

Министерство образования и науки Хабаровского края  
**Краевое государственное казенное  
общеобразовательное учреждение, реализующее адаптированные  
основные общеобразовательные программы  
«Школа-интернат № 14»  
(КГКОУ ШИ 14)**

**Приказ**

«29» декабря 2018г.

№ 151

О внесении изменений и дополнений в приказ об учетной политике учреждения

В связи с вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета учреждений госсектора и прошедшими изменениями в учете и отчетности на 2019 год, внести следующие изменения в Положение об учетной политике учреждения.

1. Дополнить преамбулу Положения после слов «в редакции приказов Минфина России от 31.03.2018 № 64н» следующей информацией «от 28.12.2018 г. № 298н), приказом Минфина России от 06.12.2010 г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (в ред. Приказов Минфина России от 24.12.2012 № 174н, от 17.08.2015 № 127н, от 30.11.2015 № 184н, от 16.11.2016 № 209н, от 31.10.2017 № 172н, от 31.03.2018 № 65н, от 28.12.2018 № 297н)».

2. Добавить Пункт 6,7 приказа и изложить в следующей редакции:  
«6. При подготовке учетной политики учитывать положения учетной политики учредителя учреждения.

7. Основные положения учетной политики и (или) копии документов учетной политики подлежат публичному раскрытию на официальном сайте учреждения в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».».

3. Дополнить пп. 3 п. 1.1 после слов «ч. 6 ст. 8 Закона № 402-ФЗ» словами «п. 12 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»», пп. 4 п. 1.1. после слов «п. 7 ст. 8 Закона № 402-ФЗ» словами «п. 13 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

4. Дополнить п. 1.1 следующими подпунктами:

«5) изменения, вносимые в течение года, не связанные с изменением законодательства РФ о бухгалтерском учете, согласовываются с учредителем и финансовым органом (п. 13 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»).

б) дополнения в учетную политику вносить в случае, когда для отражения возникших впервые фактов хозяйственной жизни (п. 14 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки») имеются следующие условия:

- применяется способ или правила бухгалтерского учета фактов, которые отличны по существу от фактов хозяйственной жизни, имевших место ранее;
  - утверждаются новые правила или способы бухгалтерского учета.
- Такие дополнения вносить с момента их возникновения.».

5. Пункт 1.2 изложить в следующей редакции:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации;
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации;
3. Федеральный закон от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации»;

4. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
5. Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;
6. ГОСТ Р 7.0.97 – 2016 «Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Организационно-распорядительная документация. Требования к оформлению документов»;
7. Типовые нормативы времени на работы по бухгалтерскому учету и финансовой деятельности в государственных (муниципальных) учреждениях. Шифр 14.08.01, утверждены ФГБУ «НИИ труда и социальной защиты» Министерства труда и социальной защиты РФ № 003 от 07.03.2014;
8. «ОК 013-2014 (СНС 2008). Общероссийский классификатор основных фондов» (принят и введен в действие Приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст);
9. Приказ Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Приказ № 191н) (в ред. приказов Минфина РФ от 29.12.2011 № 191н, от 26.10.2012 № 138н, от 19.12.2014 № 157н, от 26.08.2015 № 135н, от 16.11.2016г. № 209н, от 02.11.2017 № 176н, от 07.03.2018 № 43н, от 30.11.2018 № 244н, от 28.02.2019 № 31н, от 16.05.2019 № 72н);
10. Приказ Минфина РФ от 31.03.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (далее – СГС «Основные средства»);
11. Приказ Минфина РФ от 31.03.2016 № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» (далее – СГС «Аренда»);
12. Приказ Минфина РФ от 31.03.2016 № 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов» (далее – СГС «Обесценение активов»);
13. Приказ Минфина РФ от 31.03.2016 № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Предоставление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее – СГС «Предоставление бухгалтерской (финансовой) отчетности»);
14. Приказ Минфина РФ от 27.02.2018 № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы»;
15. Приказ Минфина РФ от 30.12.2017 № 275н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты»;
16. Приказ Минфина РФ от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения, ошибки»;
17. Приказ Минфина РФ от 30.12.2017 № 278н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств»;
18. Приказ Минфина РФ от 30.05.2018 № 122н «Влияние изменений курсов иностранных валют»;
19. Приказ Минфина РФ от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» (в ред. Приказов Минфина России от 23.09.2013 № 98н, от 17.12.2015 № 201н);
20. Приказ Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (в ред. Приказа Минфина РФ от 30.11.2018 № 246н);

21. Приказ Минфина России от 08.06.2018 № 132н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации российской федерации, их структуре и принципах назначения» (в ред. Приказов Минфина РФ от 30.11.2018 № 245н, от 06.03.2019 № 36н);

22. Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бюджетного 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) (в ред. Приказов Минфина РФ от 16.11.2016 № 209н, от 17.11.2017 № 194н );

23. Постановление Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (в ред. Постановлений Правительства РФ от 09.07.2003 № 415, от 08.08.2003 № 476, от 18.11.2006 № 697, от 12.09.2008 № 676, от 24.02.2009 № 165, от 10.12.2010 № 1011, от 06.07.2015 № 674, от 07.07.2016 № 640, от 28.04.2018 № 526);

24. Постановление Совета Министров СССР от 22.10.1990г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР»;

