

**МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ ДОШКОЛЬНОЕ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
«ДЕТСКИЙ САД «ТЕРЕМОК» ПГТ. ГВАРДЕЙСКОЕ»  
СИМФЕРОПОЛЬСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ КРЫМ**

**ПРИКАЗ**

От 09.01.2024г.

пгт.Гвардейское

№ 4-а

*об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета*

Во исполнение Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, приказа Минфина от 01.12.2010 № 157н, Федерального стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Минфина от 30.12.2017 № 274н

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Утвердить учетную политику для целей бухгалтерского учета согласно приложению и ввести ее в действие с 01.01.2024. (Приложение к Приказу )
2. Довести до всех подразделений и служб учреждения соответствующие документы, необходимые для обеспечения реализации учетной политики в учреждении и организации бухгалтерского учета, документооборота, санкционирования расходов учреждения.
3. Опубликовать основные положения учетной политики на официальном сайте учреждения в течение 10 дней с даты утверждения.
4. Признать утратившим силу приказ от 10.01.2022 г. №16-а «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета».
5. Контроль за исполнением приказа оставляю за собой.

Заведующий МБДОУ

  
**О.И. Краско**



### **Учетная политика для целей бухгалтерского учета**

Учетная политика МБДОУ «Детский сад «Теремок» пгт Гвардейское» (далее – учреждение) разработана в соответствии:

- с Инструкцией к Единому плану счетов № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция к Единому плану счетов № 157н);
- приказом Минфина от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 174н);
- приказом Минфина от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – приказ № 82н);
- приказом Минфина от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее – приказ № 209н);
- приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – приказ № 52н);
- приказом Минфина от 15.04.2021 № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению» (далее – приказ № 61н);
- федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов, утвержденными приказами Минфина от 31.12.2016 № 256н, 257н, 258н, 259н, 260н (далее – соответственно СГС

«Концептуальные основы бухучета и отчетности», СГС «Основные средства», СГС «Аренда», СГС «Обесценение активов», СГС «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», от 30.12.2017 № 274н, 275н, 277н, 278н (далее – соответственно СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», СГС «События после отчетной даты», СГС «Информация о связанных сторонах», СГС «Отчет о движении денежных средств»), от 27.02.2018 № 32н (далее – СГС «Доходы»), от 28.02.2018 № 34н (далее – СГС «Непроизведенные активы»), от 30.05.2018 № 122н, 124н (далее – соответственно СГС «Влияние изменений курсов иностранных валют», СГС «Резервы»), от 07.12.2018 № 256н (далее – СГС «Запасы»), от 29.06.2018 № 145н (далее – СГС «Долгосрочные договоры»), от 15.11.2019 № 181н, 182н, 183н, 184н (далее – соответственно СГС «Нематериальные активы», СГС «Затраты по заимствованиям», СГС «Совместная деятельность», СГС «Выплаты персоналу»), от 30.06.2020 № 129н (далее – СГС «Финансовые инструменты»), от 30.10.2020 № 254н (далее – СГС «Метод долевого участия»), от 16.12.2020 № 310н (далее – СГС «Биологические активы»).

В части исполнения полномочий получателя бюджетных средств Учреждение ведет учет в соответствии с приказом Минфина от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (Инструкция № 162н).

Используемые термины и сокращения

| Наименование | Расшифровка                                                                                                                                                                                            |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Учреждение   | МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ ДОШКОЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ДЕТСКИЙ САД «ТЕРЕМОК» ПГТ. ГВАРДЕЙСКОЕ» СИМФЕРОПОЛЬСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ КРЫМ                                                          |
| КБК          | 1–17-е разряды номера счета в соответствии с Рабочим планом счетов                                                                                                                                     |
| Х            | В зависимости от того, в каком разряде номера счета бухучета стоит обозначение:<br>– 18-й разряд – код вида финансового обеспечения (деятельности);<br>– 26-й разряд – соответствующая подстатья КОСГУ |

## I. Общие положения

1. Бу

по  
Р  
06  
15

2.

– ко  
–  
– к  
автот  
– ком

3. Уч

офици  
поли  
Осно  
ошиб

4. Пр

целях  
отраж  
учреж  
проф  
сужде  
выявл  
раскр  
ошиб  
Осно  
и оши

II. Те  
бухгал

1. Бу

прогр  
Кадр  
Осно

2. С и

подпи  
следу

страниц

1. Бухгалтерский учет ведет в соответствии с Соглашением МКУ «Центр по обслуживанию учреждений образования Симферопольского района Республики Крым» (далее по тексту МКУ). Основание Закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункт 4 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

2. В учреждении действуют постоянные комиссии:

- комиссия по поступлению и выбытию активов (приложение 1);
- инвентаризационная комиссия (приложение 2);
- комиссия по проверке показаний одометров (спидометров) автотранспорта, Машино-часы к генераторам (приложение 3);
- комиссия для проведения внезапной ревизии кассы (приложение 4).

3. Учреждение публикует основные положения учетной политики на своем официальном сайте путем размещения копий документов учетной политики.

Основание: пункт 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

4. При внесении изменений в учетную политику Учреждение оценивает в целях сопоставления отчетности существенность изменения показателей, отражающих финансовое положение, финансовые результаты деятельности учреждения и движение его денежных средств на основе своего профессионального суждения. Также на основе профессионального суждения оценивается существенность ошибок отчетного периода, выявленных после утверждения отчетности, в целях принятия решения о раскрытии в Пояснениях к отчетности информации о существенных ошибках.

Основание: пункты 17, 20, 32 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

## **II. Технология составления, передачи документов для отражения в бухгалтерском учете**

1. Бухгалтерский учет ведется в электронном виде с применением программных продуктов «Бухгалтерия 1С: Предприятие 8,2, Диет питание, Кадры», «Зарплата Парус Торнадо».

Основание: пункт 6 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

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

- система электронного документооборота с территориальным органом Федерального Казначейства;
- передача бухгалтерской отчетности учредителю;
- передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы;
- передача отчетности в отделение Фонда пенсионного и социального страхования;
- размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте bus.gov.ru;

Обмен финансовыми и другими документами с территориальным органом Федерального казначейства осуществляется в системе удаленного финансового документооборота органов Федерального казначейства — СУФД-online.

3. В целях обеспечения сохранности электронных данных бухгалтерского учета и отчетности МКУ:

- на сервере ежедневно производится сохранение резервных копий базы «Бухгалтерия», еженедельно – «Зарплата»;
- по итогам квартала и отчетного года после сдачи отчетности производится запись копии базы данных на внешний носитель – флеш-карту, которая хранится в сейфе МКУ;
- по итогам каждого календарного квартала бухгалтерские регистры, сформированные в электронном виде, распечатываются на бумажный носитель и подшиваются в отдельные папки в хронологическом порядке.

