

**Об утверждении учетной политики ФБУ «Чувашский ЦСМ»**

**для целей бухгалтерского и налогового учета**

Учетная политика ФБУ «Чувашский ЦСМ» (далее – Учреждение) разработана в целях организации и обеспечения непрерывности ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и применяется в соответствии со следующими нормативными документами:

Гражданский кодекс Российской Федерации;

Налоговый кодекс Российской Федерации;

Трудовой кодекс Российской Федерации;

Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

Федеральные стандарты бухгалтерского учета для организаций государственного сектора;

Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ "О некоммерческих организациях";

Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 16 декабря 2010 г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Приказ № 174н);

Приказ Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. № 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" (далее – Приказ № 157н);

Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 г. № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»;

Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;

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

Приказ Минфина России от 29 ноября 2017 г. № 209н "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления";

Указание Банка России от 11 марта 2014 г. № 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства".

Иные нормативные правовые акты, регулирующие вопросы организации и ведения бухгалтерского учета.

### **1. Организация бухгалтерского учета**

Ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности, формирование учетной политики возложены на главного бухгалтера Учреждения.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерией и планово-экономическим отделом. Распределение обязанностей между сотрудниками планово-экономического отдела и бухгалтерии осуществляется в соответствии с должностными инструкциями, утвержденными в установленном порядке.

Организацию учетной работы и распределение ее объема осуществляет главный бухгалтер. Все денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства без подписи главного бухгалтера недействительны и к исполнению не принимаются.

При обработке учетной информации применяется автоматизированный учет.

Автоматизированный бухгалтерский учет ведется с применением следующих программных продуктов: 1С Бухгалтерия государственного учреждения, 1С Предприятие Зарплата и кадры бюджетного учреждения,.

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

- система электронного документооборота с территориальным органом Федерального казначейства РФ;
- передача бухгалтерской отчетности учредителю (Росстандарту);
- передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы;
- передача отчетности по сведениям персонифицированного учета в отделение Пенсионного фонда РФ;
- передача отчетности в отделение Фонда социального страхования РФ;
- размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте [bus.gov.ru](http://bus.gov.ru).

Бухгалтерский учет ведется с применением Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденного Приказом № 174н и разработанного на его основе Рабочего плана счетов (Приложение № 1).

В целях ведения бухгалтерского учета применяются:

- унифицированные формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, включенные в перечни, утвержденные Приказом № 52н, а также формы, утвержденные непосредственно данным приказом;

- формы первичных учетных документов, разработанных в учреждении, образцы которых приведены в Приложении № 2 к учетной политике.

Перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждается отдельным приказом директора.

Первичные учетные документы и (или) регистры бухгалтерского учета оформляются на бумажных носителях и в виде электронного документа с использованием квалифицированной электронной подписи.

Операции, для которых не предусмотрено составление унифицированных форм первичных документов или форм первичных документов, разработанных организацией, оформляются Бухгалтерской справкой (ф. 0504833). При необходимости к Бухгалтерской справке (ф. 0504833) прилагаются расчет и (или) оформленное в установленном порядке "Профессиональное суждение". Подобным образом оформляются в том числе операции по изменению стоимостных оценок объектов учета, при досрочном расторжении договоров пользования, реклассификации объектов учета.

При обнаружении в выходных формах документов ошибок осуществляется анализ (диагностика) ошибочных данных, их исправление и получение выходных форм документов с учетом исправлений.

Без соответствующего документального оформления исправления в электронных базах данных не допускаются.

Порядок движения и обработки первичных учетных документов и отчетности регулируется графиком документооборота согласно Приложению № 3.

Ошибки текущего (отчетного) года, обнаруженные до представления отчетности и требующие внесения изменений в регистры бухгалтерского учета (Журналы операций), отражаются в учете последним днем отчетного периода.

Ошибки прошлых лет учитываются в учете обособлено в целях раскрытия информации в отчетности в установленном порядке.

Порядок хранения первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности устанавливается в соответствии с Правилами организации хранения, комплектования, учета и использования документов Архивного фонда РФ и других архивных документов в органах госвласти, местного самоуправления и организациях, утв. приказом Минкультуры России от 31.03.2015 № 526.

Сроки хранения указанных документов определяются согласно п. 4.1 Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности

государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения, утв. Приказом Минкультуры России от 25.08.2010 №558, но не менее 5 лет.

