

Изменения и дополнения в положение
об учетной политике учреждения МАУК «МИБС»

1. Дополнить пп. 3 п. 1.1. после слов «ч.6 ст.8 Закона № 402-ФЗ» словами «п. 12 СГС «Учетная политика, оценочное значение 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».

2. Дополнить п.1.1 следующими пунктами:

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»).

6) 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.

3. Дополнить п.1.2 следующими пунктами:

31) Приказ Минфина РФ от 27.02.2018г. № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы»;

32) Приказ Минфина РФ от 30.12.2017г. № 275н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты»;

33) Приказ Минфина РФ от 30.12.2017г. № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения, ошибки»;

34) Приказ Минфина РФ от 30.12.2017г. № 278н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств»;

35) Приказ Минфина России от 29.11.2017г. № 209н «Об утверждении порядка применения классификации операций сектора государственного управления»;

36) Приказ Минфина России от 08.06.2018г. № 132н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации российской федерации, их структуре и принципах назначения»;

37) Письмо Минфина России от 31.07.2018г. № 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»;

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

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

4. Исключить п. 19.

5. п.2.18 изложить в следующей редакции:

Результаты инвентаризации отражать на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

Недостачу имущества отражать записью:

Дебет 0801 0000000000 4хх 22097х560 Кредит 0801 0000000000 4хх 240110172 по текущей восстановительной стоимости.

Излишки имущества засчитывать в состав прочих доходов записью:

Дебет 0801 0000000000 000 2101хх310 (2105хх34х) Кредит 0801 00000000 180 240110199 – по справедливой стоимости, определенной методом рыночных цен.

Излишки денежных средств отражать записью:

Дебет 0801 0000000000 000 220134510 Кредит 0801 0000000000 180 240110189.

6. Дополнить раздел 2 организация учетной работы следующими пунктами:

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 31.08.2018г. № 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 содержания.

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.

7. Первое предложение п. 3.4 изложить в следующей редакции: «В случае когда комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов установлено, что объект основных средств не соответствует критериям признания актива (невозможно использовать объект основных средств для целей, предусмотренных при его признании, и прекращено получение учреждением экономических выгод или полезного потенциала от дальнейшего использования объекта учреждением (эксплуатации объекта)), такое имущество подлежит отражению учреждением 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) (либо по балансовой стоимости)».

8. Дополнить п. 3.5 пунктами 3.5.1 и 3.5.2 следующим содержанием:

3.5.1 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 21.09.2018г. № 02-07-10/67934).

3.5.2 В перечень особо ценного движимого имущества включается имущество вне зависимости от способа бухгалтерского учета такого имущества (как на балансовых счетах, так и на забалансовых счетах) (письмо Минфина России от 21.09.2018г. № 02-07-10/67934).

9. Дополнить п. 3.7 пунктом 3.7.1 следующего содержания:

3.7.1 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.

10. Изложить п.3.10 следующим содержанием:

3.10 В случае, если объекты основных фондов не имеют соответствующих группировок в ОКПД2 или в ОКОФ требуется иная их классификация, четвертый и пятый знаки кода ОКОФ имеют значение «0».

11. Изложить п. 3.15 в следующей редакции: «В соответствии с п.10 СГС «Основные средства» объекты основных средств, срок полезного использования которых одинаков, стоимость которых не является существенной, объединяются субъектом учета в один инвентарный объект (комплекс объектов основных средств).

3.15.1. К таким объектам относить:

- столы, стулья, шкафы, иная мебель, используемая для обстановки одного помещения;
- камеры видеонаблюдения;
- периферийные устройства, являющиеся оконечными устройствами сигнализационной сети;
- библиотечные фонды;
- периферийные устройства и компьютерное оборудование.

12. Дополнить п.3.15 пунктом 3.15.2 следующего содержания «На комплекс объектов основных средств открывается инвентарная карточка группового учета основных средств (п. 54 Приказа № 157н)».