Основание: пункт 19 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 33 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

### III. Правила документооборота

1. Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете установлены в графике документооборота (приложение 21 к настоящей учетной политике). Основание: пункт 22 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», подпункт «д» пункта 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

2. Первичные документы составляют и передают в бухгалтерию лица, ответственные за оформление факта хозяйственной жизни. Документы бухгалтерского учета передаются в срок, установленный в графике документооборота. Если в графике срок не установлен, документ

бухгалтерского учета или иная информация передается в течение трех рабочих дней со дня оформления, но не позднее последнего рабочего дня месяца, в котором факт хозяйственной жизни произошел.

При создании, обработке и передаче документов обеспечивается защита персональных данных в порядке, установленном в положении о защите персональных данных, которое утверждается руководителем учреждения.

Ответственность за своевременное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают сотрудники, составившие и подписавшие указанные документы.

Основание: пункт 1, подпункты «г», «ж» пункта 6 приложения № 2 к СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

3. При проведении хозяйственных операций используются унифицированные документы. Если для оформления хозяйственных операций не предусмотрены унифицированные документы, используются:

- самостоятельно разработанные формы, которые приведены в приложении 5;
- унифицированные формы, дополненные необходимыми реквизитами.

Основание: пункт 11 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункты 25–26 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», подпункт «г» пункта 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», подпункт «а» пункта 6 приложения № 2 к данному стандарту.

4. Для отражения в бухгалтерском учете принимаются документы, которые проверены сотрудниками бухгалтерии в соответствии с положением о внутреннем финансовом контроле (приложение 11). Документы, оформленные с нарушением, бухгалтерия к учету не принимает. Основание: пункт 3 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 23 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», подпункт «з» пункты 1, 6 приложения № 2 к СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

5. Право подписи учетных документов предоставлено сотрудникам, занимающим должности, перечисленные в приложении 6. Пофамильный список сотрудников, имеющих право подписи, утверждается отдельным приказом руководителя.

Основание: пункт 11 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 8 приложения № 2 к СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

6. Допускается оформление одного первичного учетного документа при осуществлении нескольких взаимосвязанных между собой фактов хозяйственной жизни – по учету имущества.

С периодичностью один раз в месяц – в последний день месяца – оформляются:

- Ведомость группового начисления доходов (ф. 0510431);
- Ведомость выпадающих доходов (ф. 0510838).

Одним первичным документом оформляется совокупность следующих фактов хозяйственной жизни:

- начисление стипендии – Ведомостью начисления стипендии (утверждается учреждением самостоятельно);
- выдача в прокат имущества физическим лицам – ведомостью предоставления в прокат имущества (утверждается учреждением самостоятельно).

Основание: пункт 10 приложения № 2 к СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

7. Все документы бухгалтерского учета формируются на русском языке. При поступлении документов на иностранном языке построчный перевод таких документов на русский язык осуществляется сотрудником учреждения. Переводы составляются на отдельном документе, заверяются подписью сотрудника, составившего перевод, и прикладываются к первичным документам. В случае невозможности перевода документа привлекается профессиональный переводчик. Перевод денежных (финансовых) документов заверяется нотариусом.

Если документы на иностранном языке составлены по типовой форме (идентичны по количеству граф, их названию, расшифровке работ и т. д. и отличаются только суммой), то в отношении их постоянных показателей достаточно однократного перевода на русский язык. Впоследствии переводить нужно только изменяющиеся показатели данного первичного документа.

Основание: пункт 31 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», пункт 7 приложения № 2 к СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

8. В каждом первичном документе при создании указывается дата создания. Порядковый номер документа указывается при необходимости – если нумерация предусмотрена формой документа.

Если дата составления первичного документа или дата его подписания отличается от даты (периода) совершения факта хозяйственной жизни, в составе обязательных реквизитов такого документа отражается дата или период совершения факта хозяйственной жизни.

Если в первичный учетный документ включены реквизиты из другого документа-основания, в первичном документе указывается информация, позволяющая идентифицировать соответствующий документ-основание.

Основание: пункт 7 приложения № 2 к СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

9. Формирование электронных регистров бухгалтерского учета осуществляется в следующем порядке:

- в регистрах в хронологическом порядке систематизируются первичные (сводные) учетные документы по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа;
- Журнал операций по всем забалансовым счетам формируется ежемесячно в случае, если в отчетном месяце были обороты по счету;
- журнал регистрации приходных и расходных ордеров составляется ежемесячно, в последний рабочий день месяца;
- приходные и расходные кассовые ордера со статусом «подписан» аннулируются, если кассовая операция не проведена в течение двух рабочих дней, включая день оформления ордера;
- инвентарная карточка учета основных средств оформляется при принятии объекта к учету, по мере внесения изменений (данных о переоценке, модернизации, реконструкции, консервации и пр.) и при выбытии. При отсутствии указанных событий – ежегодно на последний рабочий день года со сведениями о начисленной амортизации;
- инвентарная карточка группового учета основных средств оформляется при принятии объекта к учету по мере внесения изменений (данных о переоценке, модернизации, реконструкции, консервации и пр.) и

- опись инвентарных карточек по учету основных средств, инвентарный \* список основных средств, реестр карточек заполняются ежегодно в последний день года;
- книга учета бланков строгой отчетности, книга аналитического учета депонированной заработной платы и стипендий заполняются ежемесячно в последний день месяца;
- журналы операций, главная книга заполняются ежемесячно;
- другие регистры, не указанные выше, заполняются по мере необходимости, если иное не установлено законодательством РФ.

Основание: пункты 11, 167 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н.

Учетные регистры по операциям, указанным в пункте 2 раздела IV настоящей учетной политики, составляются отдельно.

10. Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям (ф. 0504071) ведется отдельно по кодам финансового обеспечения деятельности и отдельно по счетам:

- КБК Х.302.11.000 «Расчеты по заработной плате» и КБК Х.302.13.000 «Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда»;
- КБК Х.302.12.000 «Расчеты по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме» и КБК Х.302.14.000 «Расчеты по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме»;
- КБК Х.302.66.000 «Расчеты по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме» и КБК Х.302.67.000 «Расчеты по социальным компенсациям персоналу в натуральной форме»;
- КБК Х.302.96.000 «Расчеты по иным выплатам текущего характера физическим лицам».

Основание: пункт 257 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

11. Журналам операций присваиваются номера согласно приложению 11. По операциям, указанным в пункте 2 раздела IV настоящей учетной политики, журналы операций ведутся отдельно. Журналы операций подписываются главным бухгалтером и бухгалтером, составившим журнал операций.

