах, полученных Учреждением финансовых результатах и формирование бухгалтерской отчетности, необходимой внутренним пользователям (руководителям, органу, осуществляющему функции учредителя, собственнику имущества, участникам бюджетного процесса, осуществляющим в соответствии с бюджетным законодательством соответствующие полномочия), а также внешним пользователям бухгалтерской отчетности (приобретателям (получателям) услуг (работ), социальных пособий, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности);

– предоставление информации, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для осуществления ими полномочий по внутреннему и внешнему финансовому контролю за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении Учреждением хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами и нормативами.

9. Бухгалтерский учет ведется непрерывно с момента регистрации Учреждения в качестве юридического лица до реорганизации или ликвидации в порядке, установленном законодательством Российской Федерации. Учреждение ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета. Данные аналитического учета должны соответствовать оборотам и остаткам по счетам синтетического учета.

Все хозяйственные операции и результаты инвентаризации подлежат своевременной регистрации на счетах бухгалтерского учета без каких-либо пропусков или изъятий.

10. При организации бухгалтерского учета Учреждение обязано соблюдать установленные требования (п. 16 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», п. 3 Приказа № 157н).

11. Бухгалтерский учет доходов и расходов ведется отдельно по всем источникам финансирования.

12. Ведение бухгалтерского учета осуществляется автоматизированным способом с использованием программных продуктов 1С: «Бухгалтерия государственного учреждения», 1С: «Зарплата и кадры государственного учреждения», 1С: «Учет расчетов с заемщиками», также для организации учета применяются офисные программы общего назначения – Microsoft Word, Microsoft Excel.

13. При ведении бухгалтерского учета хозяйственные операции отражаются на счетах в соответствии с Рабочим планом счетов Учреждения.

14. Хранение первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета осуществляется Учреждением в течение сроков (в соответствии с утвержденной номенклатурой дел Учреждения), установленных разд. 4.1 Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения, утвержденного Приказом Минкультуры России от 25.08.2010 № 558. (п. 33 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», п. 19 Приказа № 157н).

15. При применении неунифицированных форм первичных документов главный бухгалтер указывает перечень форм первичных учетных документов и форм, по которым составление документов действующим законодательством не предусмотрено, но они применяются для отражения хозяйственных операций, сроки их составления, а также перечень должностных лиц, ответственных за их оформление и утверждение. Перечень применяемых неунифицированных форм первичных документов и регистров бухгалтерского учета в учреждении и особенности их применения закрепляется приказом по Учреждению.

16. Формирование регистров бухгалтерского учета на бумажном носителе в случае отсутствия возможности их хранения в виде электронных документов, подписанных электронной подписью, и (или) необходимости обеспечения их хранения на бумажном носителе, осуществляется с периодичностью, установленной приказом по учреждению, но не реже периодичности, установленной для составления и представления субъектом учета бухгалтерской (финансовой) отчетности, формируемой на основании данных соответствующих регистров бухгалтерского учета (п. 19 Приказа № 157 н).

17. В целях обеспечения сохранности материальных ценностей и

достоверности, данных бухгалтерского учета в Учреждении проводится инвентаризация имущества и обязательств в соответствии с требованиями ст. 11 Закона № 402-ФЗ, раздела VIII СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора». Учреждение проводит инвентаризацию активов и обязательств на основании приказа директора Учреждения (в соответствии с Порядком проведения инвентаризации активов и обязательств в ГАУ ТО «Центр государственной жилищной поддержки»).

18. Состав инвентаризационной комиссии утверждается приказом директора Учреждения.

19. Организация и порядок проведения внутреннего финансового контроля регулируется в Учреждении Положением о внутреннем финансовом контроле.

20. Учреждением к бухгалтерскому учету в качестве основных средств принимаются материальные ценности, являющиеся активами:

- 1) предназначенные для неоднократного или постоянного использования в процессе деятельности при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд;
- 2) находящиеся в эксплуатации, в запасе, на консервации, сданные в аренду, либо переданные по договору безвозмездного пользования;
- 3) независимо от стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев.

21. Объекты основных средств, не приносящие Учреждению экономические выгоды, не имеющие полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод, учитываются на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» в условной оценке 1 объект – 1 рубль до дальнейшего определения функционального назначения указанного имущества (вовлечения в хозяйственный оборот, продажи или списания). Дальнейшее начисление амортизации на указанные объекты имущества не производится (п. 8 СГС «Основные средства», письмо Минфина России от 15.12.2017 № 02-07-07/84237).