25. Постановление Правительства РФ от 28.09.2000 № 731 «Об утверждении Правил учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности»;

26. Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (в ред. Указаний Банка России от 03.02.2015 № 3558-У, от 19.06.2017 № 4416-У)

27. Методические рекомендации «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте», введенные в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р;

28. Письмо Минфина России от 30.11.2017 № 02-07-07/79257 «О направлении Методических указаний по применению переходных положений СГС «Основные средства»;

29. Письмо Минфина России от 30.11.2017 № 02-07-07/79257 «О направлении Методических указаний по применению переходных положений СГС «Основные средства»;

30. Письмо Минфина России от 13.12.2017 № 02-07-07/83464 «О направлении Методических указаний по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» (СГС «Аренда»);

31. Письмо Минфина России от 15.12.2017 № 02-07-07/84237 «О направлении Методических указаний по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утв. Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н»;

32. Письмо Минфина России от 31.07.2018 № 02-06-07/55005 «О направлении Методических указаний по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты», утв. Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 275н»;

33. Письмо Минфина России от 31.08.2018 № 02-06-07/62480 «О направлении Методических указаний по применению положений СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»;

34. Письмо Минфина России от 31.08.2018 № 02-06-07/62483 «О направлении Методических рекомендаций по применению положений СГС «Отчет о движении денежных средств»;

35. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49;

36. *Иные документы, регулирующие вопросы учета*».

6. Дополнить раздел 2 пунктами 2.1.1 и 2.1.2 следующего содержания «2.1.1. Для отражения объектов учета и изменяющих их фактов хозяйственной жизни используются формы первичных учетных документов:

– утвержденные Приказом № 52н;

– утвержденные правовыми актами уполномоченных органов исполнительной власти (при их отсутствии в Приказе № 52н);

– самостоятельно разработанные, приведенные в Приказе об утверждении неунифицированных форм (ч. 2, 4 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 25 СГС «Концептуальные основы», п. 9 СГС «Учетная политика»).

2.1.2. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе (ч. 5 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 32 СГС «Концептуальные основы»).

8. Пункт 2.8 после слов «ред. от 31.03.2018 № 65н» дополнить словами «от 28.12.2018 № 297н»

9. Пункт 2.18 изложить в следующей редакции:

«2.18. Результаты инвентаризации отражать на соответствующих счетах бюджетного учета.

Недостачу имущества отражать записью:

дебет xxxx xxxxxxxxxxxx 4xx 12097x567 кредит xxxx xxxxxxxxxxxx 4xx 140110172 по справедливой стоимости.

Излишки имущества засчитывать в состав прочих доходов записью:

дебет xxxx 000000000 000 1101xx310 (1105xx34x) кредит xxxx xxxxxxxxxxxx 180 140110199 – по справедливой стоимости.

Излишки денежных средств отражать записью:

дебет xxxx 000000000 000 120134510 кредит xxxx xxxxxxxxxxxx 180 140110199

Ежегодно проводить инвентаризацию имущества и обязательств, числящихся на забалансовых счетах в сроки, установленные для инвентаризации имущества, числящегося на балансе.».

10. Дополнить раздел 2 Положения об учетной политике пунктами 2.21 – 2.24 следующего содержания:

«2.21. Исправление ошибок прошлых лет отражать в учете в соответствии с требованиями СГС «Учетная политика, оценочные значения, ошибки» и разделом V письма Минфина России от 31.08.2018 № 02-06-07/62480 «О направлении Методических указаний по применению положений СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

Ошибкой в бухгалтерской (финансовой) отчетности считается пропуск и (или) искажение, возникшее при ведении бухгалтерского учета и (или) формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности в результате неправильного использования или неиспользования информации о фактах хозяйственной жизни отчетного периода, которая была доступна на дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности и должна была быть получена и использована при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее – ошибка отчетного периода).

Ошибка отчетного периода, выявленная после завершения мероприятий по внешнему финансовому контролю, исправляется в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности как ошибка прошлых лет.

В случае, когда ошибка в бухгалтерской (финансовой) отчетности была допущена при ведении бухгалтерского учета, ее исправление осуществляется дополнительной

бухгалтерской записью либо бухгалтерской записью способом «Красное сторно» и дополнительной бухгалтерской записью с формированием бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом выявленных ошибок (корректировки бухгалтерской (финансовой) отчетности).

В случае, когда ошибка в бухгалтерской (финансовой) отчетности была допущена при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, такая ошибка уточняется посредством корректировки бухгалтерской (финансовой) отчетности (формированием уточненной бухгалтерской (финансовой) отчетности) и (или) раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Исправление ошибки отчетного года осуществляется в зависимости от периода ее обнаружения (факторов, выявивших такую ошибку) дополнительной бухгалтерской записью либо бухгалтерской записью способом «Красное сторно» и дополнительной бухгалтерской записью с формированием бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом выявленных ошибок (корректировки бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности):

а) по решению учреждения – при выявлении по результатам осуществления внутреннего контроля после подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, но до предельной даты ее представления;

б) по решению уполномоченного органа – при выявлении по результатам камеральной проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности после предельной даты ее представления, но до даты ее принятия уполномоченным органом (исходя из существенности ошибки, повлиявшей на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности);

в) по решению уполномоченного органа – при выявлении по результатам осуществления внутреннего финансового контроля, внешнего финансового контроля, а также внутреннего контроля или внутреннего финансового аудита после даты принятия бухгалтерской (финансовой) отчетности, но до даты ее утверждения (исходя из существенности ошибки, повлиявшей на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности).