Журналы операций (ф. 0504071) ведутся отдельно по кодам финансового обеспечения. Журналы формируются ежемесячно в последний день месяца. К журналам прилагаются первичные учетные документы согласно приложению 8.

12. Документы бухгалтерского учета составляются в форме электронного документа, подписанного квалифицированной электронной подписью. Исключение – оформление документов в структурных подразделениях, в которых нет компьютеров, программных средств или интернета, необходимых для оформления электронных документов. В этих случаях документ может быть составлен:

- на бумажном носителе и заверен собственноручной подписью;
- автоматически – на компьютере посредством формирования электронного образа бумажного документа, содержащего обязательные реквизиты, предусмотренные формой документа. Далее документ распечатывается и собственноручно подписывается на бумажном носителе.

Для передачи в бухгалтерию изготавливаются скан-копии документов с собственноручными подписями – бумажных или автоматически сформированных. Скан-копии изготавливает, подписывает электронной цифровой подписью (далее – ЭП) и несет ответственность за соответствие подлиннику документа сотрудник, составивший соответствующий подлинник.

Основание: пункты 10, 12 приложения № 2 к СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

13. По требованию контролирующих ведомств первичные документы представляются в электронном виде. При невозможности ведомства получить документ в электронном виде копии электронных первичных документов и регистров бухгалтерского учета распечатываются на бумажном носителе и заверяются руководителем собственноручной подписью.

При заверении одной страницы электронного документа (регистра) проставляется штамп «Копия электронного документа верна», должность заверившего лица, собственноручная подпись, расшифровка подписи и дата заверения.

При заверении многостраничного документа заверяется копия каждого листа.

Основание: часть 5 статьи 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункт 11 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 32 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», Методические указания, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н, статья 2 Закона от 06.04.2011 № 63-ФЗ.

14. Электронные документы, подписанные квалифицированной электронной подписью, хранятся в электронном виде на съемных носителях информации в соответствии с порядком учета и хранения съемных носителей информации. При этом ведется журнал учета и движения электронных носителей. Журнал должен быть пронумерован, прошнурован и скреплен печатью учреждения. Ведение и хранение журнала возлагается приказом руководителя на ответственного сотрудника учреждения. Основание: пункт 33 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», пункт 14 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

15. При необходимости изготовления бумажных копий электронных документов и регистров бухгалтерского учета бумажные копии заверяются штампом, который проставляется автоматически при распечатке документа: «Документ подписан электронной подписью в системе электронного документооборота ГБУ "Альфа"», – с указанием сведений о сертификате электронной подписи – кому выдан и срок действия. Дополнительно сотрудник бухгалтерии, ответственный за обработку документа, ведение регистра, ставит надпись «Копия верна», дату распечатки и свою подпись.

Основание: пункт 32 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

16. В деятельности учреждения используются следующие бланки строгой отчетности:

- бланки дипломов, вкладышей к дипломам, свидетельств;
- бланки трудовых книжек и вкладышей к ним;

Учет бланков ведется по стоимости их приобретения.

Основание: пункт 337 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Бланки строгой отчетности хранятся в металлических шкафах и (или) сейфах в структурных подразделениях учреждения. По окончании рабочего дня места хранения бланков опечатываются.

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.

17. Перечень должностей сотрудников, ответственных за учет, хранение и выдачу бланков строгой отчетности, приведен в приложении 9.

18. Особенности применения первичных документов:

18.1. При ремонте нового оборудования, неисправность которого была выявлена при монтаже, составляется акт о выявленных дефектах оборудования по форме № ОС-16 (ф. 0306008).

18.2. На списание призов, подарков, сувениров оформляется Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460), к которому должен быть приложен экземпляр приказа руководителя о награждении с указанием перечня награжденных лиц. Если награждение прошло в ходе проведения массового мероприятия, к Акту (ф. 0510460) должны быть приложены экземпляр приказа руководителя о проведении мероприятия и протокол о мероприятии с указанием перечня награжденных лиц.

18.3. При поступлении имущества и наличных денег от жертвователя или дарителя составляется акт в произвольной форме, в котором должны быть:

- указаны обязательные реквизиты, предусмотренные пунктом 25 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности»;
- поставлены подписи передающей и принимающей сторон.

Если имущество и наличные деньги поступают без оформления письменного договора, передающая сторона:

- делает в акте запись о том, что имущество или деньги переданы безвозмездно;
- указывает цели, на которые необходимо использовать пожертвованные деньги или имущество.

18.4. В Табеле учета использования рабочего времени (ф. 0504421) регистрируются случаи отклонений от нормального использования рабочего времени, установленного правилами трудового распорядка. В графах 20 и 37 отражаются итоговые данные неявок.

Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) дополнен условными обозначениями:

| Наименование показателя                                                    | Код |
|----------------------------------------------------------------------------|-----|
| Дополнительные выходные дни (оплачиваемые)                                 | ОВ  |
| Заключение под стражу                                                      | ЗС  |
| Нахождение в пути к месту вахты и обратно                                  | ДП  |
| Дополнительный оплачиваемый выходной день для прохождения диспансеризации  | Д   |
| Нерабочий оплачиваемый день                                                | НОД |
| Выходные за вакцинацию с сохранением заработной платы                      | ВВ  |
| Приостановка действия трудового договора в связи с мобилизацией сотрудника | ПД  |
|                                                                            |     |

Расширено применение буквенного кода «Г» – «Выполнение государственных обязанностей» – для случаев выполнения сотрудниками общественных обязанностей (например, для регистрации дней медицинского освидетельствования перед сдачей крови, дней сдачи крови, дней, когда сотрудник отсутствовал по вызову в военкомат на военные сборы, по вызову в суд и другие госорганы в качестве свидетеля и пр.).

18.5. Расчеты по заработной плате и другим выплатам оформляются в Расчетной ведомости (ф. 0504402) и Платежной ведомости (ф. 0504403).

18.6. При временном переводе работников на удаленный режим работы обмен документами, которые оформляются в бумажном виде, разрешается осуществлять по электронной почте посредством скан-копий.

Скан-копия первичного документа изготавливается сотрудником, ответственным за факт хозяйственной жизни, в сроки, которые установлены графиком документооборота. Скан-копия направляется сотруднику, уполномоченному на согласование, в соответствии с графиком документооборота. Согласованием считается возврат электронного письма от получателя к отправителю со скан-копией подписанного документа.

После окончания режима удаленной работы первичные документы, оформленные посредством обмена скан-копий, распечатываются на бумажном носителе и подписываются собственноручной подписью ответственных лиц.

18.7. В Табеле учета посещаемости детей (ф. 0504608) дни непосещения отмечаются следующими кодами:

| Наименование показателя | Код |
|-------------------------|-----|
| Выходные дни            | В   |
| Неявка                  | Н   |
|                         |     |

Основание: приложение № 5 к приказу № 52н.