22. Решение об отнесении объектов имущества к основным средствам принимает постоянно действующая комиссия Учреждения по поступлению и выбытию нефинансовых активов в соответствии с положением Учреждения (письмо Минфина России от 27.12.2017 № 02-07-08/78243).

23. Имущество, учитываемое на забалансовых счетах, может учитываться следующими методами оценки учета:

- по остаточной стоимости (при наличии);
- в условной оценке один объект, один рубль – при полной амортизации объекта (при нулевой остаточной стоимости) (письмо Минфина России от 15.12.2017 № 02-07-07/84237).

24. Единицей учета основных средств является инвентарный объект (п. 9 СГС «Основные средства»).

Объектом основных средств признается объект имущества 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. Критерии признания объекта основных средств, предусмотренные пунктом 8 СГС «Основные средства» (критерии актива), должны применяться к инвентарному объекту в целом (письмо Минфина России от 15.12.2017 № 02-07-07/84237).

25. Учреждение вправе установить свой перечень объектов, входящих в состав комплекса. Стоимостной критерий объекта, включаемого в состав комплекса, может устанавливаться учреждением самостоятельно, но не более 100 000 руб. (например, 10 000 руб.).

26. Согласно положениям ст. 120 ГК РФ, к недвижимому и особо ценному движимому имуществу (далее – ОЦИ), в отношении которого Учреждение не имеет права самостоятельного распоряжения относится движимое имущество, закрепленное за Учреждением собственником этого имущества или приобретенное учреждением за счет выделенных собственником имущества средств (указанные объекты отражаются на соответствующих счетах аналитического учета счетов 410120000, 410220000, 410520000);

Критерии включения имущества Учреждения в состав ОЦИ утверждены Приказом Главного управления строительства Тюменской области № 64-од от 08.02.2012 г.

27. Основные средства, поступающие в Учреждение учитываются следующим образом:

– закрепление права оперативного управления на переданное имущество Учреждению, оформлять бухгалтерскими записями на основании Акта о приеме – передаче нефинансовых активов (форма 0504101):

Дебет 0000 0000000000 000 4101xx310 – Кредит 1006 000000000 180 440110180 – в размере балансовой стоимости объекта;

Дебет xxxх 0000000000 180 440110180 – Кредит xxxх 000000000 0004104xx410 – на сумму начисленной амортизации;

– корректировку расчетов с учредителем осуществляется в сроки, установленные учредителем:

Дебет 0000 0000000000 000 440110172 – Кредит 0000 000000000 000421006660 – по балансовой стоимости актива на основании Извещения (форма 0504805).

28. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств признается сумма фактических вложений Учреждения в приобретение, сооружение и изготовление объектов основных средств, с учетом сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных Учреждению поставщиками и подрядчиками (кроме их приобретения, сооружения и изготовления в рамках деятельности, приносящей доход, облагаемой НДС, если иное не предусмотрено налоговым законодательством Российской Федерации) (п. 15 СГС «Основные средства»). Формирование первоначальной стоимости объекта

имущества при обменной и необменной операции осуществляется на соответствующих счетах аналитического учета счета 0106х1310 «Увеличение капитальных вложений в основные средства». Признание затрат в составе фактически произведенных капитальных вложений, формирующих стоимость объекта основных средств, прекращается, когда объект находится в состоянии, пригодном для использования по назначению (п. 19 СГС «Основные средства»).

29. Установлен следующий порядок формирования первоначальной стоимости основного средства, приобретенного в результате обменной операции (созданного своими силами) (пп. 15, 17, 20, 21 СГС «Основные средства»).

Первоначальная стоимость основного средства, созданного собственными силами и предназначенного для использования самим Учреждением при выполнении работ, оказания услуг либо для управленческих нужд, соответствует затратам на его производство, за исключением понесенных при его создании сверхнормативных потерь сырья, трудовых и других ресурсов, которые учитываются в составе расходов. Первоначальной стоимостью объекта основных средств, полученного в обмен на иные активы в результате коммерческой обменной операции, осуществленной без применения денежных средств (их эквивалентов), является его справедливая стоимость на дату приобретения. Если справедливую стоимость ни полученного, ни переданного актива невозможно надежно оценить, стоимость определяется на основании остаточной стоимости переданного взамен актива.

