



МИНИСТЕРСТВО КУЛЬТУРЫ РЕСПУБЛИКИ КРЫМ

ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ КУЛЬТУРЫ РЕСПУБЛИКИ КРЫМ  
«КРЫМСКИЙ АКАДЕМИЧЕСКИЙ РУССКИЙ ДРАМАТИЧЕСКИЙ  
ТЕАТР им. М. ГОРЬКОГО»

П Р И К А З

«29» мая 2023 г.

№ 146

г. Симферополь

О внесении изменений и дополнений  
в учетную политику для целей  
бухгалтерского учета

На основании внесенных изменений в Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 21.12.2022 № 192н "О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению",

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести в учетную политику для целей бухгалтерского учета, утвержденную приказом ГАУК РК «КАРДТ им.М.Горького» от 18.10.2021 № 290, следующие изменения:

1.1. В раздел 5 «Организация ведения бухгалтерского учета» пункт 5.22.6. «Порядок отражения в бухгалтерском учете операций по формированию и использованию резервов счет 401.60» в подпункт 5.22.6.1. внести уточнения по видам резервов:

- по обязательствам, возникшим при поступлении товаров, работ, услуг, по которым дата приемки отличается от даты подписания документов о приемке;
- по выплатам персоналу;
- гарантийному ремонту;
- реструктуризации;
- по претензиям, искам;
- на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации;
- на оплату обязательств, по которым не поступили расчетные документы;
- по иным аналогичным предстоящим оплатами обязательства, не определенным по величине и (или) времени исполнению.

Поступление товаров, работ, услуг отражаем на дату, когда они были фактически получены, а не когда получили документы. Если товары поступили на склад, услуги оказаны, а документы о приемке не подписаны, на дату отгрузки делаем проводки:

Дебет 106.00 (105.00;109.00;401.20) Кредит 401.60.

Когда подписан документ о приемке, применяем счет 401.60 и делаем запись: Дебет 401.60 Кредит 302.00.

1.2. Дополнить пункт 5.22.6. «Порядок отражения в бухгалтерском учете операций по формированию и использованию резервов счет (401.60)» подпунктом 5.22.6.3 в следующей редакции:

«Резерв по обязательствам, возникающим при поступлении товаров, работ, услуг, закупка которых осуществляется через ЕИС в сфере закупок, создается, если фактическая приемка

осуществляется ранее размещения (подписания) в ЕИС документа о приемке поставленного товара (переданного результата работ, оказанной услуги). Датой признания резерва в бухгалтерском учете является дата фактической поставки товара (выполнения работ, оказания услуг).

Резерв отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов» с одновременным отражением суммы отложенного обязательства на соответствующем счете аналитического учета счета 0 502 99 000 «Отложенные обязательства» на основании полученных от контрагента первичных документов (накладных, актов, УПД) и решения комиссии учреждения (ф. 0510441).

Резерв списывается при признании затрат и (или) при признании кредиторской задолженности по выполнению обязательства, по которому резерв был создан.

Уточнение ранее сформированного резерва отражается на дату его расчета дополнительной бухгалтерской записью (увеличение резерва). В случае избыточности суммы признанного резерва или в случае прекращения выполнения условий признания резерва, неиспользованная сумма резерва списывается с отнесением на уменьшение расходов (финансового результата) текущего периода (уменьшение резерва).

**1.3.** Подпункт 5.25.11.1. «Порядок принятия к учету и списание бланков строгой отчетности» изложить в следующей редакции;

Учет БСО на счете 03 отражается в одном случае:

Когда выдали бланки с мест хранения для оформления или использования в деятельности. Местом хранения считаются склад, сейфы в отделе кадров, бухгалтерии, других отделах.

Передачу БСО со счета 03 другой организации не отражаем. Сначала восстанавливаем БСО на счете 105.36, а потом передаем для оформления.

На 03 счете числятся только бланки, которые выданы ответственным лицам для оформления. БСО, которые находятся в сейфах или металлических шкафах в подразделениях должны быть отражены на счете 105.36.

БСО - это материальные запасы однократного применения (п.11.4.8 Порядка № 209н). До момента выдачи БСО они соответствуют критериям актива (п.36-38 стандарта «Концептуальные основы», утвержденного приказом Минфина от 31.12.2016г № 256н. Учет бланков (термобилеты, билетные книжки, трудовые книжки, вкладыши к ним, аттестаты, дипломы, свидетельства, сертификаты, квитанции и т.д.) ведем на счете 105.36.