18.8. Учреждение применяет путевой лист, форма которого утверждена в приложении 5 к учетной политике. Путевые листы регистрируются в бумажном журнале учета движения путевых листов, который учреждение ведет по унифицированной форме № 8 (утв. постановлением Госкомстата от 28.11.1997 № 78). Нумерация путевых листов ведется в простом хронологическом порядке, начиная с 1 января каждого следующего года. Основание: Федеральный закон от 06.03.2022 № 39-ФЗ.

Информация о лицензии на медицинский осмотр в сведениях о медосмотре не указывается.

Путевой лист оформляется:

- на один день – при коротких рейсах или перевозках в рамках одного дня;
- длительность рейса – для регулярных перевозок – если срок рейса превышает один день;
- период – месяц или неделю – для нерегулярных перевозок независимо от продолжительности рейса.

Также учреждение может оформить два путевых листа на один автомобиль, если в рейс отправляют двух водителей – по одному путевому листу на каждого водителя. Решение о количестве путевых листов и сроке их действия принимает главный механик.

Основание: пункт 9 приложения № 2 к СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

19. Сотрудник, ответственный за оформление расчетных листков, высылает каждому сотруднику на его корпоративную электронную почту расчетный листок в день выдачи зарплаты за вторую половину месяца.

#### IV. План счетов

1. Бухгалтерский учет ведется с использованием Рабочего плана счетов (приложение 10), разработанного в соответствии с Инструкцией к Единому плану счетов № 157н, Инструкцией № 174н, за исключением операций, указанных в пункте 2 раздела IV настоящей учетной политики. Основание: пункты 2 и 6 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 19 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», подпункт «б» пункта 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

При отражении в бухучете хозяйственных операций 1–18 разряды номера счета Рабочего плана счетов формируются следующим образом:

| Разряд<br>номера счета | Код                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1–4                    | Аналитический код вида услуги:<br>0702 «Общее образование»<br>...                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 5–14                   | Код целевой статьи расходов при осуществлении деятельности с целевыми средствами: <ul style="list-style-type: none"><li>• в рамках национальных проектов (программ), комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры (региональных проектов в составе национальных проектов);</li><li>• если указание целевой статьи предусмотрено требованиями целевого назначения активов, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета.</li></ul> В остальных случаях – нули |
| 15–17                  | Код вида поступлений или выбытий, соответствующий: <ul style="list-style-type: none"><li>• аналитической группе подвида доходов бюджетов;</li><li>• коду вида расходов;</li></ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    | <ul style="list-style-type: none"> <li>• аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 18 | <p>Код вида финансового обеспечения (деятельности)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);</li> <li>• 3 – средства во временном распоряжении;</li> <li>• 4 – субсидия на выполнение государственного задания;</li> <li>• 5 – субсидии на иные цели;</li> <li>• 6 – субсидии на цели осуществления капитальных вложения</li> </ul> |

Основание: пункты 21–21.2 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 2.1 Инструкции № 174н.

Кроме забалансовых счетов, утвержденных в Инструкции к Единому плану счетов № 157н, учреждение применяет дополнительные забалансовые счета, утвержденные в Рабочем плане счетов (приложение 10).  
Основание: пункт 332 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 19 СГС

«Концептуальные основы бухучета и отчетности».

2. В части операций по исполнению публичных обязательств перед гражданами в денежной форме учреждение ведет бюджетный учет по рабочему Плану счетов в соответствии Инструкцией № 162н.  
Основание: пункты 2 и 6 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

3. К счету 0.303.05.000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» применяются дополнительные аналитические коды:

- 1 – «Государственная пошлина» (0.303.15.000);
- 2 – «Транспортный налог» (0.303.25.000);
- 3 – «Пени, штрафы, санкции по налоговым платежам» (0.303.35.000);
- 4 – «Возмещение СФР расходов страхователя, понесенных в связи с реализацией требований, установленных законодательством» (0.303.45.000).

## **V. Методика ведения бухгалтерского учета, оценки отдельных видов имущества и обязательств**

### **1. Общие положения**

1.1. Для случаев, которые не установлены в федеральных стандартах и других нормативно-правовых актах, регулирующих бухучет, метод определения справедливой стоимости выбирает комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов.  
Основание: пункт 54 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

1.2. В случае если для показателя, необходимого для ведения бухгалтерского учета, не установлен метод оценки в законодательстве и в настоящей учетной политике, то величина оценочного показателя определяется профессиональным суждением главного бухгалтера.  
Основание: пункт 6 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

1.3. Принятие к учету основных средства, нематериальных и непроизведенных активов, по факту документального подтверждения их приобретения согласно условиям государственных контрактов (договоров), осуществляется на основании Решения о признании объектов НФА (ф. 0510441). При этом формирование дополнительных документов, в частности Акта приема-передачи объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) в этом случае не требуется.

### **2. Основные средства**

2.1. Учреждение учитывает в составе основных средств материальные объекты имущества, независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев, а также бесконтактные термометры, санитайзеры, диспенсеры для антисептиков, штампы, печати и инвентарь. Перечень объектов, которые относятся к группе «Инвентарь производственный и хозяйственный», приведен в приложении 12.

2.2. В один инвентарный объект, признаваемый комплексом объектов основных средств, объединяются объекты имущества незначительной стоимости, имеющие одинаковые сроки полезного и ожидаемого использования:

- объекты библиотечного фонда;

- мебель для обстановки одного помещения: столы, стулья, стеллажи, шкафы, полки; компьютерное и периферийное оборудование в составе одного рабочего места: системные блоки, мониторы, компьютерные мыши, клавиатуры, принтеры, сканеры, колонки, акустические системы, микрофоны, веб-камеры, устройства захвата видео, внешние ТВ-тюнеры, внешние накопители на жестких дисках;
- спортивный инвентарь одного наименования в одном помещении;

Не считается существенной стоимость до 20 000 руб. за один **имущественный объект**. Необходимость объединения и конкретный перечень объединяемых объектов определяет комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов. Основание: пункт 10 СГС «Основные средства».

2.3. Уникальный инвентарный номер состоит из десяти знаков и присваивается в порядке:

- 1-й разряд – амортизационная группа, к которой отнесен объект при принятии к учету (при отнесении инвентарного объекта к 10-й амортизационной группе в данном разряде проставляется «0»);
- 2–4-й разряды – код объекта учета синтетического счета в Плане счетов бухгалтерского учета (приложение 1 к приказу Минфина от 16.10.2010 № 174н);
- 5–6-й разряды – код группы и вида синтетического счета Плана счетов бухгалтерского учета (приложение 1 к приказу Минфина от 16.10.2010 № 174н);
- 7–10-й разряды – порядковый номер нефинансового актива.