Первоначальная стоимость объекта основных средств, полученного в результате обменной операции некоммерческого характера, определяется на основании остаточной стоимости переданного взамен актива. Если данные об остаточной стоимости переданного взамен актива (по коммерческой или некоммерческой обменной операции) по каким-либо причинам недоступны, либо на дату передачи остаточная стоимость передаваемого взамен актива нулевая, приобретенное основное средство отражается в условной оценке, равной одному рублю.

30. Установлен следующий порядок формирования первоначальной стоимости основного средства, приобретенного в результате необменных операций (пп. 22, 23, 24 СГС «Основные средства»).

Первоначальной стоимостью объекта основных средств, приобретенного в результате необменной операции, является его справедливая стоимость на дату приобретения. Если справедливая стоимость объекта основных средств не может быть оценена, его первоначальная стоимость определяется на основании остаточной стоимости переданного взамен актива. Если данные об остаточной стоимости передаваемого взамен актива по каким-либо причинам недоступны, либо на дату передачи остаточная стоимость передаваемого взамен актива нулевая, приобретенное путем такой необменной операции основное средство учитывается в условной оценке, равной одному рублю.

Первоначальной стоимостью объектов основных средств, полученных от собственника (учредителя), иной организации государственного сектора,

признается стоимость, определенная передающей стороной (собственником (учредителем)) и отраженная в передаточных документах.

31. Изменение балансовой стоимости объекта основных средств после его признания в бухгалтерском учете возможно только в случаях:

- достройка;
- дооборудование;
- реконструкция, в том числе с элементами реставрации;
- техническое перевооружение;
- модернизация;
- частичная ликвидация (разукрупление);
- переоценка объектов основных средств;
- замещение (частичная замена в рамках капитального ремонта в целях реконструкции, технического перевооружения, модернизации) объекта или его составной части.

32. В соответствии с п. 45 СГС «Основные средства» признание объекта основных средств в бухгалтерском учете в качестве актива прекращается в случае выбытия объекта имущества:

- а) при принятии решения о списании субъектом учета государственного (муниципального) имущества;
- б) при решении субъекта учета о прекращении использования объекта основных средств для целей, предусмотренных при признании объекта основных средств, и прекращении получения субъектом учета экономических выгод или полезного потенциала от дальнейшего использования субъектом учета объекта основных средств;
- в) при передаче в соответствии с договором аренды (имущественного найма) либо договором безвозмездного пользования, в случае возникновения у получателя такого имущества объекта бухгалтерского учета в составе основных средств;
- г) при передаче другой организации государственного сектора;
- д) при передаче в результате продажи (дарения);
- е) по иным основаниям, предусматривающим в соответствии с законодательством Российской Федерации прекращение права оперативного управления имуществом (права владения и (или) пользования имуществом, полученным по договору аренды (имущественного найма) либо договору безвозмездного пользования).

При принятии решения об отражении выбытия с бухгалтерского учета объекта основных средств Учреждением применяются следующие критерии прекращения признания объекта основных средств:

- а) Учреждение не осуществляет контроль над активом, признанным в составе основных средств, не несет расходов и не обладает правом получения экономических выгод, извлечения полезного потенциала, связанных с распоряжением (владением и (или) использованием) объектом имущества, отраженного в бухгалтерском учете в составе основных средств;
- б) Учреждение не участвует в распоряжении (владении и (или) использовании) выбывшим объектом имущества, отраженным в бухгалтерском учете в составе основных средств или в осуществлении

его использования в той степени, которая предусматривалась при признании объекта имущества в составе основных средств;

в) величина дохода (расхода) от выбытия объекта основных средств имеет оценку;

г) прогнозируемые к получению экономические выгоды или полезный потенциал, связанные с объектом основных средств, а также прогнозируемые (понесенные) затраты (убытки), связанные с выбытием объекта основных средств, имеют оценку.

Выбытие объектов основных средств, относящихся к особо ценному движимому имуществу, без согласия учредителя не допускается. Списание основных средств, которыми Учреждение вправе распоряжаться самостоятельно, осуществляется на основании решения директора Учреждения, за исключением операций, относящихся к крупной сделке.

33. Комиссия по поступлению и выбытию активов составляет акты о списании нефинансовых активов по унифицированным формам, предусмотренным Приказом № 52 н, в которых должно быть указано основание для принятия решения о прекращении использования объекта основных средств. Такое решение также может принять инвентаризационная комиссия, о чем составляется Акт о результатах инвентаризации (форма 0504835), который служит основанием для выбытия основного средства с баланса. На основании принятых комиссией решений бухгалтерией составляется Бухгалтерская справка (форма 0504833), в которой отражаются бухгалтерские записи по выбытию основных средств с баланса с одновременным отражением информации об указанных объектах имущества на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» (письмо Минфина России от 15.12.2017 № 02-07-07/84237).