Купили БСО – приняли к учету

Дебет 0 105 36 349 Кредит 0 302 34 731;

Передали БСО материально ответственному лицу для оформления или использования в работе в бухгалтерском учете отражаем:

Дебет 0 109 60 272 Кредит 0 105 36 449 – выданы бланки в подотчет;

Увеличение забалансового счета Дебет 03 – отражены БСО для оформления или использования в работе.

Уменьшение забалансового счета Кредит 03 – использованы (выданы бланки).

Бланки строгой отчетности учитываются на забалансовом счете в условной оценке: один бланк, один рубль,

Внутреннее перемещение БСО со склада ответственным лицам для оформления или использования в работе оформлять «Накладной на внутреннее перемещение НФА» (ф.0510450) (61н).

Списание бланков строгой отчетности с забалансового счета 03 «Бланки строгой отчетности» осуществляется по акту о списании бланков строгой отчетности (ф. 0510461) в следующих случаях:

- ответственный сотрудник оформил бланк строгой отчетности;
- выявлена порча, хищение или недостача;
- принято решение о списании бланков строгой отчетности, которые признаны недействительными в связи с изменением законодательства.

**2.** В связи с введением нового за балансового счета 49 "Не признанный финансовый результат объекта инвестирования" для учета корректирующих показателей стоимости инвестиций, рассчитанных с применением метода долевого участия (№ 157н).

Также внесены уточнения в порядок применения ранее действовавших за балансовых счетов, изложить их в новой редакции, приложение № 2 к данному приказу.

**3.** Исключить из раздела 7 «Приложения к учетной политике» приложение № 16 «Перечень должностей работников непосредственно участвующих в оказании государственной услуги

(выполнении работы) и Перечень должностей работников непосредственно не участвующих в оказании государственной услуги (выполнении работы) и отнесенных к категории административно - управленческого персонала и персонала, занятого содержанием имущества театра.

4. В разделе 5 «Организация ведения бухгалтерского учета» пункт 5.29. Оплата труда, премирование и стимулирующие выплаты, подпункт 5.29.4. «Размеры окладов (должностных окладов), выплат компенсационного и стимулирующего характера устанавливаются в пределах фонда оплаты труда Учреждения» изложить в следующей редакции:

«Размеры окладов (должностных окладов), выплат компенсационного и стимулирующего характера устанавливаются в пределах фонда оплаты труда Учреждения.

При установлении стимулирующих доплат, пользоваться в работе приказом Министерства культуры Республики Крым (с изменениями и дополнениями) «Об утверждении перечней должностей и профессий работников государственных учреждений, отнесенных к ведению Министерства культуры Республики Крым», где утвержден перечень должностей относящихся к основному персоналу, к вспомогательному персоналу, к административно – управленческому персоналу по видам экономической деятельности государственных учреждений, отнесенных к ведению Министерства культуры Республики Крым».

5. Пункт 5.22.3 дополнить абзацем следующего содержания:

«Учет абонементов. Начисления: на основании первичного документа «Кассовый отчет по абонементам за период (по дате проведения операций)» начисляем доход от продажи абонементов, срок исполнения которых превышает один год, в сумме ожидаемых поступлений проводкой:

Дебет 205.31.560 Кредит 401.40.131.

Дата начисления дохода, последнее число месяца.

Абонементы, срок действия, которых менее года, а дата начала и окончания исполнения приходится на разные отчетные годы, также можно отразить проводкой: Дебет 205.31.560 Кредит 401.40.131.

Корректировка. Если абонементы вернули, уменьшите планируемый доход в сумме возвращенных абонементов. На дату, установленную в учетной политике, делаем проводку:

Дебет 401.40.131 Кредит 205.31.660. Отразите записи в журнале операций расчетов с дебиторами по доходам (ф.0504071) на основании подтверждающего отчета о возврате.

Списание: по факту проведенных мероприятий ежемесячно на последнее число месяца, проводкой: Дебет 401.40.131 Кредит 401.10.131.

Бухгалтерской справкой (ф.0504833) оформляем операцию на основании подтверждающего документа от заведующей билетными кассами, сводного отчета по продажам абонементов на отчетную дату в конце текущего месяца.

6. Пункт 5.14. Материальные запасы, дополнить подпунктом 5.14.13 следующего содержания:

«Рекламные буклеты, флаера являются раздаточным материалом. Расходы на изготовление и распространение рекламных буклетов и флаеров признаются в полном объёме. Расходы на списание рекламных буклетов и флаеров не нормируются».