При этом уточненная бухгалтерская (финансовая) отчетность, исправленная по решению уполномоченного органа, повторно направляется уполномоченному органу, а также иным пользователям, которым была представлена бухгалтерская (финансовая) отчетность до ее уточнения. В Пояснениях к уточненной бухгалтерской (финансовой) отчетности приводится информация об изменениях в ранее представленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность с указанием причин внесения исправлений и их содержании.

В этих случаях записи по счетам бухгалтерского учета отражаются последней отчетной датой отчетного периода и (или) путем формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащей уточненные показатели с учетом выявленных и исправленных ошибок.

Датой принятия бухгалтерской (финансовой) отчетности уполномоченным органом считается дата проставления им отметки (направления уведомления) о принятии бухгалтерской (финансовой) отчетности по результатам проведения камеральной проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ошибка прошлых лет, допущенная при ведении бухгалтерского учета, исправляется в бухгалтерском учете дополнительной бухгалтерской записью либо бухгалтерской записью способом «Красное сторно» и дополнительной бухгалтерской записью по счетам бухгалтерского учета в период (на дату) обнаружения ошибки и ретроспективного пересчета бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В случае, когда ошибка прошлых лет была допущена при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, такая ошибка уточняется посредством ретроспективного пересчета бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Исправление ошибки прошлых лет осуществляется в зависимости от периода ее обнаружения (факторов, выявивших такую ошибку) по решению субъекта учета или уполномоченного органа с формированием уточненной бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащей ретроспективный пересчет.

Ретроспективный пересчет бухгалтерской (финансовой) отчетности – исправление ошибки предшествующего года (годов) путем корректировки сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за предшествующий год (годы) таким образом, как если бы ошибка не была допущена.

Корректировке подлежат сравнительные показатели, раскрываемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, начиная с того предшествующего года, в котором была допущена ошибка, за исключением случаев, когда осуществление такой корректировки не представляется возможным. Скорректированные сравнительные показатели предшествующего года (годов) приводятся в бухгалтерской (финансовой) отчетности отчетного года обособленно с отметкой «Пересчитано».

К сравнительным показателям, раскрываемым в бухгалтерской (финансовой) отчетности относятся, в частности: показатели на начало отчетного периода (начало года, предшествующего отчетному периоду (году), показатели на конец отчетного периода (месяца, квартала, полугодия, 9 месяцев) года, предшествующего отчетному периоду (году), обороты по показателям за отчетный период года, предшествующего отчетному периоду (году).

2.22. Исправительные операции по исправлению ошибок прошлых лет отражать в отдельном регистре – Журнале по прочим операциям (ф. 0504071) с признаком «Исправление ошибок прошлых лет».

2.23. В конце отчетного периода аналитические счета исправления ошибок закрывать в рамках реформации баланса на счет учета финансового результата прошлых лет так же, как и основные счета (0 401 10 000, 0 401 20 000, 0 304 06 000):

– по всем начисленным расходным КОСГУ: дебет 040130000 кредит 040128200;

– по всем начисленным доходным КОСГУ: дебет 040118100 кредит 040130000.

2.24. Показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности на начало отчетного периода (в любых формах отчетности) отражаются с учетом их корректировок по исправительным записям выявленных ошибок прошлых лет.».

11. Раздел 3 Положения дополнить пунктами 3.4.1 – 3.4.3 следующего содержания:

«3.4.1. При отражении в учете хозяйственных операций в 5 – 17 разрядах счетов аналитического учета счетов 0 101 00 000, 0 0104 00 000 приводятся коды согласно целевому назначению имущества и средств, являющихся источником финансового обеспечения приобретаемого имущества (п.2 Приказа № 162н).

3.4.2. Услуги и работы капитального характера, приводящие к возникновению объектов основных средств, либо увеличению их стоимости, отражать по подстатье 228 КОСГУ.

3.4.3. Определение способа ведения бухгалтерского учета относится к исключительной компетенции субъекта учета, не является распоряжением имуществом и не требует согласования с собственником (письмо Минфина России от 21.09.2018 № 02-07-10/67934).

12. Раздел 3 Положения дополнить пунктом 3.5.1 следующего содержания:

«3.5.1. В случае когда при рассмотрении решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов о списании имущества в отношении объекта, который для учреждения не является активом, собственником (уполномоченным им государственным органом) принято решение, определяющее дальнейшее функциональное назначение такого объекта как актива (принято решение по передаче объекта в целях эксплуатации иным учреждением), такой объект подлежит восстановлению на балансовом учете с восстановлением данных в Инвентарной карточке нефинансовых активов (письмо Минфина России от 21.09.2018 № 02-07-10/67931).».

13. Пункт 3.7 Положения изложить в следующей редакции:

«3.7. В случае восстановления объекта основного средства с забалансового счета на баланс, отражать по стоимости, определенной до момента перевода. Доначисление амортизации за период нахождения объекта на забалансовом счете не производить.

Использовать прежний инвентарный номер объекта.».