13. В п.3.22 «Приказ № 65н» заменить на «Приказ № 132н».

14. Изложить корреспонденцию счетов в п.3.24 в следующей редакции: «дебет 0801 0000000000 000 440110172 кредит 0801 0000000000 000 421006661».

15. Изложить п. 3.26 в следующей редакции: «Основные средства, поступающие в учреждение учитывать следующим образом:

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

дебет 0801 0000000000 000 4101хх310 кредит 0801 0000000000 180 440110195 – в размере балансовой стоимости объекта;

дебет 0801 0000000000 180 440110195 кредит 0801 0000000000 000 4104хх411 – на сумму начисленной амортизации;

- корректировку расчетов с учредителем осуществлять в сроки, установленные учредителем

дебет 0000 0000000000 000 440110172 кредит 0000 0000000000 000 421006661 – по балансовой стоимости актива на основании Извещения (форма 0504805)».

16. Дополнить п. 3.33 после слов «утвержденное Постановлением Госстроя СССР от 29.12.1973 № 279» словами «приказом Госкомархитектуры от 23.11.1988 г. № 312».

17. Дополнить п.3.33 пунктом 3.33.1 следующего содержания «3.33.1 В целях обеспечения контроля информация о передаче объектов нефинансовых активов на время проведения капитального ремонта отражать в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031) (письмо Минфина России от 20.03.2019 г. № 02-07-10/18574, от 21.03.2019 г. № 02-06-10/18886)».

18. Внести изменения в п.3.37 «Приказ № 65н» заменить на «Приказ № 209н», в абз.4 п.3.37 «Приказа № 132н».

19. п.3.39 добавить корреспонденция счетов:

дебет 0801 0000000000 000 2101хх310 кредит 0801 0000000000 180 240110196 – поступления капитального характера от организаций;

дебет 0801 0000000000 000 2101хх310 кредит 0801 0000000000 180 240110197 – поступления капитального характера от физических лиц».

20. Изложить корреспонденция счетов в п.3.45 в следующей редакции: «дебет 0801 0000000000 000 21013х310 кредит 0801 0000000000 180 240110199 по справедливой стоимости».

21. Изложить корреспонденция счетов в п.3.46 в следующей редакции: «с одновременным отражением:

дебет 0801 0000000000 000 0104хх411 кредит 0801 0000000000 410 040110172 – на сумму начисленной ранее амортизации;

дебет 0801 0000000000 000 2101хх310, 21053х34х кредит 0801 0000000000 4хх 240110172 – по справедливой стоимости оприходованных в результате разукрупнения основных средств или материальных запасов».

22. Изложить корреспонденция счетов в п.3.48 в следующей редакции: «дебет 0801 0000000000 000 410311330 кредит 0801 0000000000 180 440110199».

23. Дополнить раздел 3 пунктом 3.49 следующего содержания: «3.49 Права ограниченного пользования чужими земельными участками (в том числе сервитутами) отражать на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование»».

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

25. Раздел 4 п. 4.1. дополнить пунктом 4.1.1 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).

26. Раздел 4 п. 4.1. дополнить пунктом 4.1.2 следующего содержания:

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)».

27. Дополнить раздел 4 пунктами 4.8 – 4.13 следующего содержания:

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

4.9. 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.

4.10. 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».

4.11. 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 г. № 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 г. № 02-06-10/70949).

4.12. 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 040140121 «Доходы

будущих периодов от операционной аренды» и дебетового показателя (остатка) по счету 020521000 «Расчеты с плательщиками доходов от операционной аренды» (письмо Минфина России от 13.12.2017 № 02-07-07/83464).

4.13. 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 г. № 02-07-10/48671)».

28. Изложить п.5.8 в следующей редакции «Начисление амортизации по нематериальным активам осуществлять следующим образом:

в части использования объектов по приносящей доход деятельности дебет 2109хх271 кредит 210439421;

в части субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания и средств ОМС 040120271 кредит 010439421».