7. В приложение № 1 «Рабочий план счетов» к учетной политике от 18.10.2021г № 290 внести следующие изменения после строки:

|                    |   |     |   |   |     |  |
|--------------------|---|-----|---|---|-----|--|
| 080100000000000130 | 2 | 209 | 3 | 4 | 660 | Уменьшение дебиторской задолженности по условным арендным платежам |
|--------------------|---|-----|---|---|-----|--|

Дополнить строками:

|                    |   |     |   |   |     |   |
|--------------------|---|-----|---|---|-----|---|
| 080100000000000130 | 2 | 209 | 3 | 9 | 560 | Уменьшение дебиторской задолженности по доходам бюджета от возмещений государственным внебюджетным фондом расходов страхователя |
| 080100000000000130 | 2 | 209 | 3 | 9 | 660 | Увеличение дебиторской задолженности по доходам бюджета от возмещений   |

|  |  |  |  |  |   |
|--|--|--|--|--|---|
|  |  |  |  |  | государственным внебюджетным фондом расходов страхователя   |
|  |  |  |  |  | 2 0 5 62 Расчеты по поступлениям капитального характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления |

8. Приложение № 2 «Забалансовые счета» к учетной политике от 18.10.2021г № 290 в примечании изложить в новой редакции:

| № п/п | Наименование счета                    | Номер счета | Примечание   |
|-------|---------------------------------------|-------------|--|
| 1.    | «Имущество, полученное в пользование» | 01          | <p>Учитывается имущество, или права, которые учреждение получило в пользование, в том числе сервитут, кроме объектов аренды и неисключительных прав. Это имущество принимаем к учету по стоимости, которую передающая сторона указала в акте –передачи, другом передаточном документе, <u>если такая стоимость отсутствует – в условной оценке: один объект, один рубль.</u></p> <p>Перечень объектов, которые учитываются на забалансовом 01 счете:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- имущество, полученное учреждением в пользование, кроме объектов аренды и неисключительных прав;</li> <li>- объекты, по которым капвложения сформировали, но право оперативного управления не получили;</li> <li>- имущество, которым пользуетесь по решению собственника, учредителя для выполнения возложенных функций – без закрепления на вещном праве;</li> <li>- имущество, которое получили в безвозмездное пользование в силу обязанностей, которые возникают по законодательству;</li> <li>- музейные предметы и коллекции в составе государственной и негосударственной части музейного фонда;</li> <li>-права ограниченного пользования чужими земельными участками, в том числе сервитут</li> </ul> <p>Передачу имущества со счета 01 в субаренду или другим пользователям отражаем только внутри счета 01:</p> <p>Уменьшение забалансового счета 01 «МОЛ №1»;</p> <p>Увеличение забалансового счета 01 «МОЛ № 2»;</p> <p>Выбытие имущества со счета 01 отражаем по стоимости, по которой ранее приняли его к учету, когда:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- возвращаем имущество балансодержателю, собственнику;</li> <li>-завершился период права пользования;</li> <li>-приняли объект к учету в составе нефинансовых активов;</li> </ul> <p>Аналитический учет ведется в Карточке количественно-суммового учета (ф.0504041):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- в разрезе объектов имущества\имущественных прав;</li> <li>- в разрезе собственников\ балансодержателей имущества;</li> <li>-по учетным номерам: инвентарным, серийным, реестровым, которые указаны в акте приема- передачи или другом передаточном документе; (если не указаны, не заполняем);</li> </ul> <p>Дополнительную аналитику ведем в разрезе местонахождений, адресов, ответственных лиц, правовых оснований, кодов КОСГУ. Такие правила учета в пунктах 32,66,333,334 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.</p> <p>С 2021 года на указанном счете <u>не учитываются</u> <u>неисключительные права пользования на результаты</u></p> |