Внутренний финансовый контроль в учреждении осуществляется согласно Положению о внутреннем финансовом контроле (Приложение № 4).

Инвентаризация имущества и обязательств осуществляется в соответствии с Порядком проведения инвентаризации имущества, активов и обязательств (Приложение № 5).

События после отчетной даты отражаются в учете и отчетности в соответствии с Порядком признания и отражения в учете и отчетности событий после отчетной даты (Приложение № 6).

#### Уровень существенности

Для целей признания ошибки, ведения учета в разрезе аналитических счетов, отражения информации о событиях после отчетной даты, отражения прочей информации в отчетности (пояснительной записке) устанавливаются критерии существенности информации в учете и отчетности.

Существенность ошибки (ошибок) определяется исходя из величины и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности в каждом конкретном случае главным бухгалтером на основании письменного обоснования такого решения.

Событие после отчетной даты (факт хозяйственной жизни) признается существенным, если без знания о нем пользователями отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности учреждения.

Существенность события после отчетной даты определяется исходя из величины и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности в каждом конкретном случае главным бухгалтером на основании письменного обоснования такого решения.

Учреждение публикует основные положения учетной политики на своем официальном сайте путем размещения обобщенной информации, которая содержит основные положения (перечень основных способов ведения учета (особенностей), установленные документами учетной политики, с указанием их реквизитов.

## **2. Учет основных средств**

Основные средства – являющиеся активами материальные ценности независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев (если иное не предусмотрено нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности), предназначенные для неоднократного или постоянного использования на праве оперативного управления (праве владения и (или) пользования имуществом, возникающем по договору аренды (имущественного найма) либо договору безвозмездного пользования) в целях выполнения учреждением государственных (муниципальных) полномочий (функций), осуществления деятельности по выполнению работ, оказанию услуг либо для управленческих нужд.

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

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 забалансовых счетах.

Объекты основных фондов принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной (фактической) стоимости. Первоначальной стоимостью признается сумма фактических вложений на их приобретение, сооружение или изготовление (создание), увеличенная на стоимость услуг с их доставкой, регистрацией и приведением их в состояние пригодное для эксплуатации. Сумма НДС учитывается согласно НК РФ.

При поступлении объектов нефинансовых активов, полученных безвозмездно, в том числе по договорам дарения (пожертвования) от юридических и физических лиц, оприходовании излишков, выявленных при инвентаризации, поступлении объектов имущества от разукрупнения (частичной ликвидации) иных объектов нефинансовых активов, текущая оценочная стоимость нефинансовых активов определяется постоянно действующей инвентаризационной комиссией следующим способом:

- для объектов недвижимости, подлежащих государственной регистрации - на основании оценки, произведенной в соответствии с положениями Федерального закона от 29.07.1998 г. № 135-ФЗ "Об оценочной деятельности в Российской Федерации";

- для иных объектов (ранее не эксплуатировавшихся) - на основании данных о ценах на аналогичные материальные ценности, полученных в письменной форме от организаций-изготовителей, сведений об уровне цен из открытых источников информации;

- для иных объектов (бывших в эксплуатации) - на основании данных о ценах на аналогичные материальные ценности, полученных в письменной форме от организаций-изготовителей с применением поправочных коэффициентов в зависимости от состояния оцениваемого объекта, сведений об уровне цен из открытых источников информации с применением поправочных коэффициентов в зависимости от состояния оцениваемого объекта.

Порядок отнесения имущества к категории особо ценного установлен постановлением Правительства Российской Федерации от 26 июля 2010 г. № 538, во исполнение которого утвержден приказ Росстандарта от 24 февраля 2012 г. № 110 «Об утверждении порядка определения перечней особо ценного движимого имущества федеральных бюджетных учреждений, находящихся в ведении Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии». Указанными нормативными правовыми актами установлены критерии

отнесения имущества к особо ценному движимому имуществу независимо от источника финансирования обеспечения его приобретения.

Имущество, приобретенное за счет доходов от оказания платных услуг (работ), отвечающее критериям отнесения движимого имущества к особо ценному движимому, также подлежит учету как особо ценное движимое имущество.

Для организации учета и обеспечения контроля за сохранностью объектов основных средств, каждому инвентарному объекту основных средств, кроме объектов стоимостью до 10000 рублей включительно, а также библиотечного фонда, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, который состоит из восьми знаков. Методика присвоения инвентарных номеров объектам основных средств представлена в Приложении № 7.