Основание: пункт 9 СГС «Основные средства», пункт 46 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

2.4. Присвоенный объекту инвентарный номер наносится:

- на объекты недвижимого имущества, строения и сооружения – несмываемой краской;
- остальные основные средства – путем прикрепления водостойкой инвентаризационной наклейки с номером;

В случае если объект является сложным (комплексом конструктивно-сочлененных предметов), инвентарный номер обозначается на каждом составляющем элементе тем же способом, что и на сложном объекте.

2.5. Затраты по замене отдельных составных частей комплекса конструктивно-сочлененных предметов, в том числе при капитальном ремонте, включаются в момент их возникновения в стоимость объекта. Одновременно с его стоимости списывается в текущие расходы стоимость заменяемых (выбываемых) составных частей. Данное правило применяется к следующим группам основных средств:

- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- инвентарь производственный и хозяйственный;
- многолетние насаждения;

Основание: пункт 27 СГС «Основные средства».

2.6. В случае частичной ликвидации или разукomплектации объекта основного средства, если стоимость ликвидируемых (разукomплектованных) частей не выделена в документах поставщика, стоимость таких частей определяется пропорционально следующему показателю (в порядке убывания важности):

- площади;
- объему;
- весу;
- иному показателю, установленному комиссией по поступлению и выбытию активов.

2.7. Затраты на создание активов при проведении регулярных осмотров на предмет наличия дефектов, являющихся обязательным условием их эксплуатации, а также при проведении ремонтов (модернизаций, дооборудований, реконструкций, в том числе с элементами реставраций, технических перевооружений) формируют объем капитальных вложений с дальнейшим признанием в стоимости объекта основных средств. Одновременно учтенная ранее в стоимости объекта сумма затрат на проведение аналогичного мероприятия списывается в расходы текущего периода с учетом накопленной амортизации. Данное правило применяется к следующим группам основных средств:

- машины и оборудование;
- транспортные средства;

Основание: пункт 28 СГС «Основные средства».

2.8. Начисление амортизации осуществляется следующим образом:

- методом уменьшаемого остатка с применением коэффициента 2 – на основные средства группы «Транспортные средства», а также на компьютерное оборудование и сотовые телефоны;
- линейным методом – на остальные объекты основных средств.

Основание: пункты 36, 37 СГС «Основные средства».

2.9. В случаях когда установлены одинаковые сроки полезного использования и метод расчета амортизации всех структурных частей единого объекта основных средств, учреждение объединяет такие части для определения суммы амортизации.

Основание: пункт 40 СГС «Основные средства».

2.10. При переоценке объекта основных средств накопленная амортизация на дату переоценки пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости. При этом балансовая стоимость и накопленная амортизация увеличиваются (умножаются) на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы при их суммировании получить переоцененную стоимость на дату проведения переоценки. Основание: пункт 41 СГС «Основные средства».

2.11. Срок полезного использования объектов основных средств устанавливает комиссия по поступлению и выбытию в соответствии с пунктом 35 СГС «Основные средства». Состав комиссии по поступлению и выбытию активов установлен в приложении 1 настоящей Учетной политики.

2.12. Имущество, относящееся к категории особо ценного имущества (ОЦИ), определяет комиссия по поступлению и выбытию активов (приложение 1). Такое имущество принимается к учету на основании выписки из протокола комиссии.

2.13. Основные средства стоимостью до 10 000 руб. включительно, находящиеся в эксплуатации, учитываются на забалансовом счете 21 по балансовой стоимости.

Основание: пункт 39 СГС «Основные средства», пункт 373 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

2.14. При приобретении и (или) создании основных средств за счет средств, полученных по разным видам деятельности, сумма вложений, сформированных на счете КБК Х.106.00.000, переводится на код вида деятельности 4 «субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания».

2.15. При принятии учредителем решения о выделении средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на содержание объекта основных средств, который ранее приобретен (создан) учреждением за счет средств от приносящей доход деятельности, стоимость этого объекта переводится с кода вида деятельности «2» на код вида деятельности «4». Одновременно переводится сумма начисленной амортизации.

2.16. Локально-вычислительная сеть (ЛВС) и охранно-пожарная сигнализация (ОПС) как отдельные инвентарные объекты не учитываются. Отдельные элементы ЛВС и ОПС, которые соответствуют критериям основных средств, установленным СГС «Основные средства», учитываются как отдельные основные средства. Элементы ЛВС или ОПС, для которых установлен одинаковый срок полезного использования, учитываются как единый инвентарный объект в порядке, установленном в пункте 2.2 раздела V настоящей Учетной политики.

2.17. Расходы на доставку нескольких имущественных объектов распределяются в первоначальную стоимость этих объектов пропорционально их стоимости, указанной в договоре поставки.

2.18. Передача в пользование объектов, которые содержатся за счет учреждения, отражается как внутреннее перемещение. Учет таких объектов ведется на дополнительном забалансовом счете 43П «Имущество, переданное в пользование, – не объект аренды».

2.19. Ответственными за хранение технической документации на объекты основных средств являются ответственные лица, за которыми они закреплены. Если на основное средство производитель (поставщик) предусмотрел гарантийный срок, ответственное лицо хранит также гарантийные талоны.

2.20. Объекты библиотечного фонда стоимостью до 100 000 руб. учитываются в регистрах бухучета в денежном выражении общей суммой без количественного учета в разрезе кодов финансового обеспечения:

- 2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

- 4 – субсидия на выполнение государственного задания;
- 5 – субсидии на иные цели.

Учет ведется в Инвентарной карточке группового учета основных средств (ф. 0504032). На каждый объект библиотечного фонда стоимостью свыше 100 000 руб. открывается отдельная Инвентарная карточка учета основных средств (ф. 0504031). Аналитический учет объектов библиотечного фонда в регистрах индивидуального и суммового учета ведется сотрудниками библиотеки в соответствии с Порядком, утвержденным приказом Минкультуры от 08.10.2012 № 1077.

### **3. Нематериальные активы**

3.1. Начисление амортизации осуществляется следующим образом:

- методом уменьшаемого остатка с применением коэффициента 2 – на нематериальные активы группы «Научные исследования (научно-исследовательские разработки)»;
- линейным методом – на остальные объекты нематериальных активов.

Основание: пункты 30, 31 СГС «Нематериальные активы».

3.2. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов, приобретаемого в результате необменной операции, является его справедливая стоимость на дату приобретения.

3.3. Продолжительность периода, в течение которого предполагается использовать НМА, ежегодно определяется Комиссией по поступлению и выбытию активов.