|    |                                     |    |   |
|----|-------------------------------------|----|---|
|    |                                     |    | <p>интеллектуальной деятельности (соответствующие поправки внесены в п. 333 Инструкции № 157н). Данные объекты подлежат учету на балансовом счете 0 111 60 000 «Права пользования нематериальными активами»</p> <p><u>Исключено положение</u>, что передача учреждением объекта, используемого безвозмездно, субарендатору (иному пользователю) должна одновременно отражаться на забалансовом счете 25 "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)", 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование".</p>  |
| 2. | «Материальные ценности на хранении» | 02 | <p>Дополнено, что в случае одностороннего оформления акта учреждением и (или) отражения в учете объектов имущества, не соответствующих критериям активов, материальные ценности учитываются на указанном за балансовом счете в условной оценке «один объект – один рубль». В остальных случаях материальные ценности на данном счете отражаются по стоимости, указанной в документе передающей стороной (по стоимости, предусмотренной договором) (п. 335 Инструкции № 157н)</p>  |
| 3. | «Бланки строгой отчетности»         | 03 | <p>Счет предназначен для учета бланков строгой отчетности (бланков трудовых книжек, вкладышей к ним, аттестатов, дипломов, свидетельств, сертификатов, бланков листов нетрудоспособности, квитанций и иных бланков строгой отчетности), выданных ответственным лицам с мест хранения (со склада) для их оформления (использования в рамках хозяйственной деятельности учреждения). Перечень бланков, относимых к бланкам строгой отчетности, устанавливается учреждением в рамках формирования учетной политики. (в ред. Приказов Минфина РФ от 12.10.2012 N 134н, от 29.08.2014 N 89н, от 14.09.2020 N 198н, от 21.12.2022 N 192н)</p>   |
| 4. | «Сомнительная задолженность»        | 04 | <p>П 339 Счет предназначен для учета сомнительной задолженности неплатежеспособных дебиторов с момента принятия комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов решения о выбытии такой задолженности с балансового учета учреждения, в том числе при условии несоответствия задолженности критериям признания ее активом. Учет указанной задолженности осуществляется в течение срока возможного возобновления согласно законодательству Российской Федерации процедуры взыскания задолженности, в том числе в случае изменения имущественного положения должников, либо до поступления в указанный срок в погашение сомнительной задолженности денежных средств, до исполнения (прекращения) задолженности иным, не противоречащим законодательству Российской Федерации, способом. (в ред. Приказа Минфина РФ от 28.12.2018 N 298н)</p> <p>При возобновлении процедуры взыскания задолженности дебиторов или поступлении средств в погашение сомнительной задолженности неплатежеспособных дебиторов на дату возобновления взыскания или на дату зачисления на счета (лицевые счета) учреждений указанных поступлений осуществляется списание такой задолженности с забалансового учета с одновременным отражением на соответствующих балансовых счетах учета расчетов по поступлениям. (в ред. Приказа Минфина РФ от 28.12.2018 N 298н)</p> <p>Списание сомнительной задолженности с забалансового учета осуществляется на основании решения комиссии учреждения по</p> |

|    |  |  |
|----|--|--|
|    |  | <p>поступлению и выбытию активов о признании задолженности безнадежной к взысканию при наличии документов, подтверждающих неопределенность относительно получения экономических выгод или полезного потенциала, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, в том числе по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно законодательству Российской Федерации. (в ред. Приказов Минфина РФ от 28.12.2018 N 298н, от 14.09.2020 N 198н)</p> <p>При отсутствии оснований для возобновления процедуры взыскания задолженности, предусмотренных законодательством Российской Федерации, списанная с балансового учета учреждения задолженность, признанная безнадежной к взысканию, к забалансовому учету не принимается. (в ред. Приказа Минфина РФ от 28.12.2018 N 298н)</p> <p>Абзац первый пункта 340 (в ред. Приказа Минфина РФ от 21.12.2022 N 192н) применяется при ведении учета в части формирования показателей бухгалтерского учета на 01.01.2023 (пункт 2 Приказа Минфина РФ от 21.12.2022 N 192н).</p> <p>П.340. Аналитический учет по счету ведется в Карточке учета средств и расчетов в разрезе видов поступлений (выплат), по которым на балансе учреждения учитывалась задолженность дебиторов, по дебиторам (должникам), с указанием его полного наименования, а также иных реквизитов, необходимых для определения задолженности (дебитора) в целях возможного ее взыскания или восстановления (в разрезе документов, на основании которых указанная задолженность отнесена к сомнительной задолженности) (в ред. Приказа Минфина РФ от 21.12.2022 N 192н)</p> <p>Аналитический учет по счету ведется в разрезе видов поступлений (выплат) (источников финансового обеспечения), контрагентов, кодов классификации доходов бюджетов, уникальных идентификаторов начислений (УИН), правовых оснований (в ред. Приказа Минфина РФ от 14.09.2020 N 198н)</p> |
| 5. | «Материальные ценности, оплаченные по централизованному снабжению» | <p>05 Учитываются материальные ценности, которые оплатили в рамках централизованной закупки и отгрузили учреждениям-грузополучателям (п. 341 Инструкции № 157н). Счет применяется только в том случае, когда ценности от поставщика поступают непосредственно учреждениям, минуя склад заказчика.</p> <p>Материальные ценности принимаются к учету в сумме выплат на их приобретение. Основание – документы поставщика, которые подтверждают отгрузку грузополучателю. Далее оформляем Извещение (ф. 0504805) в двух экземплярах и отправьте их с копиями отгрузочных документов грузополучателям.</p> <p>Снимаем материальные ценности с учета после того, как получили второй экземпляр Извещения (ф. 0504805) – с отметкой, что получатель груза принял ценности к учету</p>  |