14. Дополнить раздел 3 пунктом 3.8.1 следующего содержания:

«3.8.1. В целях получения дополнительных данных для раскрытия бухгалтерской (финансовой) отчетности предусмотреть следующую аналитику по объектам основных средств (п. 3 письма Минфина России № 02-07-07/84237):

– получено во временное владение (пользование) (объекты учета финансовой (неоперационной) аренды);

– передано во временное владение (пользование) (при операционной аренде);

– получено в безвозмездное пользование (объекты учета финансовой (неоперационной) аренды);

– передано в безвозмездное пользование (при операционной аренде);

– в эксплуатации;

– в запасе;

– на консервации;

– иную категорию объектов бухгалтерского учета.».

15. Абзац 3 пункта 3.23 раздела 3 Положения изложить в следующей редакции:

«Получение основных средств по договорам дарения (пожертвования) отражать в бухгалтерском учете записью как поступления капитального характера без учета дополнительных затрат:

дебет xxxx 0000000000 000 1101xx310 кредит xxxx xxxxxxxxxx 180 140110196 – от организаций;

дебет xxxx 0000000000 000 1101xx310 кредит xxxx xxxxxxxxxx 180 140110197 – от физических лиц;

дебет xxxx xxxxxxxxxx 244 1106xx310 кредит затрат – с учетом дополнительных затрат, связанных с доставкой, регистрацией, установкой и пр. имущества.».

16. Абзац 4 пункта 3.30 изложить в следующей редакции:

«Изменение стоимости земельных участков, принятых ранее к бухгалтерскому учету по стоимости приобретения, в связи с изменением их кадастровой стоимости, отражается в бухгалтерском учете записью:

дебет xxxx 0000000000 000 110311330 кредит xxxx xxxxxxxxxx 180 140110199 – на сумму изменения: в случае увеличения балансовой стоимости в положительном значении, в случае уменьшения балансовой стоимости – со знаком «минус». Изменения балансовой стоимости отражать в учете Бухгалтерской справкой (форма 0504833).».

17. Дополнить п. 4.1 следующим содержанием «При этом СГС «Аренда» применяется при отражении в бухгалтерском учете хозяйственных операций, порождающих возникновение доходов.

В случае если предоставление имущества в безвозмездное пользование экономическим субъектам не влечет возникновения доходов, положения СГС «Аренда» не применяются (письмо Минфина России от 07.12.2018 г. № 02-06-10/89110).».

18. Дополнить раздел 4 после пункта 4.1 пунктами 4.1.1 и 4.1.2 следующего содержания:

«4.1.1. При предоставлении (получении) права пользования имуществом по решению собственника имущества – учредителя субъекта учета для выполнения возложенных учредителем на субъект учета (подведомственное учреждение) функций объектов учета аренды не возникает, положения СГС «Аренда» не применяются (письмо Минфина России от 27.02.2019 г. № 02-07-10/12769).

Переданные учреждением объекты нефинансовых активов в целях контроля за их сохранностью в бухгалтерском учете при неприменении отражать на счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» (письмо Минфина России от 15.02.2019 г. № 02-06-10/9511).

4.1.2. При классификации факта хозяйственной жизни и определении нормативного правового акта, регулирующего ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, на основании положений которого возникающие объекты бухгалтерского учета будут признаваться в бухгалтерском учете (СГС «Аренда» или иной нормативный правовой акт), следует исходить из экономической сущности сложившихся правоотношений по использованию имущества в совокупности с иными правами и обязанностями сторон по договору и в соответствии с иными распорядительными актами собственника имущества, а не из формы договора (письмо Минфина России от 03.10.2018 г. № 02-07-05/70859)».

19. Изложить корреспонденцию счетов в пункте 4.4 в следующей редакции:

«Отражать получение имущества в операционную аренду в учете бухгалтерской записью на день заключения договора операционной аренды:

дебет 000 11114х351 кредит 244 13022473х – на сумму заключенного договора аренды.

При аренде земельных участков (иных природных объектов) отражать операционную аренду бухгалтерской записью:

дебет 000 111149351 кредит 244 13022973х.».

20. Пункт 4.5 изложить в следующей редакции:

«Отражать получение имущества в безвозмездное пользование по рыночной стоимости арендных платежей аналогичных объектов на день заключения договора безвозмездного пользования на срок бюджетного цикла (3 года), если иное не оговорено условиями договора:

дебет 000 11114х351 кредит 180 14014018х (140140182, 140140185, 140140186, 140140187)

Ежемесячно признавать доходы будущих периодов в доходах текущего периода:

дебет 180 14014018х кредит 180 14011018х.».

21. Пункт 4.9 изложить в следующей редакции:

«При передаче имущества в операционную аренду, в учете отражается бухгалтерская запись:

дебет 120 12052156х кредит 120 140140121 – на всю сумму по договору аренды

Ежемесячно доходы будущих периодов признаются в доходах текущего финансового периода на дату оплаты, предусмотренную договором аренды:

дебет 120 140140121 кредит 120 140110121 – на сумму ежемесячного арендного платежа.».

22. В пункте 4.10 после слов «одновременно» корреспонденцию счетов изложить в следующей редакции:

«дебет 140150241 (140150251) кредит 12100566х – на рыночную стоимость арендных платежей на аналогичное имущество».