29. Изложить корреспонденция счетов в п.6.6 в следующей редакции: «В бухгалтерском учете списание с учета объектов мягкого инвентаря для разукомплектования отражать бухгалтерской записью:

дебет 0801 0000000000 440 040110172 кредит 0801 0000000000 000 010535445.

В бухгалтерском учете оприходование объектов мягкого инвентаря в результате разукомплектования отражать бухгалтерской записью:

дебет 0801 0000000000 000 210535345 кредит 0801 0000000000 440 240110172».

30. Дополнить раздел 6 пунктами 6.8.1, 6.8.2 следующего содержания: «6.8.1 При отражении поступления и выбытия материальных запасов использовать следующие подстатьи КОСГУ.

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 г. № 02-05-11/2076).

6.8.2 Учет призов и подарков организовать следующим образом. Поступившие на склад ценные подарки (сувениры), приобретенные для осуществления вручения их в рамках протокольных и торжественных мероприятий, а также бланки строгой отчетности отражать на счете 010536349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения».

При этом с момента выдачи со склада ценных подарков (сувениров) (с момента приобретения в случае, когда материальные ценности не принимаются на склад) работнику учреждения, ответственному за организацию протокольного (торжественного) мероприятия, ценные подарки (сувениры) отражать на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» до момента их вручения.

При одновременном представлении лицами, ответственными за приобретение и вручение (дарение) ценных подарков (сувениров), документов, подтверждающих приобретение и вручение ценных подарков (сувениров), информация о таких материальных ценностях на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» не отражается.

В этом случае стоимость подарков (сувениров) относится на расходы текущего финансового периода (040120272) по факту документального подтверждения их вручения (письмо Минфина России от 14.03.2019 г. № 02-06-10/16864).

По факту вручения ценных подарков (сувенирной продукции) в рамках протокольных и торжественных мероприятий, ответственным лицам за вручение ценных подарков (сувенирной продукции) необходимо обеспечить оформление документа о вручении.

Документом, подтверждающим вручение ценных подарков (сувенирной продукции), является акт о вручении, оформленный по форме и в порядке, установленном субъектом учета в рамках регламента по проведению протокольных и торжественных мероприятий.

При этом форма акта вручения должна соответствовать обязательным требованиям к составу реквизитов с учетом допустимости отсутствия подписи лица, которому вручен подарок.

При изменении функционального назначения материальных ценностей в виде ценных подарков (сувенирной продукции), приобретенных для проведения торжественных и протокольных мероприятий и находящихся на хранении (на складе) у субъекта учета, в бухгалтерском учете отражать реклассификацию указанных материальных ценностей (перевод объектов учета в иную группу и (или) категорию объектов бухгалтерского учета исходя из новых условий их использования).

В случае если порядок проведения торжественных и протокольных мероприятий, не предусматривает хранение (на складах учреждения) приобретаемых в целях награждения (дарения) ценных подарков (сувенирной продукции), в бухгалтерском учете по факту одновременного представления работником (сотрудником) учреждения, ответственным за приобретение указанных материальных ценностей, а также за организацию протокольного (торжественного) мероприятия и (или) вручение ценных подарков (сувенирной продукции), документов, подтверждающих приобретение и вручение ценных подарков (сувенирной продукции), информация о таких материальных ценностях на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» не отражается. В этом случае стоимость подарков (сувенирной продукции) по факту поступления одномоментно относится на расходы текущего финансового периода (по дебету счета 040120272 «Расходы материальных запасов текущего финансового года») (письмо Минфина России от 26.04.2019 г. № 02-07-07/31230)».

31. Изложить корреспонденцию счетов в п.6.9 в следующей редакции: «дебет 0801 0000000000 000 21053x34x кредит 0801 0000000000 180 240110199 – по текущей оценочной стоимости».