В случае если объект является сложным (комплексом конструктивно-сочлененных предметов), инвентарный номер обозначается на каждом составляющем элементе.

Объекты основных средств стоимостью до 10000 рублей включительно, за исключением библиотечного фонда, при вводе в эксплуатацию отражаются в целях обеспечения надлежащего контроля за их движением на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации».

Для организации и обеспечения контроля за сохранностью объектов, каждому такому объекту, учитываемому на счете, присваивается номенклатурный (порядковый) номер, состоящий из восьми знаков: 1-3 знаки – номер забалансового счета (А21), 4-8 знаки – порядковый номер.

Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период нахождения в организации. Изменение порядка формирования инвентарных номеров в организации не является основанием для присвоения основным средствам, принятым к учету в прошлые годы, инвентарных номеров в соответствии с новым порядком. При получении основных средств, эксплуатировавшихся в иных организациях, инвентарные номера, присвоенные прежними балансодержателями, не сохраняются. Инвентарные номера выбывших с балансового учета инвентарных объектов основных средств вновь принятым к учету объектам не присваиваются.

Порядок учета при проведении ремонта, обслуживания, реконструкции, модернизации, дооборудования, монтажа объектов основных средств.

Работы, направленные на восстановление пользовательских характеристик основных средств, квалифицируются в качестве ремонта, даже если в результате восстановления работоспособности технические характеристики объекта основных средств улучшились. Под обслуживанием основных средств понимаются работы, направленные на поддержание пользовательских характеристик основных средств. Расходы на ремонт и обслуживание не увеличивают балансовую стоимость основных средств.

В качестве монтажных работ квалифицируются работы в рамках отдельной сделки, в ходе которых осуществляется соединение частей объекта друг с другом и (или) присоединение

объекта к фундаменту (основанию, опоре). Стоимость монтажных работ учитывается при формировании первоначальной стоимости объекта основных средств. Если монтажные работы осуществляются в отношении объекта основных средств, первоначальная стоимость которого уже сформирована, то их стоимость списывается на расходы (учитывается при формировании себестоимости продукции, работ, услуг).

Затраты на модернизацию, дооборудование, реконструкцию, в том числе с элементами реставрации, объектов основных средств относятся на увеличение балансовой стоимости этих основных средств после окончания предусмотренных договором (сметой) объемов работ, если по результатам проведенных работ улучшились (повысились) первоначально принятые нормативные показатели функционирования объектов основных средств. При этом стоимость объекта основных средств уменьшается на стоимость изымаемых (заменяемых) частей (узлов, деталей), если она существенна.

Пригодные для дальнейшего использования узлы (детали), замененные в ходе модернизации, дооборудования, реконструкции объектов основных средств, подлежат оприходованию и включению в состав материальных запасов по текущей оценочной стоимости.

По результатам достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации объекта основных средств постоянно действующей инвентаризационной комиссией Учреждения могут приниматься решения:

1) о пересмотре срока полезного использования объекта в связи с изменением первоначально принятых нормативных показателей его функционирования;

2) об отсутствии оснований для пересмотра срока полезного использования объекта.

В случае пересмотра срока полезного использования начисление амортизации отражается в бухгалтерском учете в общеустановленном порядке с учетом требований п. 85 Инструкции № 157н.

Если после модернизации (достройки, дооборудования, реконструкции) объекта срок его полезного использования не изменяется, то начисление амортизации в целях бухгалтерского учета производится исходя:

- из остаточной стоимости, увеличенной на затраты по модернизации (достройке, дооборудованию, реконструкции);

- из оставшегося срока полезного использования.

С даты перехода на федеральный стандарт для госсектора "Основные средства" затраты по замене отдельных составных частей объекта основных средств, в том числе при капитальном ремонте, включаются в стоимость объекта, при условии что стоимость заменяемых частей существенна (более 20% от балансовой стоимости объекта основных средств). Одновременно его стоимость уменьшается на стоимость заменяемых (выбываемых) составных частей, которая относится на текущие расходы.

С даты перехода на федеральный стандарт для госсектора "Основные средства" существенные затраты на ремонт основных средств и регулярные осмотры на наличие дефектов, если они являются обязательным условием их эксплуатации, увеличивают первоначальную (балансовую) стоимость этих объектов. Одновременно стоимость списываются в текущие расходы затраты на ранее проведенные ремонты и осмотры. Существенной признается стоимость свыше 20% от балансовой стоимости объекта основных средств.