Срок полезного использования объекта НМА – секрета производства (ноу-хау) устанавливается исходя из срока, в течение которого соблюдается конфиденциальность сведений в отношении такого объекта, в том числе путем введения режима коммерческой тайны. Если срок охраны конфиденциальности не установлен, в учете возникает объект НМА с неопределенным сроком полезного использования.

Изменение продолжительности оставшегося периода использования НМА является существенным, если это изменение (разница между продолжительностью оставшегося текущего периода использования и предполагаемого) составляет 10 % или более от продолжительности оставшегося текущего периода. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

3.4. Первоначальная стоимость НМА, созданных учреждением, помимо затрат, указанных в пунктах 19–22 СГС «Нематериальные активы», также включает:

- расходы на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды;
- расходы на заработную плату тестировщиков программного обеспечения, созданного силами учреждения;

3.5. Учреждение дополнительно раскрывает данные по группам нематериальных активов отдельно по объектам, которые созданы собственными силами, и прочим объектам в части изменения стоимости объектов в результате недостач и излишков.

Основание: пункт 44 СГС «Нематериальные активы».

3.6. Учреждение дополнительно раскрывает в отчетности данные по группам нематериальных активов отдельно по объектам, которые созданы собственными силами, и прочим объектам в части изменения стоимости объектов в результате недостач и излишков.

Основание: пункт 44 СГС «Нематериальные активы».

#### **4. Непроизведенные активы**

4.1. Объект произведенных активов, по которому комиссия по поступлению и выбытию активов установила, что он не соответствует условиям признания актива, учитывается на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение».

Основание: пункты 7 СГС «Непроизведенные активы»

4.2. Справедливая стоимость земельного участка, впервые вовлекаемого в хозяйственный оборот, на которые не разграничена государственная собственность и которые не внесены в ЕГРН, рассчитывается на основе кадастровой стоимости аналогичного земельного участка, который внесен в ЕГРН.

Основание: пункты 17 СГС «Непроизведенные активы»

4.3. Каждому инвентарному объекту произведенных активов в момент принятия к бухгалтерскому учету присваивается инвентарный номер. Инвентарный номер объекта произведенных активов состоит из

пятнадцати знаков, определяемый последовательно по мере принятия к учету произведенных активов – Х.Х.ХХХХХХ.ХХХХ, где:

- 1 разряд – код синтетической группы инвентарного объекта произведенных активов по счету 103 «Произведенные активы» – «3»;
- 2 разряд – код вида инвентарного номера «1» – индивидуальный инвентарный объект;
- 3–8 разряды – порядковый номер инвентарного объекта (000001, 000002 и т.д.);
- 9–12 разряды – внутренний групповой инвентарный номер (0001, 0002 и т.д.). Для индивидуального инвентарного объекта указывается 0000.

Основание: пункт 81 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

4.4. Аналитический учет вложений в произведенные активы ведется в многографной карточке (ф. 0504054).

Основание: пункт 128 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

## 5. Материальные запасы

5.1. Учреждение учитывает в составе материальных запасов материальные объекты, указанные в пунктах 98–99 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, а также производственный и хозяйственный инвентарь, перечень которого приведен в приложении 12.

5.2. Единица учета материальных запасов в учреждении – номенклатурная (реестровая) единица. Исключения:

а) материальные запасы с ограниченным сроком годности – продукты питания, медикаменты и другие, а также товары для продажи. Единица учета таких материальных запасов – партия. Решение о применении единицы учета «партия» принимает бухгалтер на основе своего профессионального суждения;

б) группы материальных запасов, характеристики которых совпадают, а также следующие материальные запасы:

| Наименование               | Единицы измерения |
|----------------------------|-------------------|
| Подгруппа «Одежда и обувь» |                   |
| Халат поварской            | шт.               |

|                                        |     |
|----------------------------------------|-----|
| Колпак поварской                       | шт. |
| ...                                    |     |
| Подгруппа «Постельные принадлежности»  |     |
| Подушка пуховая                        | шт. |
| Подушка синтетическая                  | шт. |
| Простынь односпальная                  | шт. |
| Пододеяльник односпальный              | шт. |
| ...                                    |     |
| Подгруппа «Прочие материальные запасы» |     |
| Ветошь                                 | кг  |
| ...                                    |     |

Единица учета таких материальных запасов – однородная (реестровая) группа запасов.

Решение о применении единицы учета «однородная (реестровая) группа запасов» в отношении материальных запасов, характеристики которых совпадают, принимает бухгалтер на основе своего профессионального суждения.

Если в первичных документах поставщика единицы измерения отличаются от тех, которые использует учреждение, ответственный сотрудник оформляет акт перевода единиц измерения. Акт прикладывают к первичным документам поставщика.

Основание: пункт 8 СГС «Запасы».

**5.3.** В целях аналитического (управленческого) учета незавершенное производство отражается на дополнительном счете Рабочего плана счетов 0.109.69.000 «Себестоимость незавершенного производства готовой продукции, работ, услуг».

Основание: пункт 12 СГС «Запасы».

**5.4.** Товары, переданные в реализацию, отражаются по цене реализации с обособлением торговой наценки.

Основание: пункт 30 СГС «Запасы».

5.5. Фактическая стоимость материальных запасов, полученных в результате ремонта, разборки, утилизации (ликвидации) основных средств или иного имущества, определяется исходя из следующих факторов:

- их справедливой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, рассчитанной методом рыночных цен;
- сумм, уплачиваемых учреждением за доставку материальных запасов, приведение их в состояние, пригодное для использования.

Основание: пункты 52–60 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

5.6. Приобретенные, но находящиеся в пути запасы признаются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной государственным контрактом (договором). Если учреждение понесло затраты, перечисленные в пункте 102 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, стоимость запасов увеличивается на сумму данных затрат в день поступления запасов в учреждение. Отклонения фактической стоимости материальных запасов от учетной цены отдельно в учете не отражаются.

Основание: пункт 18 СГС «Запасы».

5.7. В случае получения полномочий по централизованной закупке запасов расходы на их доставку до получателей списываются на финансовый результат текущего года в день получения документов о доставке.

Основание: пункт 19 СГС «Запасы».

5.8. Учреждение применяет следующий порядок подстатей КОСГУ в части учета материальных запасов:

5.8.1. Расходы на закупку одноразовых и многоразовых масок, перчаток относятся на подстатью КОСГУ 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов». Одноразовые маски и перчатки учитываются на счете 105.36 «Прочие материальные запасы». Маски и перчатки, приобретенные для комплектов одежды, учитываются на счете 105.05 и по КОСГУ 345.

5.8.2. Специальные жидкости для автомобиля (тормозная, стеклоомывающая, тосол и другие охлаждающие) учитываются на счете 105.03 и по КОСГУ 343.