23. Дополнить раздел 4 после пункта 4.11 пунктами 4.12 – 4.19 следующего содержания:

«4.12. Проводить обязательную инвентаризацию при передаче (возврате) комплекса объектов учета в аренду, безвозмездное пользование, хранение (п. 81 СГС «Концептуальные основы»).

4.13. К договорам аренды, не содержащим условия, предусмотренные ст. 606 ГК РФ: «арендатор обязан поддерживать имущество в исправном состоянии, производить за свой счет текущий ремонт и нести расходы на содержание имущества, если иное не установлено законом или договором аренды», положения СГС «Аренда» не применяются.

4.14. Имущество, которым по решению собственника (учредителя) пользуется учреждение при выполнении возложенных на него функций (полномочий), без закрепления права оперативного управления); имущество, полученное в безвозмездное пользование в силу обязанности его предоставления (получения), возникающей в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, отражать на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

4.15. Объекты учета аренды, признаваемые в составе нефинансовых активов и возникающие в рамках договоров безвозмездного пользования или в рамках договоров аренды (имущественного найма), предусматривающих предоставление имущества в возмездное пользование по цене значительно ниже рыночной стоимости, отражать в бухгалтерском учете по их справедливой стоимости, определяемой на дату классификации объектов учета аренды методом рыночных цен – как если бы право пользования имуществом было предоставлено на коммерческих (рыночных) условиях (п. 26 СГС «Аренда», письмо Минфина России от 04.03.2019 № 02-07-10/14328).

Если данные о текущих рыночных ценах на аналогичные либо схожие активы по каким-либо причинам недоступны, в целях обеспечения непрерывного ведения бухгалтерского учета и полноты отражения в бухгалтерском учете свершившихся фактов хозяйственной деятельности отражать принятие к учету объектов нефинансовых активов в условной оценке, равной одному рублю (письмо Минфина России от 03.10.2018 № 02-06-10/70949).

4.16. Если доходы от предоставления права пользования активом по операционной аренде признаются доходами текущего финансового года способом в соответствии с установленным договором аренды (имущественного найма) графиком получения арендных платежей, наличие задолженности по арендным платежам выявлять расчетным путем сопоставления показателей кредитового показателя (остатка) по счету 140140121 «Доходы будущих периодов от операционной аренды» и дебетового показателя (остатка) по счету 120521000 «Расчеты с плательщиками доходов от операционной аренды» (письмо Минфина России от 13.12.2017 № 02-07-07/83464).

4.17. В случае продления договора аренды на неопределенный срок, в целях отражения в бухгалтерском учете объектов учета операционной аренды следует, полагаясь на принцип допущения непрерывности деятельности субъекта учета, принимать во внимание период бюджетного цикла 3 года (период формирования прогноза доходов от собственности) и размер арендных платежей, указанный в договоре аренды (письмо Минфина России от 12.07.2018 № 02-07-10/48671).

4.18. Выявлять задолженность по платежам в рамках операционной аренды путем сопоставления показателей кредитового показателя (остатка) по счету 1 401 40 121 «Доходы будущих периодов от операционной аренды» и дебетового показателя (остатка) по счету 1 205 21 000 «Расчеты с плательщиками доходов от операционной аренды».

4.19. Выявлять кредиторскую задолженность по платежам в рамках операционной аренды путем сопоставления показателей кредитового остатка по счету 1 302 24 000 «Расчеты по арендной плате за пользование имуществом» и разницей по счетам 1 111 40 000 «Права пользования нефинансовыми активами» и 1 104 40 000 «Амортизация прав пользования нефинансовыми активами».

24. Изложить п. 5.5 в следующей редакции:

«При безвозмездной передаче нефинансовых активов ранее начисленный убыток от обесценения отражается:

дебет xxxx 000000000 000 1114xx412 кредиту xxxx 0000000000 000 130404310, 130404320 – в рамках движения объектов между учреждениями, подведомственными одному главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств, а также созданными ими обособленными подразделениями, наделенными полномочиями по ведению бухгалтерского учета;

дебет xxxx 0000000000 000 1114xx412 кредит xxxx 0000000000 000 140120241 – в рамках движения объектов между учреждениями, подведомственными разным главным распорядителям (распорядителям) бюджетных средств одного уровня бюджета, а также при их передаче государственным и муниципальным организациям);

дебет xxxx 0000000000 000 1114xx412 кредит xxxx 0000000000 000 140120242, 140120251 – в рамках движения объектов между учреждениями разных уровней бюджетов.

При безвозмездном получении нефинансовых активов ранее начисленный убыток от обесценения отражается:

дебет xxxx 000000000 000 130404310, 130404320, 130404330 кредит xxxx 0000000000 000 1114xx412 – в рамках движения нефинансовых активов между учреждениями, подведомственными одному главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств, а также созданными ими обособленными подразделениями, наделенными полномочиями по ведению бухгалтерского учета;

дебет xxxx xxxxxxxxxx 150 140110151 кредит xxxx 000000000 000 1114xx412 – в рамках движения объектов между учреждениями разных уровней бюджетов;

дебет xxxx xxxxxxxxxx 180 140110195 кредит xxxx 0000000000 000 1114xx412 – в рамках движения объектов между учреждениями, подведомственными разным главным распорядителям (распорядителям) бюджетных средств одного уровня бюджета, а также при их получении от государственных и муниципальных организаций.