Эта норма применяется к следующим объектам основных средств:

- нежилые помещения (здания и сооружения);
- машины и оборудование;
- транспортные средства.

Созданные в результате капитального ремонта, текущего ремонта объекты имущества, отвечающие критериям отнесения к инвентарному объекту основных средств (например: ограждение; оконечные устройства единых функционирующих систем пожарной сигнализации, видеонаблюдения и др.), принимаются к учету в качестве самостоятельных объектов основных средств.

Порядок списания пришедших в негодность основных средств

В гарантийный период допускается списание основного средства только по чрезвычайным обстоятельствам или с компенсацией расходов за счет виновного лица в порядке, установленном законодательством РФ.

По истечении гарантийного периода списание основного средства допускается при выполнении следующих условий:

- основное средство непригодно для дальнейшего использования;
- восстановление основного средства неэффективно.

Основное средство не может продолжать использоваться по прямому назначению после списания с учета.

Решение по вопросу о нецелесообразности (невозможности) дальнейшего использования имущества принимает постоянно действующая инвентаризационная комиссия. Решение оформляется в виде отдельного документа.

Факт непригодности основного средства для дальнейшего использования по причине неисправности или физического износа подтверждается путем указания:

- внешних признаков неисправности устройства;
- наименований и заводских маркировок узлов, деталей и составных частей вышедших из строя.

Факт непригодности основного средства для дальнейшего использования по причине морального износа подтверждается путем указания технических характеристик, делающих дальнейшую эксплуатацию невозможной или экономически неэффективной.

К решению комиссии прилагаются:

- заключения сотрудников учреждения, имеющих документально подтвержденную квалификацию для проведения технической экспертизы по соответствующему типу объектов;
- заключения организаций (физических лиц), имеющих документально подтвержденную квалификацию для проведения технической экспертизы по соответствующему типу объектов (при отсутствии в организации штатных специалистов соответствующего профиля).

Решение о нецелесообразности (неэффективности) восстановления основного средства принимается комиссией учреждения на основании:

- сметы на проведение работ по восстановлению основного средства с гарантией и в разумные сроки (смета составляется сотрудником организации или сторонними специалистами, имеющими документально подтвержденную квалификацию для проведения соответствующих работ);
- документов, подтверждающих оценочную стоимость новых аналогичных объектов (с учетом гарантийных обязательств).

Ликвидация объектов основных средств осуществляется силами организации, а при отсутствии соответствующих возможностей - с привлечением специализированных организаций. Узлы (детали, составные части), поступающие в организацию в результате ликвидации основных средств, принимаются к учету в составе материальных запасов по оценочной стоимости, если они:

- пригодны к использованию в организации;
- могут быть реализованы.

В таком же порядке к учету принимаются отходы (металлолом, макулатура и т.п.), которые могут быть реализованы. Не подлежащие реализации отходы (в том числе отходы, подлежащие утилизации в установленном порядке) к бухгалтерскому учету не принимаются

При ликвидации объекта силами организации составляется Акт о ликвидации (уничтожении) основного средства

Основные средства, непригодные для дальнейшего использования в деятельности учреждения, выводятся из эксплуатации на основании Акта, списываются с балансового учета и до оформления их списания, а также реализации мероприятий, предусмотренных Актом о списании имущества (демонтаж, утилизация, уничтожение), учитываются за балансом на счете 02 "Материальные ценности, принятые на хранение".

Обесценение объекта основных средств

Порядок проведения теста на обесценение объектов основных средств отражен в Приложении № 8.

### **3. Учет материальных запасов**

К материальным запасам относятся предметы используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от стоимости, специальные

одежда, обувь независимо от их стоимости и срока службы, другие аналогичные ценности. Материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости. Фактической стоимостью материальных запасов, приобретенных за плату, признаются суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу); суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материальных ценностей; таможенные пошлины и иные платежи, связанные с приобретением материальных запасов; вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материальные запасы, в соответствии с условиями договора; суммы, уплачиваемые за заготовку и доставку (транспортные услуги) материальных запасов до места их использования, включая страхование доставки; суммы, уплачиваемые за доведение материальных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях (подработка, сортировка, фасовка и улучшение технических характеристик полученных запасов, не связанные с их использованием); иные платежи, непосредственно связанные с приобретением материальных запасов.