5.9. При приобретении и (или) создании материальных запасов за счет средств, полученных по разным видам деятельности, сумма вложений, сформированных на счете КБК Х.106.00.000, переводится на код вида

деятельности 4 «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания».

#### 5.10. Установлены следующие особенности учета материальных запасов:

##### 5.10.1. Особенности учета транспортно-заготовительных расходов.

В фактическую стоимость материальных запасов включаются транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), в том числе:

- расходы, связанные с погрузочно-разгрузочными работами;
- расходы на транспортировку;
- командировочные расходы, связанные с заготовкой и доставкой материальных запасов;
- страхование доставки;
- недостача и порча в пределах норм естественной убыли;
- наценки, надбавки, комиссионные вознаграждения посредникам.

При доставке разнородных материальных запасов одним транспортным средством ТЗР распределяются пропорционально количеству материальных запасов, их весу или объему в зависимости от ассортимента полученных активов.

Если в одну поставку включено несколько разнородных групп материальных запасов, то сначала ТЗР распределяются между этими группами.

##### 5.10.2. Особенности приобретения и учета горюче-смазочных материалов (ГСМ).

Снабжение автомобильного транспорта ГСМ проводится по талонам. Исключение составляют выезды в командировку на автомобиле учреждения, когда по пути следования отсутствуют АЗС с купленными талонами.

Нормы на расходы горюче-смазочных материалов (ГСМ) разрабатываются учреждением и утверждаются приказом руководителя учреждения. Ежегодно приказом руководителя утверждаются период применения зимней надбавки к нормам расхода ГСМ и ее величина.

ГСМ списываются на расходы по фактическому расходу на основании путевых листов, но не выше норм, установленных приказом руководителя учреждения.

### 5.10.3. Особенности использования и учета мягкого инвентаря.

Для учета мягкого инвентаря применяется книга учета материальных ценностей (ф. 0504042), которую ведут материально ответственные лица. Учитывается мягкий инвентарь по наименованиям, сортам и количеству — для каждого наименования объекта учета используется отдельная страница. Бухгалтерия учреждения систематически контролирует поступление и расходование мягкого инвентаря, находящегося на складе и в местах хранения, а также сверяет данные учета инвентаря с записями, которые ведутся на складе. Результаты таких проверок фиксируются соответствующими записями на отдельной странице в конце книги учета материальных ценностей.

Все предметы мягкого инвентаря при поступлении на склад маркируются. Маркировка проводится штампом несмываемой краской без порчи внешнего вида предмета. На штампе указывается наименование учреждения. Маркировку производит сотрудник склада в присутствии заместителя директора по административно-хозяйственной работе.

При выдаче мягкого инвентаря в эксплуатацию проводится дополнительная маркировка с указанием года и месяца выдачи со склада.

Маркировочные штампы хранит руководитель учреждения.

Мягкий инвентарь выдается в эксплуатацию по ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).

Заместитель директора по административно-хозяйственной работе организует надлежащий уход, хранение, своевременную химическую чистку, стирку, дезинфекцию, обезвреживание, сушку, а также ремонт и замену предметов мягкого инвентаря.

Операции по перемещению мягкого инвентаря между материально ответственными лицами отражаются в Накладной на внутреннее перемещение нефинансовых активов (ф. 0510450).

Предметы мягкого инвентаря списываются при полной их изношенности по решению комиссии по поступлению и выбытию активов.

В присутствии комиссии списанный мягкий инвентарь уничтожается или превращается в ветошь (разрезается, рвется и т. д.). Пригодная для использования в хозяйственных целях ветошь принимается на склад с указанием веса, затем используется для уборки помещений.

#### 5.10.4. Особенности использования и учета хозяйственного инвентаря.

Решение об отнесении имущества к хозяйственному инвентарю в составе материальных запасов принимает комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов с учетом правил, установленных пунктом 2.1 раздела V настоящей учетной политики. При этом, независимо от срока полезного использования, учитываются как материальные запасы:

- швабры, грабли, метлы, веники;
- инструменты: слесарно-монтажный, столярно-плотницкий, строительный;
- канцтовары, за исключением калькуляторов.

Выдача хозяйственного инвентаря (материалов) на нужды учреждения производится исходя из месячной потребности в нем. Нормы потребности в хозяйственных материалах определяет комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов ежегодно на основании сложившихся фактических данных за прошлый год и утверждает отдельным приказом руководителя.

#### 5.10.5. Особенности учета карт тахографа для водителя.

Карты тахографа не признаются активом учреждения, поскольку учреждение не вправе без согласия водителя изъять карту при его увольнении, уничтожить ее или аннулировать. В целях управленческого учета и контроля за сохранностью карты учитываются на дополнительном забалансовом счете 50К «Карты водителей для тахографа».

Основание: пункт 332 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

#### 5.11. Учет запчастей за балансом

Учет на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» ведется в условной оценке 1 руб. за 1 шт. Учету подлежат запасные части и другие комплектующие, которые могут быть использованы на других автомобилях (нетипизированные запчасти и комплектующие), такие как:

- автомобильные шины — четыре единицы на один легковой автомобиль;
- колесные диски — четыре единицы на один легковой автомобиль;
- аккумуляторы — одна единица на один автомобиль;
- наборы автоинструмента — одна единица на один автомобиль;
- аптечки — одна единица на один автомобиль;

- огнетушители — одна единица на один автомобиль;
- ...

Решение о замене поврежденной или не подлежащей ремонту шины принимает комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов. Решение о замене комиссия оформляет документально в карточке учета автомобильной шины, форма которой разработана учреждением самостоятельно.

Сезонная замена шин собственными силами отражается в Накладной на внутреннее перемещение (ф. 0510450).

Аналитический учет по счету ведется в разрезе автомобилей и ответственных лиц.

Поступление на счет 09 отражается:

- при установке (передаче материально ответственному лицу) соответствующих запчастей после списания со счета 0.105.36.000 «Прочие материальные запасы — иное движимое имущество учреждения»;
- при безвозмездном поступлении автомобиля от государственных (муниципальных) учреждений с документальной передачей остатков забалансового счета 09.

При безвозмездном получении от государственных (муниципальных) учреждений запасных частей, учитываемых передающей стороной на счете 09, но не подлежащих учету на указанном счете в соответствии с настоящей учетной политикой, оприходование запчастей на счет 09 не производится.

Внутреннее перемещение по счету отражается:

- при передаче на другой автомобиль;
- при передаче другому материально ответственному лицу вместе с автомобилем.

Выбытие со счета 09 отражается:

- при списании автомобиля по установленным основаниям;
- при установке новых запчастей взамен непригодных к эксплуатации.