|    |   |    |   |
|----|---|----|---|
| 6. | «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры»                    | 07 | <p>Счет предназначен для учета призов, знамен, кубков, учрежденных разными организациями и получаемых от них для награждения команд-победителей, а также материальных ценностей, в том числе ценных подарков и сувениров, приобретенных и предназначенных для награждения (дарения) (далее - ценные подарки (сувениры), в период нахождения их у ответственных лиц для награждения (дарения) с момента получения ответственным лицом и до момента вручения).<br/> Переходящие призы, знамена, кубки учитываются на забалансовом счете в течение всего периода их нахождения в данном учреждении. (в ред. Приказа Минфина РФ от 21.12.2022 N 192н) Ценные подарки (сувениры) учитываются на забалансовом счете с момента выдачи их со склада (с момента приобретения в случае, когда материальные ценности приобретаются лицом, ответственным за организацию награждения (дарения), без передачи (поступления) на склад учреждения) и до момента вручения. (в ред. Приказа Минфина РФ от 21.12.2022 N 192н) При одновременном представлении лицами, ответственными за их приобретение и вручение (дарение) ценных подарков (сувениров), документов, подтверждающих приобретение и вручение ценных подарков (сувениров), информация о таких материальных ценностях на забалансовом счете не отражается (признаются расходы текущего финансового периода в сумме стоимости ценных подарков (сувениров) (в ред. Приказа Минфина РФ от 14.09.2020 N 198н). Награды, призы, кубки, в том числе переходящие, учитываются в условной оценке: один предмет, один рубль. Ценные подарки (сувениры) учитываются по стоимости их приобретения (в ред. Приказа Минфина РФ от 14.09.2020 N 198н).<br/> Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе материально ответственных лиц, мест хранения, по каждому предмету имущества (подарку (сувениру) (в ред. Приказа Минфина РФ от 14.09.2020 N 198н)<br/> Аналитический учет по счету ведется в разрезе объектов имущества, ответственных лиц, местонахождений объектов (адресов, мест хранения). (в ред. Приказа Минфина РФ от 14.09.2020 N 198н.</p> |
| 7. | «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» | 09 | <p>Счет предназначен для учета информации о материальных ценностях, выданных на транспортные средства взамен изношенных, в целях контроля за их использованием. Перечень материальных ценностей, информация о которых отражается на забалансовом счете (<b>двигатели, аккумуляторы, коробки передач, шины, покрышки, диски колесные, карбюратор и т.п.</b> (п. 349 Инструкции № 157н) на основании установленных норм расхода и (или) сроков службы ремонтно-эксплуатационных материалов и запасных частей. (в ред. Приказа Минфина РФ от 21.12.2022 N 192н)<br/> Информация о материальных ценностях отражается на забалансовом в момент их выбытия с балансового счета в целях ремонта транспортных средств. Указанная информация сохраняется на забалансовом счете в течение всего периода эксплуатации (использования) в составе транспортног</p>   |

|     |   |    |   |
|-----|---|----|---|
|     |   |    | <p>средства (в ред. Приказа Минфина РФ от 21.12.2022 N 192н)</p> <p>Показатель забалансового счета уменьшается на основании акта приема-сдачи выполненных работ, подтверждающих замену соответствующих материальных ценностей в составе транспортного средства (в ред. Приказа Минфина РФ от 21.12.2022 N 192н)</p> <p>Показатель забалансового счета уменьшается при выбытии транспортного средства в объеме информации об установленных на него материальных ценностей (в ред. Приказа Минфина РФ от 21.12.2022 N 192н)</p> <p>350. Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета в разрезе лиц, получивших материальные ценности, с указанием их должности, фамилии, имени, отчества (табельного номера), транспортных средств, по видам материальных ценностей (с указанием производственных номеров при их наличии) и их количеству.</p> <p>Аналитический учет по счету ведется в разрезе объектов транспортных средств, ответственных лиц, номенклатуры запасных частей (с указанием производственных номеров при их наличии)</p> <p>Перечень материальных ценностей, учитываемых (наличии) (в ред. Приказа Минфина РФ от 14.09.2020 N 198н)</p> |
| 8.  | «Обеспечение исполнения обязательств»       | 10 | <p>На этом счете учитывается имущество, полученное учреждением в рамках обеспечительных мер:</p> <p>залог;</p> <p>поручительство;</p> <p>банковская гарантия; пр.</p> <p>Стоимость такого имущества записывается как сумма тех обязательств, которые оно обеспечивает. По этой же стоимости оно выбывает с забалансового учета.</p> <p>Исключение – денежные средства в счет обеспечения контракта. Их учитываем, как средства во временном распоряжении</p>  |
| 9.  | «Государственные и муниципальные гарантии»  | 11 | <p>Учитываются суммы предоставленных государственных и муниципальных гарантий. Гарантии предоставляют уполномоченные на это госорганы и органы местного самоуправления на основании договора о предоставлении гарантии. Правила, как предоставлять гарантии, смотрите в статьях 115–116 БК.</p> <p>Принимаются на счете 11 суммы предоставленных государственных или муниципальных гарантий – на дату, когда гарантию предоставили. Списываем обеспечение с учета, когда обязательства, в счет которых выдали гарантию, исполнены полностью или частично. В том числе при исполнении гарантом требований бенефициара. Такие правила в пункте 353 Инструкции № 157н</p>  |
| 10. | «Расчетные документы, ожидающие исполнения» | 14 | <p>359. Счет предназначен для учета полученных и неоплаченных документов финансовым органом.</p> <p>361. Аналитический учет по счету ведется в Карточке учета расчетных документов, ожидающих исполнения в разрезе счетов бюджетов по каждому документу.</p>  |