Единицей бухгалтерского учета материальных запасов является номенклатурный номер.

Списание материальных запасов производится по ценам их приобретения в соответствии с утвержденными нормами расхода на основании документов, подтверждающих их количественный расход и утвержденных руководителем.

В Учреждении применяются Нормы списания горюче-смазочных материалов (ГСМ), которые утверждаются отдельным приказом директора. Нормы разработаны с учетом Норм расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденных распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р.

Материальные запасы, переданные в личное пользование сотрудникам, списываются с балансового учета и учитываются по балансовой стоимости на забалансовом счете 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)".

Поступление на склад материальных запасов, выбывших из личного пользования сотрудников, отражается в учете путем уменьшения показателя счета 27 и корреспонденцией по дебету счета 0 105 00 000 "Материальные запасы" и кредиту 0 401 10 189 "Иные доходы".

Выбытие имущества со счета 27 в связи с его возвратом (передачей) должностными лицами оформляется Накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102).

Материальные запасы, полученные при разукрупнении (частичной ликвидации) нефинансовых активов, принимаются к учету по текущей оценочной стоимости на основании Приходного ордера (ф. 0504207).

Для списания материальных запасов, кроме Акта о списании материальных запасов (ф. 0504230), в порядке предусмотренном Графиком документооборота, для соответствующих групп (видов) материальных запасов применяются ведомость выдачи материальных ценностей

на нужды учреждения (ф. 0504210), путевой лист, акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (форма 0504143), а также иные первичные документы учета.

#### **4. Формирование себестоимости оказываемых услуг**

Учет операций по формированию себестоимости оказываемых услуг осуществляется на счете 0 109 00 000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг". Данный счет применяется для формирования себестоимости готовой продукции (работ, услуг) в рамках всех видов деятельности, осуществляемых учреждением.

Прямые расходы относятся в дебет счета 0 109 60 000 "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг".

К прямым расходам относятся:

- Расходы на оплату труда работников основных подразделений и начисления на нее.
- Материальные расходы, непосредственно связанные с оказанием работ (услуг):
- стоимость материалов, которые непосредственно используются в процессе оказания услуг;
- основные средства, непосредственно используемые при производстве работ (услуг), стоимостью до 10000 руб., приобретённые за счёт средств от приносящей доход деятельности;
- основные производственные фонды стоимостью до 100000 руб., приобретённые за счёт средств от приносящей доход деятельности;
- Амортизация основных средств, непосредственно используемых при производстве работ (услуг).
- Иные расходы, непосредственно связанные с оказанием работ (услуг) (транспортные услуги, связанные с доставкой эталонов на поверку, командировочные расходы и другие аналогичные расходы)

К основным средствам, используемым в производстве работ и услуг, относятся измерительные приборы, лабораторное оборудование, вычислительная техника и вспомогательное оборудование, связанные с выполнением оперативной деятельности.

Прочие расходы Учреждения являются общехозяйственными расходами.

Суммы, учтенные на счете 0 109 60 000, относятся в дебет счета 0 401 10 130 ежемесячно.

#### **5. Учет денежных средств и бланков строгой отчетности**

Операции с денежными средствами осуществляются с использованием лицевого счета № 20156X72430 – лицевой счет бюджетного учреждения, открыт в Управлении Федерального казначейства по Чувашской Республике.

Кроме того, в соответствии с Федеральным законом от 29.12.2012 г. № 275-ФЗ «О государственном оборонном заказе» (далее – ГОЗ) Учреждение, являясь исполнителем по ГОЗ, обязано заключить с уполномоченным банком, выбранным головным исполнителем, договор о банковском сопровождении по каждому отдельному государственному контракту. В случаях, предусмотренных Постановлением Правительства РФ от 3 марта 2017 г. № 249 "О

казначейском сопровождении средств в валюте Российской Федерации, получаемых при осуществлении расчетов в целях исполнения государственных контрактов (контрактов) по государственному оборонному заказу", для осуществления расчетов в целях исполнения государственных контрактов по ГОЗ Учреждение открывает главному исполнителю отдельный лицевой счет для учета операций неучастника бюджетного процесса в УФК по Чувашской Республике также по каждому отдельному государственному контракту.

Учет наличных денежных средств осуществляется в соответствии с Положением о ведении кассовых операций (СМК 03-18-2018).