32. Изложить корреспонденцию счетов в п.6.11 в следующей редакции: «дебет 0801 0000000000 440 220574560 кредит 0801 0000000000 440 240110172».

33. Изложить корреспонденцию счетов в п.6.12 в следующей редакции: «дебет 0801 0000000000 000 040120272 кредит 0801 0000000000 000 0105xx440».

34. Изложить корреспонденцию счетов в п.6.13 в следующей редакции: «В бухгалтерском учете оформлять записями:

дебет 0801 0000000000 440 040110172 кредит 0801 0000000000 000 0105xx440
одновременно

дебет 0801 0000000000 440 220974567 кредит 0801 0000000000 440 240110172 – на сумму выявленной недостачи».

35. Внести изменение в п.6.14.1 - Распоряжение Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р дополнить редакцию от 06.04.2018 № НА-51-р, от 20.09.2018 № ИА-159-р.

36. Изложить абз.13 п.6.14.1 в следующей редакции: «Транспортная карта является собственностью компании, которая ее выпустила, и служит носителем информации о произведенных авансовых платежах в оплату получаемых услуг (об отгруженных объемах топлива), она не признается самостоятельным объектом бухгалтерского учета, учитываемым на балансовых счетах учреждения (письмо Минфина России от 02.10.2018 № 02-07-10/70752). Для целей оперативного (забалансового) учета карт использовать забалансовый счет 03 «Бланки строгой отчетности» в условной оценке – 1 руб.».

37. Дополнить п. 6.14.1 абзацем 17 следующего содержания: «Оплаченные талоны на бензин учитывать на счете 020135000 «Денежные документы»».

38. Дополнить п. 6.14.1 абзацем 19 следующего содержания: «Списание ГСМ в учете осуществлять по средней стоимости на основании Акта о списании ГСМ».

39. Изложить корреспонденцию счетов в п.6.14.1 в следующей редакции: «Операции по отражению в учете приобретения и списания ГСМ с использованием топливных карт отражать:

дебет 0801 0000000000 244 020634560 кредит 0801 0000000000 000 020111610 (244 18 КОСГУ 343) - перечислен поставщику ГСМ аванс;

дебет 0801 0000000000 000 010533343 кредит 0801 0000000000 244 030234730 - в соответствии с заключенным договором на основании отчета поставщика, сверенного с данными водителей, принимается к учету количество ГСМ, отпущенное при заправках;

дебет 0801 0000000000 244 030234830 кредит 0801 0000000000 244 020634660 - произведен зачет аванса, перечисленного за ГСМ;

дебет 0801 0000000000 244 030234830 кредит 0801 0000000000 000 020111610 - уплачено поставщику ГСМ на основании счета-фактуры за фактический объем заправленного топлива (по каждому автомобилю в отдельности);

дебет 0801 0000000000 244 0109хх272, 0801 0000000000 000 040120272 кредит 0801 0000000000 000 010533443 - списан израсходованный бензин на основании данных путевых листов и актов списания ГСМ».

40. Дополнить п.6.14.1 абзацами 25, 26 следующего содержания: «Расходы (операции) учреждения на возмещение своему сотруднику затрат, осуществленных им при нахождении в служебной командировке в целях достижения места командирования и возврата (с разрешения и ведома работодателя и при условии наличия соответствующих записей в коллективном договоре или локальном нормативном акте), отражать по КВР 112 «Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда» и с подстатьей 226 «Прочие работы, услуги» КОСГУ.

Если целью командирования является закупка горюче-смазочных материалов (объектов нефинансовых активов, относящихся к категории материальных запасов), расходы на закупку следует отразить по КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд», увязанному с подстатьей 343 «Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов» (письмо Минфина России от 15.03.2019 г. № 02-05-10/17872)».

41. Дополнить п. 6.14.2. абзацем 6 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».