|     |  |    |   |
|-----|--|----|---|
| 11. | «Расчетные документы, не оплаченные в срок из-за отсутствия средств на счете государственного (муниципального) учреждения» | 15 | <p>361. Счет предназначен для учета органом, осуществляющим кассовое обслуживание, и учреждением предъявленных платежных поручений, инкассовых поручений по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, судебным исполнительным листам, оформленных в установленном порядке уполномоченными органами исполнительной власти и не оплаченных в срок, из-за отсутствия средств на счете государственного (муниципального) учреждения.</p> <p>362. Аналитический учет по счету ведется в Карточке учета расчетных документов, ожидающих исполнения в разрезе счетов учреждения по каждому документу.</p>   |
| 12. | «Переплаты по пенсиям и пособиям из-за неверного применения законов и счетных ошибок»                                      | 16 | <p>363. Счет предназначен для учета сумм переplat пенсий и пособий, возникших вследствие неправильного применения действующего законодательства о пенсиях и пособиях и счетных ошибок, на основании актов ревизий, проверок и соответствующих других документов.</p> <p>364. Аналитический учет по счету ведется в Карточке учета средств и расчетов.</p> <p>Суммы переплаты ставятся на забалансовый учет на основании ревизий или проверок и числятся там до момента их полного погашения или списания</p>  |
| 13. | « Поступления денежных средств»  | 17 | <p>Забалансовый счет 17 открывается, как приложение к трем расчетным балансовым счетам 201.00, 210.03, 304.06 в части денежных расчетов. Он необходим для аналитического учета на счете таких операций:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– поступление денег на счет, в кассу, кроме поступлений от возвратов расходов текущего финансового года;</li> <li>– поступление на банковские счета ПБС и возврат бюджетных средств от ГРБС на выплаты по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета;</li> <li>– поступления на банковские счета ПБС от восстановления расходов прошлых лет;</li> <li>– поступления от возврата дебиторской задолженности по расходам прошлых лет;</li> <li>– возврат излишне полученных доходов, доходов от авансов, кроме возврата остатков неиспользованных субсидий, грантов прошлых лет;</li> <li>– уплату налогов, базой для которых являются доходы – НДС, прибыль, УСН, ЕНВД.</li> <li>– уточнение невыясненных поступлений;</li> <li>– привлечение средств бюджетными и автономными учреждениями с одного вида финансового обеспечения на исполнение обязательств по другому.</li> </ul> <p>Перечень поступлений приведен в пункте 365 Инструкции № 157н и письмах Минфина от 20.12.2017 № 02-07-10/85225, от 28.12.2016 № 02-06-10/79177.</p> |
| 14. | «Выбытие денежных средств»   | 18 | <p>Счет открывается в дополнение к тем же расчетным балансовым счетам, что и предыдущий 201.00, 210.03, 304.06. Учитываются на счете такие операции:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– выбытие денежных средств со счетов, из кассы, кроме выбытий, которые проходят по забалансовому счету 17;</li> <li>– возврат расходов или излишне произведенных перечислений текущего года;</li> <li>– возврат денежных средств во временном распоряжении;</li> </ul>  |