Ответственность за соблюдение порядка ведения кассовых операций возлагается на главного бухгалтера и сотрудника, исполняющего обязанности кассира.

Бланки, содержащие в себе обязательные реквизиты (наименование, серию, номер), а также установленные законодательством Российской Федерации или внутриведомственными документами образцы, считаются бланками строгой отчетности.

Бланки строгой отчетности, приобретаемые учреждением в целях выполнения функциональной деятельности, входят в состав материальных запасов.

При выдаче со склада в рамках хозяйственной деятельности учреждения материально ответственному лицу бланков строгой отчетности их учет ведется на забалансовом счете 03 "Бланки строгой отчетности" до момента их оформления (передачи) по назначению либо списания.

Забалансовый учет бланков строгой отчетности ведется в условной оценке - 1 рубль за 1 бланк.

Учет денежных документов (почтовые марки, маркированные конверты) осуществляется на счете 0 201 35 000 «Денежные документы».

Хранение денежных документов осуществляется в кассе учреждения.

Прием в кассу и выдача из кассы денежных документов оформляются Приходными кассовыми ордерами (ф. 0310001) и Расходными кассовыми ордерами (ф. 0310002) с записью на них "Фондовый".

Регистрация таких кассовых ордеров (с записью "Фондовый") осуществляется в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов (ф. 0310003) обособленно.

Аналитический учет по счету 0 201 35 000 ведется по видам денежных документов.

Учет операций по счету ведется на отдельных листах Кассовой книги (ф. 0504514) учреждения с проставлением на них записи "Фондовый" и в Журнале по прочим операциям (ф. 0504071). Факты хозяйственной жизни отражаются в указанных выше регистрах на основании документов, прилагаемых к отчетам кассира.

## **6. Учет расчетов с подотчетными лицами**

Учет расчетов с подотчетными лицами, связанных со служебными командировками и служебными поездками, осуществляется в соответствии с Положением о служебных

командировках ФБУ «Чувашский ЦСМ» (СМК 03-19-2018) и Положением о разъездном характере работы сотрудников ФБУ «Чувашский ЦСМ» (СМК 03-20-2018).

Расчеты с подотчетными лицами осуществляются через кассу учреждения, а также с использованием банковских (зарплатных) карт. Денежные средства выдаются под отчет на основании распоряжения руководителя и письменного Заявления на получение денежных средств под отчет работника.

В случае перечисления денежных средств под отчет на банковскую карту сотрудник под расписку уведомляется о сумме аванса, назначении и сроках расходования перечисленных денежных средств.

Выдача под отчет денежных средств осуществляется только при отсутствии задолженности по ранее выданным под отчет денежным средствам.

Для расчетов с подотчетными лицами применяется форма 0504049 "Авансовый отчет".

Утвержденные авансовые отчеты с приложением документов, подтверждающих произведенные расходы, представляются работниками Учреждения не позднее 3-х рабочих дней после возвращения из командировки, не позднее 5-ти рабочих дней с момента выдачи денежных средств, полученных на хозяйственные нужды и ТМЦ.

Основанием для выплаты подотчетному лицу перерасхода по авансовому отчету или внесения в кассу неиспользованного аванса служит авансовый отчет, утвержденный руководителем.

Не допускается расходование денежных средств, полученных под отчет, на цели, не предусмотренные утвержденным в установленном порядке Заявлением. Если согласно представленному авансовому отчету такие расходы осуществлялись, по решению руководителя этот авансовый отчет может быть не принят к учету, а соответствующие денежные средства подлежат возврату.

Если сотрудник не отчитался за полученные под отчет денежные средства в установленные сроки, сумма задолженности удерживается из доходов этого сотрудника в порядке, предусмотренном действующим законодательством.

Список сотрудников Учреждения, имеющих право на получение подотчетных сумм, определяется приказом директора.

## **7. Учет дебиторской и кредиторской задолженности**

Дебиторская задолженность подлежит списанию с балансового учета по одному из двух оснований:

- признание дебиторской задолженности безнадежной к взысканию;
- несоответствие дебиторской задолженности критериям признания актива.