Списание начисленного убытка от обесценения при выбытии объектов основных средств и нематериальных активов при их реализации, выбытии, вложении в уставный капитал (фонд) организаций, безвозмездной передаче иным организациям, за исключением государственных и муниципальных учреждений, физическим лицам, в финансовую (неоперационную) аренду оформляется:

дебет xxxx 0000000000 000 1114xx412 кредит xxxx 0000000000 000 1101xx410, xxxx 0000000000 000 11023x420 (п.41.3 Приказа № 162н).».

25. Дополнить раздел 7 после пункта 7.4 пунктом 7.4.1 следующего содержания:

«7.4.1. При отражении поступления и выбытия материальных запасов использовать следующие подстатьи КОСГУ.

Отнесение приобретения отдельных объектов материальных запасов осуществляется в том числе согласно Общероссийскому классификатору продукции по видам экономической деятельности ОК 034-2014 (КПЕС 2008), утвержденному Приказом Росстандарта от 31.01.2014 № 14-ст.

Приобретение перевязочных средств (ваты, марли, бинтов), шприцов, игл, катетеров, канюль для переливания, стерильных перчаток и прочих медицинских расходных материалов, антисептиков, дезинфицирующих материалов, систем, тест-полосок, применяемых в медицинских целях, подлежит отражению по подстатье 341 «Увеличение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях» КОСГУ (письмо Минфина России от 02.11.2018 № 02-05-10/79114, Примеры и особенности отнесения отдельных операций на соответствующие статьи (подстатьи) классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ)).

Приобретение аптечек и санитарных сумок следует отражать по подстатье 341 «Увеличение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях» КОСГУ (письмо Минфина России от 15.03.2019 № 02-05-10/17875).

Приобретение бутилированной питьевой воды учреждением при наличии системы централизованного питьевого водоснабжения и отсутствии заключения органа санитарно-эпидемиологического надзора или лаборатории организации, эксплуатирующей системы водоснабжения, о признании воды не соответствующей санитарным нормам подлежит отражению по подстатье 342 «Увеличение стоимости продуктов питания» КОСГУ (письмо Минфина России от 17.01.2019 № 02-05-11/2076).

26. Пункт 7.10 в части корреспонденции счетов изложить в следующей редакции:  
«дебет xxxx xxxxxxxxxxxx 440 12057456х кредит xxxx xxxxxxxxxxxx 440 140110172».

27. Пункт 7.11 в части корреспонденции счетов изложить в следующей редакции:  
«дебет xxxx 0000000000 000 140120272 кредит xxxx 0000000000 000 1105xx44х»

28. Абзац 2 пункта 7.12 изложить в следующей редакции:

«В бухгалтерском учете оформлять записями:

дебет xxxx xxxxxxxxxxxx 440 140110172 кредит xxxx 0000000000 000 1105xx44х  
одновременно

дебет xxxx xxxxxxxxxxxx 440 120974567 кредит xxxx xxxxxxxxxxxx 440 140110172 – на сумму выявленной недостачи.».

29. В пункте 7.14.3 после слов «в ред. распоряжения Минтранса РФ от 14.07.2015 г. № НА-80-р» дополнить словами «, от 06.04.2018 № НА-51-р, от 20.09.2018 № ИА-159-р)».

30. В пункте 7.14.3 после слов ««Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов»» дополнить словами «(в ред. от 21.12.2018 № 467)».

31. Дополнить пункт 7.14.4 абзацами шесть и семь следующего содержания:

«При списании строительных материалов использовать подстатьи КОСГУ:

– 344 «Увеличение стоимости строительных материалов», не предусматривающие капитальные вложения в объекты основных средств;

– 347 «Увеличение стоимости материальных запасов для целей капитальных вложений», предусматривающие вложения в основные средства.

32. Абзац пять пункта 7.14.4 изложить в следующей редакции:

«Списание материалов (как в момент выдачи, так и по факту расходования) отражать в учете:

дебет xxxx xxxxxxxxxxxx xxx 010611310, xxxx xxxxxxxxxxxx xxx 010631310, кредит xxxx 0000000000 000 110534447 – отражено списание строительных материалов, использованных на изготовление основных средств;

дебет xxxx 0000000000 000 140120272 кредит xxxx 0000000000 000 110534444 – отражено списание строительных материалов, израсходованных на ремонтные работы.»

33. Абзац шестнадцать пункта 7.14.5 изложить в следующей редакции:

«В бухгалтерском учете списание пришедших в негодность предметов мягкого инвентаря отражается следующей проводкой:

дебет xxxx 0000000000 000 140120272 кредит xxxx 0000000000 000 110535445.».

34. Дополнить пункт 7.14.7 абзацем третьим следующего содержания:

«При списании запасных частей к компьютерной технике, использовать следующие подстатьи КОСГУ:

– 346 «Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)» в части ремонтных работ, не приводящих к увеличению стоимости компьютерной техники;

– 347 «Увеличение стоимости материальных запасов для целей капитальных вложений» при проведении работ по модернизации оборудования, сборки в новый объект.».