|     |  |    |   |
|-----|--|----|---|
|     |  |    | <p>– возврат субсидий прошлых лет;</p> <p>– привлечение средств бюджетными и автономными учреждениями с одного вида финансового обеспечения на исполнение обязательств по другому.</p> <p>Перечень выбытий приведен в пункте 367 Инструкции № 157н и письме Минфина от 28.12.2016 № 02-06-10/79177.</p>   |
| 15. | Невыясненные поступления прошлых лет         | 19 | <p>Невыясненные поступления, которые до конца года не удалось уточнить, списываем на счет 1.401.30.000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов». Одновременно указанную сумму отразите на забалансовом счете 19. Списываем показатели с учета после их уточнения.</p> <p>При этом обязательно указываем дату зачисления невыясненных поступлений и дату их уточнения.</p> <p>Примечание: правила учета отражены в пункте 370 Инструкции № 157н.</p>   |
| 16. | Задолженность, не востребованная кредиторами | 20 | <p>На счете 20 учитывается невостребованная кредиторская задолженность, которую списываем с баланса на основании решения комиссии учреждения. Это относится и к задолженности, которая образовалась из-за переплат в бюджет, в том числе налогов (п. 371 Инструкции № 157н). На счет не принимаем задолженность, по которой есть документы, что контрагент ликвидирован или умер. Но убедились, что нет требований от правопреемников.</p>  |
| 17. | Основные средства в эксплуатации             | 21 | <p>Счет предназначен для учета находящихся в эксплуатации учреждения объектов основных средств стоимостью до 10000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда и объектов недвижимого имущества в целях обеспечения надлежащего контроля за их движением (в ред. Приказа Минфина РФ от 31.03.2018 N 64н)</p> <p>Принятие к учету объектов основных средств осуществляется на основании первичного документа, подтверждающего ввод (передачу) объекта в эксплуатацию в условной оценке: один объект, один рубль, в случае утверждения учреждением в рамках формирования учетной политики иного порядка - по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта (в ред. Приказа Минфина РФ от 29.08.2014 N 89н)</p> <p>Внутреннее перемещение объектов основных средств в учреждении отражается по забалансовому счету на основании оправдательных первичных документов путем изменения материально ответственного лица и (или) места хранения.</p> <p>Передача введенных (переданных) в эксплуатацию объектов основных средств в возмездное или безвозмездное пользование отражается на основании акта приема-передачи по забалансовому счету путем изменения материально ответственного лица с одновременным отражением переданного объекта на соответствующем забалансовом счете "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)" либо "Имущество, переданное в безвозмездное пользование" (в ред. Приказа Минфина РФ от 29.08.2014 N 89н)</p> <p>Выбытие объектов основных средств с забалансового учета в связи с прекращением эксплуатации (выявлением несоответствий критериям активов), выявлением хищений, недостачи производится по стоимости, по которой объекты были ранее приняты к забалансовому учету, с одновременным отражение</p> |

|     |  |    |  |
|-----|--|----|--|
|     |  |    | <p>на забалансовом счете 02 "Материальные ценности на хранении" объектов, находящихся в учреждении, в отношении которых не произведены мероприятия по их утилизации (уничтожению), иные мероприятия, предусмотренные Актом на списании (в ред. Приказа Минфина РФ от 21.12.2022 N 192н)</p> <p>Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в порядке, установленном учреждением в рамках формирования учетной политики.</p> <p>Аналитический учет по счету ведется в разрезе объектов имущества, ответственных лиц, местонахождений объектов (адресов) (в ред. Приказа Минфина РФ от 14.09.2020 N 198н)</p>  |
| 18. | Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению | 22 | <p>Счет предназначен для учета учреждением (грузополучателем) полученных от поставщика материальных ценностей до момента получения грузополучателем извещения (подтверждения заказчиком централизованной закупки исполнения поставки по централизованному снабжению, в том числе на основании оформленного грузополучателем извещения и копий документов поставщика на отправленные ценности в адрес грузополучателя, при этом пользование имуществом до получения указанных документов (подтверждения исполнения поставки по централизованному снабжению) допускается: казенным учреждением - при наличии разрешения уполномоченного органа исполнительной власти, главного распорядителя бюджетных средств, обособленным подразделением (филиалом) бюджетного учреждения (автономного учреждения) - при наличии разрешения учреждения, его создавшим (в ред. Приказов Минфина РФ от 16.11.2016 N 209н, от 21.12.2022 N 192н)</p> <p>Аналитический учет по счету ведется в порядке, установленном учреждением в рамках формирования учетной политики.</p> <p>Аналитический учет по счету ведется в разрезе контрагентов (учреждений-грузоотправителей), объектов имущества, правовых оснований (в ред. Приказа Минфина РФ от 14.09.2020 N 198н)</p> |
| 19. | Периодические издания для пользования                            | 23 | <p>На счете 23 учитываем газеты, журналы и другие периодические издания, которые купили для комплектации библиотечного фонда (п. 377 Инструкции № 157н).</p> <p>Периодические издания принимаем к учету в условной оценке один журнал – 1 руб., одна годовая подписка газет - 1 руб. Списываем издания со счета на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов.</p>  |