Дебиторская задолженность признается безнадежной к взысканию в случае, если по ней:

- истек установленный срок исковой давности,

- в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации,

- есть постановление судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства из-за невозможности взыскать долг, в случае возврата взыскателю исполнительного документа, если невозможно установить местонахождение должника, его имущества либо получить сведения о наличии принадлежащих ему денежных средств и иных ценностей, находящихся на счетах, во вкладах или на хранении в банках или иных кредитных организациях, а также если у должника отсутствует имущество, на которое может быть обращено взыскание,

- гражданин признан банкротом и он освобождается от дальнейшего исполнения требований кредиторов (считаются погашенными) в соответствии с Федеральным законом от 26 октября 2002 года № 127-ФЗ "О несостоятельности (банкротстве)".

Срок исковой давности составляет три года со дня, когда задолженность должна была быть погашена.

Основанием для списания безнадежной к взысканию дебиторской задолженности служат:

- первичные документы, подтверждающие возникновение дебиторской задолженности (договоры, акты, счета, платежные документы);

- инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, кредиторами (ф. 0504089);

- докладная записка (акт о результатах инвентаризации) руководству о выявлении дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности;

- решение руководителя о списании этой задолженности;

- при наличии информации об исключении организации из Единого государственного реестра юридических лиц - выписка из ЕГРЮЛ, представленная по запросу налоговой инспекцией.

В случае если по результатам инвентаризации в отношении дебиторской задолженности постоянно действующей инвентаризационной комиссией (рабочей инвентаризационной комиссией) принято решение о признании ее безнадежной к взысканию, такая задолженность списывается с балансового учета с одновременным уменьшением доходов текущего отчетного периода.

Дебиторская задолженность, не исполненная в срок должником и не соответствующая критериям признания актива, может быть квалифицирована постоянно действующей инвентаризационной комиссией (рабочей инвентаризационной комиссией) как сомнительная (п. 11 СГС "Доходы"). Сомнительная задолженность подлежит списанию с балансового учета с одновременным отражением ее на забалансовом счете 04 "Сомнительная задолженность" (п. 339 Инструкции № 157н). Сомнительная задолженность может быть

списана с балансового учета на основании решения постоянно действующей инвентаризационной комиссией (рабочей инвентаризационной комиссией) при наличии документов, подтверждающих неопределенность относительно получения экономических выгод или полезного потенциала (п. 11 СГС "Доходы", Письмо Минфина РФ от 14.07.2017 № 02-08-10/45171). В свою очередь, списание сомнительной задолженности с забалансового учета осуществляется на основании решения постоянно действующей инвентаризационной комиссией (рабочей инвентаризационной комиссией) в случае:

- возобновлении процедуры взыскания задолженности;
- поступлении средств в погашение задолженности;
- признания сомнительной дебиторской задолженности безнадежной к взысканию.

Сомнительная дебиторская задолженность учитывается на забалансовом счете 04 "Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов" в течение пяти лет для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Дебиторская задолженность списывается отдельно по каждому обязательству (дебитору).

В целях отражения операции по списанию дебиторской задолженности оформляется Бухгалтерская справка (ф. 0504833).

В случае признания дебиторской задолженности, учитываемой на забалансовом счете 04, активом (при возобновлении процедуры взыскания или при поступлении средств в погашение задолженности), в балансовом учете должны отражаться проводки, "обратные" тем проводкам, которые применялись при списании дебиторской задолженности с баланса (письмо Минфина России от 11.02.2016 № 02-07-10/7306).

Кредиторская задолженность является объектом непрерывного контроля, осуществляемого в целях:

- формирования достоверной бухгалтерской (бюджетной) отчетности;
- своевременности исполнения обязательств перед контрагентами, оценки рисков и последствий несвоевременного непогашения кредиторской задолженности.

Решение о списании кредиторской с балансового учета принимается в отношении задолженности, погашение которой не приведет к выбытию активов, заключающих в себе полезный потенциал или экономические выгоды.

Основаниями для принятия решение о списании кредиторской задолженности с баланса являются:

- неподтверждение ее кредитором по результатам инвентаризации;
- истечение срока исковой давности.

К документам, послужившим основанием для принятия решения о списании кредиторской задолженности, относятся:

- первичные документы, подтверждающие возникновение кредиторской задолженности (договоры, акты, счета, платежные документы);

- инвентаризационные описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими кредиторами (ф. 0504089);

- документы, подтверждающие истечение срока давности (договоры, акты, счета, платежные документы, выписки из лицевых счетов);

- документы, подтверждающие ликвидацию юридического лица и индивидуального предпринимателя (при наличии информации об исключении организации из Единого государственного реестра юридических лиц - выписка из ЕГРЮЛ, представленная по запросу налоговой инспекцией);

- объяснительная записка о причине образования задолженности;

- решение руководителя о списании этой задолженности;

На основании данных проведенной инвентаризации кредиторская задолженность, неподтвержденная кредиторами, независимо от того, возникла она в рамках доходных или расходных операций, списывается в кредит счета 0 401 10 173 "Чрезвычайные доходы от операций с активами" с одновременным отражением ее на забалансовом счете 20 "Списанная задолженность, неустребованная кредиторами".