42. Изложить корреспонденцию счетов в п.6.14.2 в следующей редакции: «дебет 0801 0000000000 КВР 010611310, 0801 0000000000 КВР 010621310, 0801 0000000000 КВР 010631310 кредит 0801 0000000000 000 010534447 - отражено списание строительных материалов, использованных на изготовление основных средств;

дебет 0801 0000000000 КВР 010960272 кредит 0801 0000000000 000 010534444 - израсходованы строительные материалы на изготовление строительных конструкций и изделий, также являющихся материалами;

дебет 0801 0000000000 000 040120272, 0801 0000000000 КВР 010960272 кредит 0801 0000000000 000 010534444 - отражено списание строительных материалов, израсходованных на ремонтные работы.

Потери в объеме норм естественной убыли отражаются следующей записью:

дебет 0801 0000000000 000 040120272 кредит 0801 0000000000 000 010534444».

43. Изложить корреспонденцию счетов в п.6.14.3 в следующей редакции: «Принятие к бухгалтерскому учету материальных запасов (запасных частей), остающихся в распоряжении учреждения по результатам проведения ремонтных работ, отражается:

дебет 0801 0000000000 000 210536346 кредит 0801 0000000000 180 240110199

Снятые запчасти, пригодные для дальнейшего использования отражать в учете записью:

дебет 0801 00000000000 000 210536346 кредит 0801 00000000000 180 240110199 – по справедливой стоимости».

44. П.6.14.4 после слов «отражаются по статьям» дополнить следующей информацией: «346 «Увеличение стоимости материальных запасов», 347 «Увеличение стоимости материальных запасов для целей капитальных вложений»».

45. Изложить корреспонденцию счетов в п.6.14.4 в следующей редакции: «Стоимость запасных частей, использованных в дальнейшем при сборке компьютера, списывается с кредита 0801 00000000000 000 010536447 в дебет 0801 00000000000 244 0106x1310».

46. Дополнить абзац 6 п.7.2 следующим содержанием:

- 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме»;

47. Дополнить абзац 7 п.7.2 следующим содержанием:

- 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме»;

- 222 «Транспортные расходы» - оплата транспортных расходов, связанных с деятельностью учреждения, расходы по оплате договоров гражданско-правового характера по оказанию услуг по проезду к месту служебной командировки и обратно к месту постоянной работы транспортом общего пользования».

48. Дополнить раздел 7 пунктами следующего содержания:

п. 7.6. «Осуществлять ежемесячное закрытие счета 0109602хх «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» в разрезе КФО 4, КФО 2 на счет 040110131 «Доходы текущего финансового года от оказания платных услуг» в разрезе номенклатуры:

дебет 0801 00000000000 130 040110131 кредит 0801 00000000000 КВР 0109602хх.

п. 7.7. Отражать на увеличение расходов текущего года следующие затраты без использования счета 0109хх2хх:

– амортизация имущества, числящегося на КФО 4 и КФО 5, а также числящегося на КФО 2, но фактически используемого при выполнении государственного (муниципального) задания;

– штрафы, пени, неустойки, начисленные учреждению;

– транспортный налог, налог на имущество, земельный налог, госпошлина;

п. 7.8 Начисление расходов учреждения, источником финансового обеспечения которых являлась субсидия на выполнение государственного задания, не формирующих себестоимость работ, услуг (готовой продукции), оказываемых бюджетным учреждением в рамках государственного (муниципального) задания, с отнесением на финансовый результат текущего финансового года, отражается на основании первичных (сводных) учетных документов по соответствующим операциям и объектам учета по дебету 440120200 и кредиту 410980000, 420800000, 021012660 в части НДС, уплаченного учреждением, невозмещаемого из бюджета, 430200000, 430300000 (430302730, 430305730, 430306730 - 430308730, 430310730 - 430313730);

п. 7.9 Начисление расходов по содержанию недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за бюджетным учреждением учредителем или приобретенного учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества, финансовым источником которых являлась субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания, отражается на основании первичных (сводных) учетных документов по соответствующим объектам учета по дебету 440120200 кредиту 420800000, 421012660 в части НДС, уплаченного учреждением, невозмещаемого из бюджета, 430200000, 430300000 (430312730, 430313730)».