35. Абзац два пункта 7.14.7 изложить в следующей редакции:

«Стоимость запасных частей, использованных в дальнейшем при сборке компьютера, списывается с кредита xxxx 0000000000 000 110536447 в дебет xxxx xxxxxxxxxxxxxx xxx 1106x1310.».

36. Изложить абзац четвертый пункта 8.3 в следующей редакции:

«Поступление средств во временном распоряжении отражается в учете записью:

дебет 0000 0000000000 000 320111510 (17 КОСГУ 510) кредит 0000 0000000000 000 33040173x.»

37. Изложить пункт 8.4 в следующей редакции:

«Удержание суммы штрафных санкций из обеспечения исполнения контрактов, отражается в учете следующими записями:

дебет 0000 0000000000 000 320111510 (Д 17 КОСГУ 510) кредит 0000 0000000000 000 33040173x – отражено зачисление суммы обеспечения на лицевой счет;

дебет xxxx xxxxxxxxxxxxxx 140 120941560 кредит xxxx xxxxxxxxxxxxxx 140 140110141 – начислена сумма штрафных санкций;

дебет 0000 0000000000 000 33040183x кредит 0000 0000000000 000 320111610 (К 18 КОСГУ 610) – прекращено зачетом встречного требования обязательство по возврату обеспечения исполнения контрактов;

дебет xxxx xxxxxxxxxxxxxx 140 121002141 кредит xxxx xxxxxxxxxxxxxx 140 12094166x – обеспечение направлено в доход бюджета (письмо Минфина РФ и Федерального казначейства РФ от 25.12.2014 г. 02-02-04/67438/ 42-7.4-05/5.1-805).».

38. Изложить пункт 8.5 в следующей редакции:

«Перечисление заработной платы на карты сотрудников оформлять следующими записями (письмо Минфина РФ от 28.03.2016 г. № 02-06-05/17100)

При наличии заявления сотрудника с указанием реквизитов счета для перечисления:

дебет xxxx xxxxxxxxxxxxxx 1x1 1302xx837 кредит xxxx xxxxxxxxxxxxxx 1x1 030403737 – произведено удержание из заработной платы для перечисления на счет работника;

дебет xxxx xxxxxxxxxxxxxx 1x1 130403837 кредит xxxx xxxxxxxxxxxxxx 1x1 1304052xx – зачислена заработная плата на счет работника.

Перечисление заработной платы на счет работника, указанный в трудовом договоре с работником без использования счета 030403000:

дебет xxxx xxxxxxxxxxxxxx 1x1 1302xx837 кредит xxxx xxxxxxxxxxxxxx 1x1 1304052xx.».

39. В абзаце три пункта 8.6 слова «Приказа № 65н» заменить на слова «Приказа №132н».

39. В пункте 8.6 абзацы семь и восемь изложить в следующей редакции:

«Приобретение денежных документов отражать записью:

дебет xxxx 0000000000 000 120135510 кредит xxxx xxxxxxxxxxxxxx КВР 1302xx73x, xxxx xxxxxxxxxxxxxx КВР 1208xx667.

Выбытие денежных документов по причине порчи в результате форс-мажорных обстоятельств на основании акта порчи отражать:

дебет xxxx 0000000000 000 140120273 кредит xxxx 0000000000 000 120135610.».

40. Пункт 8.6 дополнить абзацами девять – четырнадцать следующего содержания:  
*«Бланки строгой отчетности, приобретенные до 01 января 2019 года, учитываются на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности», отдельно по деятельности на выполнение государственного (муниципального) задания и по приносящей доход деятельности в условной оценке 1 рубль за 1 бланк.*

*Бланки строгой отчетности, приобретенные после 01 января 2019, отражать одновременно на балансовом счете 010536349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения» по стоимости приобретения.*

При этом с момента выдачи материальных ценностей в виде бланков строгой отчетности работнику (сотруднику) учреждения, ответственному за их оформление и (или) выдачу, указанные материальные ценности отражаются на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» до момента предоставления им документа, подтверждающего их выдачу (уничтожение испорченных бланков).

В этом случае стоимость бланков строгой отчетности, выданных с мест хранения, следует одновременно относить на расходы текущего финансового периода (по дебету счета 040120272 «Расходы материальных запасов текущего финансового года»).

В случае принятия решения комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов о списании бланков строгой отчетности в результате их порчи, хищения оформлять Акт о списании бланков строгой отчетности (ф. 0504816).

При этом в случае принятия решения о списании бланков строгой отчетности, находящихся на хранении (на складе) у субъекта учета, их стоимость относится на расходы текущего финансового периода (по дебету соответствующих счетов 040120172 «Доходы от операций с активами», 040120273 «Чрезвычайные расходы по операциям с активами») (письмо Минфина России от 26.04.2019 № 02-07-07/31230).»

41. Изложить пункт 9.1.4 в следующей редакции:

*«Доходы от реализации металлолома и макулатуры. Полученный в ходе демонтажных работ металлолом (макулатура) подлежит оприходованию. При этом его фактическая стоимость определяется исходя из его текущей оценочной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, а также сумм, уплачиваемых учреждением за доставку материальных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования (п. 106 Приказа № 157н).*

Принятие к учету металлолома и макулатуры отражать в учете записями:

дебет xxxx 0000000000 000 110536346 кредит xxxx xxxxxxxxxxxx 440 140110172 – оприходован металлолом и макулатура по текущей оценочной стоимости, полученный в результате ликвидации объекта;

дебет xxxx 0000000000 000 110536346 кредит xxxx xxxxxxxxxxxx 180 140110199 – оприходован металлолом и макулатура по текущей оценочной стоимости, полученный в результате ликвидации объекта демонтажа, разукрупления объекта основных средств.