Кредиторская задолженность подлежит списанию с забалансового счета 20 "Списанная задолженность, неустребованная кредиторами" в случае:

- истечения срока исковой давности с момента списания задолженности с балансового учета (3 года);

- регистрации учреждением денежного обязательства по требованию, предъявленному кредитором в порядке, установленном законодательством РФ.

Решение о списании кредиторской задолженности с забалансового учета в случае истечения срока исковой давности принимает постоянно действующая инвентаризационная комиссия (рабочая инвентаризационная комиссия) на основании данных инвентаризации.

При предъявлении кредиторами соответствующих требований и возобновлении учета задолженности на балансе, в том числе учитываемой на забалансовом счете 20 "Списанная задолженность, неустребованная кредиторами", в балансовом учете отражаются проводки, "обратные" тем проводкам, которые применялись при списании кредиторской задолженности с баланса.

Списанная кредиторская задолженность в связи с ликвидацией организации на забалансовом счете не учитывается.

Кредиторская задолженность списывается отдельно по каждому обязательству (кредитору).

В целях отражения операции по списанию кредиторской задолженности оформляется Бухгалтерская справка (ф. 0504833).

## 8. Учет доходов и расходов

Формирование отдельного учета по видам доходов (расходов) на счетах финансового результата текущего финансового года осуществляется с учетом положений учетной политики учреждения для целей налогообложения путем формирования показателей по различным аналитическим счетам бухгалтерского учета, предусмотренным рабочим планом счетов.

Все законно полученные в рамках деятельности со средствами любых бюджетных субсидий доходы в денежной и натуральной формах поступают в самостоятельное распоряжение учреждения и отражаются по коду вида деятельности 2 "Приносящая доход деятельность". В аналогичном порядке подлежат отражению доходы, полученные в рамках деятельности с иными целевыми средствами, если иное не предусмотрено стороной, предоставляющей целевые средства. К таким доходам относятся:

- доходы в виде предъявленной неустойки (пени, штрафа) по условиям гражданско-правового договора;
- доходы в сумме, изъятой учреждением в установленном порядке, если ранее сумма поступила в качестве обеспечения заявки на участие в конкурсе (аукционе);
- суммы выявленных недостач (хищений, потерь) нефинансовых активов;
- доходы в размере стоимости материальных запасов, остающихся в распоряжении учреждения по результатам проведения демонтажных, ремонтных работ, работ по разукрупнению объектов нефинансовых активов;
- доходы от реализации нефинансовых активов;

Операции по получению от собственника (учредителя) любых объектов имущества отражаются по коду вида деятельности (финансового обеспечения 4 "Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания".

В составе расходов будущих периодов на счете 401 50 "Расходы будущих периодов" отражаются расходы, связанные:

- Со страхованием имущества, гражданской ответственности.
- С приобретением неисключительного права пользования в течение нескольких отчетных периодов нематериальными активами (единовременный платеж).

Расходы будущих периодов подлежат отнесению на финансовый результат текущего финансового года равномерно.

Порядок формирования резервов предстоящих расходов и их использования приведен в Приложении № 9 к настоящей Учетной политике.

Доходы от сумм принудительного изъятия (суммы штрафов, пеней, неустоек, предъявляемых контрагентам за нарушение условий договоров), доходы в возмещение ущерба признаются учреждением на дату признания претензии (требования) плательщиком (виновным лицом) в случае досудебного урегулирования или на дату вступления в силу решения суда.

Стоимость подписки на периодические (справочные) издания списывается на расходы текущего финансового года (учитываются в составе затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг) без предварительного отражения на счете по учету прочих материальных запасов по мере поступления таких изданий.

К расходам текущего финансового года затраты по подписке относятся только в части, приходящейся на фактически поступившие в организацию периодические печатные издания (на основании документа, подтверждающего получение периодического печатного издания).

Главный бухгалтер



Е.В. Лезина