К оформленным актам о списании нефинансовых активов прикладываются копии Инвентарных карточек учета нефинансовых активов (форма 0504031), сформированные на дату составления.

34. Амортизация основных средств осуществляется в следующем порядке (п. 39 СГС «Основные средства»). Начисление амортизации по объекту основных средств производится линейным способом. Годовая сумма амортизационных отчислений при линейном способе определяется исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Срок полезного использования объекта основных средств устанавливает комиссия Учреждения по поступлению и выбытию нефинансовых активов.

35. Учреждением к учету в качестве материальных запасов принимаются материальные ценности, указанные в пп. 98-99 Приказа № 157н, предназначенные для использования в процессе деятельности учреждения, а также для продажи.

Материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости, с учетом сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных Учреждению поставщиками и подрядчиками

(кроме их приобретения (изготовления) в рамках деятельности, приносящей доход, облагаемой НДС, если иное не предусмотрено налоговым законодательством Российской Федерации).

36. В учреждении аналитический учет по счету 4109612хх осуществляется в соответствии со статьями плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения и нормативами затрат. Группировку затрат по счетам Учреждение осуществляет следующим образом:

на счете 0109612хх – учет прямых расходов по видам работ, услуг;

на счете 0109812хх – учет общехозяйственных расходов.

В Учреждении учет прямых расходов отражается по следующим видам в разрезе КОСГУ:

211 «Оплата труда» – начисление заработной платы работникам, непосредственно занятым в оказании услуг (в рамках государственного задания);

212 «Прочие выплаты» – выплата работникам суточных при поездке в служебные командировки;

213 «Начисления на выплаты по оплате труда» – отражаются страховые взносы на оплату труда работников, непосредственно занятых в оказании услуг (в рамках государственного задания);

222 «Транспортные услуги» – отражаются услуги по отправке документов (в офисы Учреждения) в рамках оказания государственных услуг;

266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме» – отражаются компенсационные выплаты работникам, находящимся в отпуске по уходу за ребенком до 3-х лет (На основании положений Указа Президента РФ от 30.05.1994г. №1110 «О размере компенсационных выплат отдельным категориям граждан»), оплата временной нетрудоспособности за счет работодателя;

272 «Уменьшение стоимости материальных запасов» – отражается расходование материальных запасов, непосредственно участвующих в оказании услуг (канцелярские товары, бумага, картриджи и т.д.).

Учет общехозяйственных расходов осуществляется в разрезе следующих КОСГУ:

211 «Оплата труда» – начисление заработной платы работникам административно - управленческого персонала, административно - хозяйственного отдела, юридического отдела, отдела бухгалтерского учета и финансирования и других работников, которые не участвуют (напрямую) в оказании государственных услуг;

212 «Прочие выплаты» – выплата работникам суточных при поездке в служебные командировки;

213 «Начисления на выплаты по оплате труда» – отражаются страховые взносы на оплату труда работников административно -управленческого персонала, административно-хозяйственного отдела, юридического отдела, отдела бухгалтерского учета и финансирования и других работников, которые не участвуют (напрямую) в оказании государственных услуг;

221 «Услуги связи» – расходы на Интернет, почтовые расходы, услуги проводной связи, услуги сотовой связи;

223 «Коммунальные услуги» – отражаются расходы по видам коммунальных услуг;

225 «Услуги по содержанию имущества» – отражаются расходы по ремонту и техническому обслуживанию основных средств, расходы по содержанию помещений, расходы по заправке картриджей и др.;

226 «Прочие услуги» – медицинские осмотры работников, состоящих в штате, нотариальные услуги, участие в семинарах, обучение на курсах повышения квалификации, услуги охранных организаций, информационное обслуживание программных продуктов, приобретение программных продуктов, стоянка автомобилей, расходы на спецоценку условий труда, найм жилого помещения на период направления работников в служебные командировки и др.;

227 «Страхование» - отражаются расходы по страхованию автомобилей и помещений;

266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме» – отражаются компенсационные выплаты работникам, находящимся в отпуске по уходу за ребенком до 3-х лет (На основании положений Указа Президента РФ от 30.05.1994г. №1110 «О размере компенсационных выплат отдельным категориям граждан»), оплата временной нетрудоспособности за счет работодателя;

291 «Прочие расходы» – отражается плата за негативное воздействие на окружающую среду;

272 «Уменьшение стоимости материальных запасов» – отражается расходование материальных запасов, непосредственно участвующих в оказании услуг (канцелярские товары, бумага, хозяйственные товары картриджи и т.д.).