49. Изложить корреспонденцию счетов в п.8.1 в следующей редакции:

В учете отражать начисление субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания на основании соглашения о доведении субсидии бухгалтерской записями:

дебет 0801 00000000000 130 420531561 кредит 0801 00000000000 130 440140131

Начисление в соответствии с отчетом о выполнении государственного (муниципального) задания доходов текущего финансового года отражается:

дебет 0801 0000000000 130 440140131 кредит 0801 0000000000 130 440110131.

Начисление субсидии на иные цели отражать записью:

- на расходы текущего характера

дебет 0801 0000000000 180 520552561 кредит 0801 0000000000 180 540140152;

- на расходы капитального характера

дебет 0801 0000000000 180 520552561 кредит 0801 0000000000 180 540140152.

Начисление доходов текущего финансового года по предоставленной бюджетному учреждению субсидии на иные цели, в соответствии с отчетом о достижении целевых показателей (о выполнении условия при передаче актива) отражается:

дебет 540140100 (540140152, 540140162) кредит 540110100 (540110152, 540110162)

Зачисление субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания на лицевой счет, открытый в органе казначейства отражать бухгалтерской записью:

дебет 0801 0000000000 000 420111510 (130 17 КОСГУ 131) Кредит 0801 0000000000 130 420531661.

Возврат неиспользованного остатка субсидии на иные цели и субсидий на капитальные вложения текущего года отражать записью:

дебет xxxx 0000000000 180 520552561, xxxx 0000000000 180 520562561, xxxx 0000000000 180 620562561 кредит xxxx 0000000000 000 520111610 (180 17 КОСГУ 152, 162), xxxx 0000000000 180 620111610 (180 17 КОСГУ 162).

Начисление задолженности по возврату в доход бюджета остатков субсидий, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения государственных (муниципальных) заданий в случае недостижения целевых показателей:

дебет xxxx 0000000000 130 440110131 кредит xxxx 0000000000 130 430305731

Возвращены остатки субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания в доходы бюджета:

дебет xxxx 0000000000 130 430305831 кредит xxxx 0000000000 000 420111610 (610 17 КОСГУ 131)

Увеличение задолженности по возврату неиспользованных остатков субсидий, имеющих целевое назначение, в доход бюджета:

дебет xxxx 0000000000 180 5205x2561 кредит xxxx 0000000000 180 530305731

Начисление задолженности по возврату в доход бюджета остатков неиспользованных субсидий в случае выявления нарушений порядка использования (их нецелевого использования):

дебет xxxx 0000000000 180 540110100 (540110152, 54011062) кредит xxxx 0000000000 180 53035731

Возвращены в доход бюджета остатки целевой субсидии:

дебет xxxx 0000000000 180 530305831 кредит xxxx 0000000000 000 520111610 (610 17 КОСГУ 152, 162).

Уменьшение дебиторской задолженности по субсидиям в связи с уменьшением объема предоставленных средств согласно соглашению (договору) отражается:

дебет 040140100 кредит 020500661

50. Дополнить раздел 8 пунктами следующего содержания:

8.9. На счете 320101000 учитываются средства во временном распоряжении. Средства, поступающие во временное распоряжение, – средства, которые при наступлении определенных условий должны быть возвращены их владельцу или направлены по назначению (п. 267 Приказа №157н).