|     |  |    |   |
|-----|--|----|---|
| 20. | Имущество, переданное в доверительное управление                 | 24 | <p>На счете 24 учитываются нефинансовые активы, которые передали по договору доверительного управления. Назначение счета – контроль за движением данного имущества (пункт 379 Инструкции № 157н).</p> <p>Имущество принимаем к учету на основании акта приема-передачи по указанной в нем стоимости. При этом с баланса объекты не списываем, а отражаем внутреннее перемещение между ответственными лицами. Со счета 24 активы списываем на основании акта приема-передачи по стоимости, по которой ранее приняли их к учету(пункт 379 Инструкции № 157н).</p>   |
| 21. | Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)          | 25 | <p>Счет предназначен для учета объектов не операционной (финансовой) аренды, операционной аренды, в части предоставленных прав пользования имуществом, переданных учреждением (органом исполнительной власти, осуществляющим полномочия собственника государственного (муниципального) имущества) в возмездное пользование (по договору аренды), в целях обеспечения надлежащего контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением (в ред. Приказа Минфина РФ от 28.12.2018 N 298н)</p> <p>Принятие к забалансовому учету объектов имущества осуществляется на основании первичного учетного документа (Акта приема-передачи) по стоимости, указанной в Акте (в ред. Приказа Минфина РФ от 28.12.2018 N 298н)</p> <p>Выбытие объектов имущества с забалансового учета производится на основании Акта по стоимости, по которой объекты были ранее приняты к забалансовому учету.</p> <p>Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе арендаторов (пользователей) имущества, мест его нахождения, по видам имущества в структуре групп, предусмотренных пунктом 37 настоящей Инструкции, его количеству и стоимости.</p> <p>Аналитический учет по счету ведется в разрезе контрагентов (арендаторов), местонахождений объектов (адресов), объектов имущества, кодов классификации операций сектора государственного управления (в ред. Приказа Минфина РФ от 14.09.2020 N 198н)</p> |
| 22. | Имущество, переданное в безвозмездное пользование                | 26 | <p>На счете 26 учитывается имущество, которое передается в аренду на льготных условиях и по договорам безвозмездного пользования без закрепления права оперативного управления. (Пункт 383 Инструкции № 157н и письме Минфина от 15.07.2016 № 02-06-10/41837</p>  |
| 23. | «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам | 27 | <p>Согласно п. 385 Инструкции № 157н данный счет предназначен для учета форменного обмундирования, специальной одежды, материальных ценностей, относящихся к объектам основных средств, и иного имущества, выданного учреждением в постоянное личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей, предусматривающих</p>  |

|    |   |    |  |
|----|---|----|--|
|    | (сотрудникам)».   |    | использование полученного имущества, в том числе за пределами территории учреждения, вне продолжительности действующего режима рабочего времени, в целях обеспечения контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением (новшества выделены курсивом). |
| 24 | «Не признанный финансовый результат объекта инвестирования» | 49 | Для учета корректирующих показателей стоимости инвестиций, рассчитанных с применением метода долевого участия (п. 396(1) Инструкции № 157н).   |

За балансовые счета при отражении бухгалтерских записей формируются с учетом кода финансового обеспечения (КФО):

2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

3 – средства во временном распоряжении;

4 – субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;

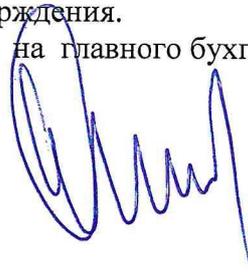
5 – субсидии на иные цели;

6 – субсидии на цели осуществления капитальных вложений.

9. Опубликовать основные положения учетной политики в новой редакции на официальном сайте учреждения в течение 10 дней с даты утверждения.

10. Контроль, за исполнением приказа возложить на главного бухгалтера Томенко Н.В.

Директор



А. С. Антонович

Проект вносит:

Главный бухгалтер

\_\_\_\_\_  
Н.В.Томенко



Согласовано:

Начальник юридического отдела

\_\_\_\_\_  
О.Н.Суханова