37. Учреждение ведет учет денежных средств на счетах, открытых в Департаменте финансов Тюменской области на счете 020111000 «Средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства».

38. Доходы Учреждения, полученные в виде компенсации понесенных им затрат, отражаются на счете 020934000 «Расчеты по компенсации затрат».

39. Для учета финансового результата применяются следующие счета:

040110000 «Доходы текущего финансового года»;

040118000 «Доходы финансового года, предшествующего отчетному»;

040119000 «Доходы прошлых финансовых лет»;

040120000 «Расходы текущего финансового года»;

040128000 «Расходы финансового года, предшествующего отчетному»;

040129000 «Расходы прошлых финансовых лет»

040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»;

040140000 «Доходы будущих периодов»;

040150000 «Расходы будущих периодов»;

040160000 «Резервы предстоящих расходов».

Финансовый результат текущей деятельности определяется как разница между начисленными доходами и начисленными расходами учреждения за отчетный период. Суммы начисленных доходов учреждения сопоставляются с суммами начисленных расходов, при этом

кредитовый остаток по указанным выше счетам отражает положительный результат, дебетовый – отрицательный.

40. Учет доходов будущих периодов осуществляется на счете 040140000 «Доходы будущих периодов». Начисление доходов будущих периодов в сумме субсидии на выполнение государственного задания, предоставляемой в соответствии с соглашением, при изменении условий соглашения по предоставлению указанной субсидии (увеличение объема предоставляемой субсидии) отражается по кредиту счета 440140131 «Доходы будущих периодов от оказания платных услуг (работ)» и дебету счета 420531000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)». Начисление в соответствии с отчетом о выполнении государственного задания доходов текущего финансового года отражается по дебету счета 440140131 «Доходы будущих периодов от оказания платных услуг (работ)» и кредиту счета 440110131 «Доходы текущего финансового года от оказания платных услуг (работ)»;

41. Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 040150000. В частности, на этом счете в случае, когда Учреждение не создает соответствующий резерв предстоящих расходов, отражаются расходы, связанные:

- с подготовительными к производству работами в связи с их сезонным характером;
- со страхованием имущества, гражданской ответственности;
- выплатой отпускных;
- добровольным страхованием (пенсионным обеспечением) сотрудников учреждения;
- приобретением неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов;
- неравномерно производимым ремонтом основных средств;
- иными аналогичными расходами.

Затраты, произведенные Учреждением в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются по дебету счета как расходы будущих периодов и подлежат отнесению на финансовый результат текущего финансового года (по кредиту счета)

Учет расходов будущих периодов осуществляется в Учреждении в соответствии с Порядком отражения расходов будущих периодов Учреждения.

42. Учет резервов предстоящих расходов осуществляется на счете 040160000. В учреждении формируется резерв:

- для предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время, компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование работников учреждения;
- из претензионных требований и исков по результатам фактов хозяйственной жизни, в том числе в рамках досудебного (внесудебного) рассмотрения претензий, в размере сумм предъявленных учреждению штрафных санкций (пеней), иных компенсаций по причиненным ущербам (убыткам), в том числе вытекающих из условий гражданско-правовых договоров (контрактов), а также ожидаемых судебных расходов (издержек), в случае предъявления учреждению согласно

законодательству РФ претензий (исков), иных аналогичных ожидаемых расходов.

Для расчета Резерва Учреждения осуществляется оценка обязательств. Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время определяется 2 раза в год на 30 июня и на 31 декабря текущего года, исходя из данных количества дней неиспользованного отпуска по всем сотрудникам на указанную дату, предоставленных главным специалистом по кадрам. Учет резервов предстоящих расходов осуществляется соответствии с Порядком формирования и использования резервов предстоящих расходов Учреждения.

43. Учет предоставленных социальных выплат гражданам осуществляется на счете 430296XXX «Расчеты по иным выплатам текущего характера физическим лицам».

44. Учет предоставленных займов гражданам осуществляется на счете 420696XXX «Расчеты по авансам по оплате иных выплат текущего характера физическим лицам».