К средствам, поступающим во временное распоряжение, относятся, в частности:

– денежные средства, вносимые в качестве обеспечения заявки на участие в конкурсе или аукционе участником размещения заказа и (или) в качестве обеспечения исполне-

ния договора (если это предусмотрено положением о закупках автономным учреждением);

– денежные средства (пенсии) граждан, проживающих в стационарных учреждениях социального обслуживания (дома-интернаты для престарелых и инвалидов, психоневрологические учреждения и т.п.);

– иные денежные средства, если это предусмотрено нормативными правовыми актами РФ, субъектов РФ, муниципальных образований.

Согласно Приказа № 209н операции, приводящие к увеличению (уменьшению) денежных средств и не относящиеся к доходам (расходам) учреждений, в том числе поступление (выбытие) денежных средств во временное распоряжение автономного (бюджетного) учреждения, отражаются с применением статьи 510 «Поступление на счета бюджетов» (статьи 610 «Выбытие со счетов бюджетов») КОСГУ.

Поступление средств во временном распоряжении отражается в учете записью:
дебет 0000 0000000000 000 320111510 (17 КОСГУ 510) кредит 0000 0000000000 000 33040173х.

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

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

дебет 0801 0000000000 140 22094156х кредит 0801 0000000000 140 240110141 – начислена сумма штрафных санкций;

дебет 0000 0000000000 000 33040183х кредит 0000 0000000000 000 33040673х – прекращено зачетом встречного требования обязательство по возврату обеспечения исполнения контрактов;

дебет 0000 0000000000 000 23040683х кредит 0801 0000000000 140 22094166х – прекращено зачетом встречного требования обязательство по уплате штрафных санкций;

дебет 0000 0000000000 000 33040683х (18 КОСГУ 610) кредит 0000 0000000000 000 320111610 (18 КОСГУ 610)– уменьшен остаток денежных средств, полученных в качестве средств во временном распоряжении;

дебет 0801 0000000000 000 220111510 (17 КОСГУ 510) кредит 0801 0000000000 000 23040673х (18 КОСГУ 510)– увеличен остаток денежных средств за счет поступления суммы неустойки за невыполнение участником закупки обязательств по контракту (договору).

8.11. Банковские гарантии, предоставленные в обеспечение участия в конкурсе (аукционе), а также в обеспечение исполнения контракта, в силу п. 351 Приказа № 157н подлежат учету на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств».

Обеспечение обязательства в виде банковской гарантии отражается на данном счете датой предоставления этой гарантии. Выбытие банковской гарантии с учета на забалансовом счете 10 (отражение по счету со знаком «минус») отражается датой прекращения обязательства, в обеспечение которого выдана названная гарантия (датой исполнения поставщиком (исполнителем) обязательств, обеспеченных гарантией, или датой исполнения банком требований заказчика об уплате денежной суммы в связи с нарушением поставщиком (исполнителем) обязательства, в обеспечение которого была выдана гарантия).

51. Изложить п.8.2 в следующей редакции: «8.2 Уменьшение расчетов с дебиторами по доходам прекращением встречного требования зачетом отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 2209хх66х, 2205хх66х и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 2302хх83х».

52. Изложить корреспонденцию счетов в п.8.4 в следующей редакции: «Операции по удержанию комиссии банка по договору эквайринга, отражать следующими бухгалтерскими записями:

дебет 0801 0000000000 000 221005565 кредит 0801 0000000000 000 220123610 (18 КОСГУ 610) – отражена задолженность банка - эквайрера на сумму удержанной комис-

сии;

дебет 0801 0000000000 КВР 210981226 кредит 0801 0000000000 244 230226735 – начислена комиссия за услуги банка;

дебет 0801 0000000000 244 230226835 кредит 0801 0000000000 000 221005665 – зачет удержанной комиссии».

53. Изложить корреспонденцию счетов в п.8.5 в следующей редакции: «Перечисленные оплаты труда 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 0801 0000000000 11х 030211837 кредит 0801 0000000000 11х 030403737 – произведено удержание из заработной платы для перечисления на счет работника;

дебет 0801 00000000000000 11х 030403837 кредит 0801 0000000000 000 020111610 (18 КОСГУ 21х) – зачислена заработная плата на счет работника.