При реализации стоимость металлолома (макулатуры) списывать на основании акта о списании материальных запасов (форма 0504230) и оформлять бухгалтерской записью:

дебет xxxx xxxxxxxxxxxx 440 140110172 кредит xxxx 0000000000 000 110536446.

Доход от реализации металлолома и макулатуры отражать бухгалтерской записью:  
дебет xxxx xxxxxxxxxxxx 440 12057456x кредит xxxx xxxxxxxxxxxx 440 140110172.».

42. Изложить пункт 9.1.5 в следующей редакции:

*«Начисленные штрафы участника закупок за нарушение условий контракта отражать бухгалтерской записью:*

дебет xxxx xxxxxxxxxxxx 140 12094156x кредит xxxx xxxxxxxxxxxx 140 140110141.

Основанием для отражения в учете штрафных санкций поставщику является признанная им претензия.

Отражать ожидаемые доходы от выставленных претензий к поставщику услуг за нарушения условий государственного контракта, оспариваемых исполнителями государственного контракта, в связи с чем сумму поступлений невозможно надежно оценить:

дебет xxxx xxxxxxxxxxxx 140 12094156х кредит xxxx xxxxxxxxxxxx 140 140140141.

По факту определения решением суда размера возмещения поставщиком штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров) в бухгалтерском учете признаются доходы текущего отчетного периода:

дебет xxxx xxxxxxxxxxxx 140 140140141 кредит xxxx xxxxxxxxxxxx 140 140110141.

Разницу между размером ущерба, определенным решением суда, и размером ущерба, начисленным учреждением, отражать записью:

дебет xxxx xxxxxxxxxxxx 140 140140141 кредит xxxx xxxxxxxxxxxx 140 12094166х.».

43. Изложить абзац три пункта 9.1.6 в следующей редакции:

«дебет xxxx xxxxxxxxxxxx 140 140110174 кредит xxxx xxxxxxxxxxxx 140 12094166х.».

44. Абзац два – четыре пункта 9.2.1 изложить в следующей редакции:

«Суммы задолженности по компенсации расходов, понесенных учреждением, в связи с реализацией требований, установленных законодательством Российской Федерации, отражаются:

дебет xxxx xxxxxxxxxxxx xxx 12093х56х кредит xxxx xxxxxxxxxxxx 130 14011013х.

Суммы ущерба по задолженности подотчетных лиц, своевременно не возвращенной (не удержанной из заработной платы), в том числе в случае оспаривания удержаний, отражаются:

дебет xxxx xxxxxxxxxxxx xxx 12093х567 кредит xxxx xxxxxxxxxxxx 130 14011013х.

Суммы ущерба в виде задолженности бывших работников перед учреждением за неотработанные дни отпуска при их увольнении до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил ежегодный оплачиваемый отпуск, иные переплаты, в том числе государственные пособия лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию, на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством отражаются:

дебет xxxx xxxxxxxxxxxx 1х1 1302хх837 кредит xxxx xxxxxxxxxxxx 1х1 120611667».

44. Абзац один пункта 9.2.2 изложить в следующей редакции:

«Возврат денежных средств, уплаченных за некачественный товар, оформлять следующими бухгалтерскими записями:

дебет xxxx xxxxxxxxxxxx xxx 12093х56х кредит xxxx xxxxxxxxxxxx xxx 12063466х.».

45. Дополнить раздел 9 пунктом 9.2.4 следующего содержания:

«Возврат дебиторской задолженности прошлых лет отражать записью:

дебет xxxx 000000000 130 12093656х кредит счетов.».

46. Абзац один пункта 9.3.4 изложить в следующей редакции:

«Не возвращенная в установленный срок дебиторская задолженность по результатам инвентаризации отражается в бухгалтерском учете записью на основании Бухгалтерской справки (форма 0504833):

дебет xxxx xxxxxxxxxxxx 130 120936567 кредит xxxx xxxxxxxxxxxx КВР 1208хх667».

47. В пункте 9.4.2 после слов «по счету 04» дополнить словами «Сомнительная задолженность».

48. Подпункт 3 пункта 11.2 изложить в следующей редакции: «в части расчетов по обязательным платежам в бюджеты бюджетной системы РФ на основании аналитических данных в разрезе платежей в бюджеты бюджетной системы РФ:

– на основании кредитовых оборотов соответствующих счетов аналитического учета счета 030300000 (030302731 – 030313731) – начисленные (принятые) в текущем периоде платежи (налоги, взносы, пошлины, сборы и иные обязательные платежи);

– на основании дебетовых оборотов соответствующих счетов аналитического учета счета 030300000 (030302831 – 030313831) – исполнение обязательств по оплате платежей (налогов, взносов, пошлин, сборов и иных обязательных платежей) прошлых лет, числящихся на начало текущего года, исполненные в текущем периоде.»

Директор



Е.Н.Лушникова

С приказом ознакомлена

Главный бухгалтер И.В.Заславская 29.12.2018г.