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

дебет 0801 0000000000 111 030211837 кредит 0801 0000000000 000 020111610 (18 КОСГУ 21х)».

54. В пункте 8.7 заменить

«В соответствии с Приказом № 65н» на «В соответствии с Приказом № 132н»;

«на статью 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» КОСГУ – в случае приобретения талонов на ГСМ» на «на статью 343 «Увеличение стоимости материальных запасов» КОСГУ – в случае приобретения талонов на ГСМ»;

Приобретение денежных документов отражать записью:

дебет 0801 0000000000 000 020135510 кредит 0801 0000000000 КВР 0302хх73х, 0801 0000000000 КВР 0208хх667.

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

дебет 0801 0000000000 000 440120273 кредит 0801 0000000000 000 420135610.

55. Дополнить п.8.8 абзацами 7-12 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 г. № 02-07-07/31230)».

56. Изложить корреспонденцию счетов в п.9.1.6 в следующей редакции: «Принятие к учету металлолома и макулатуры отражать в учете записями:

дебет 0801 0000000000 000 210536346 кредит 0801 0000000000 440 240110172 - оприходован металлолом и макулатура по текущей оценочной стоимости, полученный в результате ликвидации объекта;

дебет 0801 0000000000 000 210536346 кредит 0801 0000000000 180 240110199 - оприходован металлолом и макулатура по текущей оценочной стоимости, полученный в результате ликвидации объекта демонтажа, разукомплектации объекта основных средств.

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

дебет 0801 0000000000 440 240110172 кредит 0801 0000000000 000 210536446.

Доход от реализации металлолома и макулатуры отражать бухгалтерской записью:

Дебет 0801 0000000000 440 22057456х Кредит 0801 0000000000 440 240110172».

57. Изложить п.9.1.7 в следующей редакции: «9.1.7 Начисленные штрафы участника закупок за нарушение условий контракта отражать бухгалтерской записью:

дебет 0801 0000000000 140 22094156х кредит 0801 0000000000 140 240110141.

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 0801 0000000000 140 22094156х кредит 0801 0000000000 140 240140141.

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

дебет 0801 0000000000 140 240140141 кредит 0801 0000000000 140 240110141.

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

дебет 0801 0000000000 140 240140141 кредит 0801 0000000000 140 22094166х».

58. Изложить корреспонденцию счетов в п.9.2.2 в следующей редакции: «Дебет 0801 0000000000 244 02093456х Кредит 0801 0000000000 244 02063466х».

59. Изложить корреспонденцию счетов в п.9.2.3 в следующей редакции: «Дебет 0801 0000000000 244 02093456х Кредит 0801 0000000000 244 02062366х».

60. Дополнить раздел 9 пунктом 9.2.4 следующего содержания: «9.2.4 Возврат дебиторской задолженности прошлых лет отражать записью:

дебет 0801 0000000000 510 02093456х кредит счетов».

61. Изложить корреспонденцию счетов в п.9.3.4 в следующей редакции: «дебет 0801 0000000000 КВР 020934567 кредит 0801 0000000000 КВР 0208хх667».

62. п.9.4.2 заменить 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов» на 04 «Сомнительная задолженность».

63. п.10.2. заменить корреспонденцию «дебет 0801 0000000000 130 240110131 - кредит 0801 0000000000 130 230304730 – на сумму НДС» на дебет 0801 0000000000 180 240110189 кредит 0801 0000000000 180 230304731 – на сумму НДС.

64. п. 10.3. заменить корреспонденцию « дебет 08010000000000 130 240110131 - кредит 0801 0000000000 130 230304730 – на сумму НДС» на дебет 0801 0000000000 180 240110189 кредит 0801 0000000000 180 230304731 – на сумму НДС.