Основание: пункты 349–350 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

## **5.12. Особенности списания материальных запасов:**

5.12.1. Списание материальных запасов производится по средней фактической стоимости.

Основание: пункт 108 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

5.12.2. Выдача в эксплуатацию на нужды учреждения канцелярских принадлежностей, лекарственных препаратов, запасных частей и хозяйственных материалов оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210). Эта ведомость является основанием для списания материальных запасов.

Мягкий и хозяйственный инвентарь, посуда списываются по Акту о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143). В остальных случаях материальные запасы списываются по Акту о списании материальных запасов (ф. 0504230).

5.12.3. Выдача материалов, на которые установлен лимит (нормы) расхода, производится на основании лимитно-заборных карт (по ф. М-8, утв. постановлением Госкомстата России от 30.10.1997 № 71а). Разноска из лимитно-заборных карт в книги данных об отпуске материальных запасов может производиться по мере закрытия карт, но не позднее последнего числа месяца.

Прием-сдача первичных учетных документов оформляется составлением реестра, в котором бухгалтер по учету нефинансовых активов расписывается в получении документов.

Сдача складом лимитно-заборных карт производится после использования лимита. В начале месяца должны быть сданы все карты за прошлый месяц, независимо от использования лимита.

Если лимитно-заборная карта была выдана на квартал, она сдается в начале следующего квартала, а в начале второго и третьего месяцев текущего квартала сдаются месячные талоны от квартальных карт, если талоны оформлялись.

До сдачи лимитно-заборных карт их данные выверяются с экземплярами карт того

подразделения, которому были выданы материальные запасы. Выверка подтверждается подписями заведующего складом (кладовщика) и ответственного сотрудника подразделения учреждения, получавшего материальные запасы.

5.12.4. При перевозке материальных запасов к покупателю автотранспортом, собственным или привлеченным, учреждение дополнительно оформляет товарно-транспортную накладную, форма которой утверждена в приложении к ученой политике учреждения.

5.12.5. Материальные запасы, которые предназначены для дарения, вручения на мероприятиях, списываются с учета при выдаче со склада на основании Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210). После выдачи со склада запасы учитываются на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры».

Факт вручения подарков оформляет ответственный сотрудник в акте, форма которого утверждена в приложении к учетной политике учреждения.

## **6. Стоимость безвозмездно полученных нефинансовых активов**

6.1. Данные о справедливой стоимости безвозмездно полученных нефинансовых активов должны подтверждаться:

- справками (другими подтверждающими документами) Росстата;
- прайс-листами заводов-изготовителей;
- справками (другими подтверждающими документами) оценщиков;
- информацией, размещенной в СМИ, и т. д.

В случаях невозможности документального подтверждения стоимость определяется экспертным путем.

## **7. Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг**

7.1. Учет расходов по формированию себестоимости ведется отдельно по группам видов услуг (работ, готовой продукции):

А) в рамках выполнения государственного задания:

- «Предоставление начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования по основным общеобразовательным программам в общеобразовательных учреждениях» – на счете КБК 4.109.61.000;
- «Организация и проведение интеллектуальных и творческих конкурсных мероприятий, направленных на выявление и поддержку детей, проявивших выдающиеся способности» – на счете КБК 4.109.62.000;
- «Работа по организации деятельности творческих коллективов, студий, кружков, секций, любительских объединений» – на счете КБК 4.109.63.000;

Б) в рамках приносящей доход деятельности:

- образовательная услуга «Курс подготовки детей к школе» – на счете КБК 2.109.61.000;
- дополнительная общеразвивающая программа для спортивно-оздоровительного этапа – на счете КБК 2.109.62.000;

7.2. Себестоимость услуг (готовой продукции) формируют прямые и накладные затраты, а также распределяемые на себестоимость общехозяйственные расходы.

В составе прямых затрат при формировании себестоимости оказания услуги, изготовления единицы готовой продукции учитываются расходы, непосредственно связанные с ее оказанием (изготовлением). В том числе:

- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда сотрудников учреждения, непосредственно участвующих в оказании услуги (изготовлении готовой продукции);
- списанные материальные запасы, в том числе медикаменты и перевязочные средства, израсходованные непосредственно на оказание услуги (изготовление готовой продукции), естественная убыль;
- переданные в эксплуатацию объекты основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно, которые используются при оказании услуги (изготовлении готовой продукции);
- сумма амортизации основных средств, которые используются при оказании услуги (изготовлении готовой продукции);
- расходы на аренду помещений, которые используются для оказания услуги (изготовления готовой продукции);

В составе накладных расходов при формировании себестоимости услуг (готовой продукции) учитываются расходы:

- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда сотрудников учреждения, участвующих в оказании нескольких видов услуг (изготовлении готовой продукции);
- материальные запасы, израсходованные на нужды учреждения, естественная убыль;
- переданные в эксплуатацию объекты основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно в случае их использования для оказания нескольких видов услуг (изготовления готовой продукции);
- амортизация основных средств, которые используются для оказания разных услуг (изготовления готовой продукции);
- расходы, связанные с ремонтом, техническим обслуживанием нефинансовых активов;

В составе распределяемых общехозяйственных расходов учитываются расходы:

- на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда сотрудников учреждения, не принимающих непосредственного участия при оказании услуги (изготовлении готовой продукции): административно-управленческого, административно-хозяйственного и прочего обслуживающего персонала;
- материальные запасы, израсходованные на общехозяйственные нужды учреждения (в т. ч. в качестве естественной убыли, пришедшие в негодность) на цели, не связанные напрямую с оказанием услуг (изготовлением готовой продукции);
- переданные в эксплуатацию объекты основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно на цели, не связанные напрямую с оказанием услуг (изготовлением готовой продукции);
- амортизация основных средств, не связанных напрямую с оказанием услуг (изготовлением готовой продукции);
- коммунальные расходы;
- расходы на услуги связи;
- расходы на транспортные услуги;
- расходы на содержание транспорта, зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения;
- расходы на охрану учреждения;
- прочие работы и услуги на общехозяйственные нужды.

7.3. Общехозяйственными расходами, которые не включаются в себестоимость и сразу списываются на финансовый результат (счет КБК Х.401.20.000), признаются:

- расходы на социальное обеспечение населения;
- расходы на транспортный налог;
- расходы на налог на имущество;
- штрафы и пени по налогам, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- амортизация по недвижимому и особо ценному движимому имуществу, которое закреплено за учреждением или приобретено за счет средств, выделенных учредителем;
- стипендия;

7.4. Накладные расходы распределяются между себестоимостью разных видов услуг (готовой продукции) по окончании месяца пропорционально прямым затратам на оплату труда в месяце распределения.

7.5. Общехозяйственные расходы учреждения, произведенные за отчетный период (месяц), распределяются:

- в части распределяемых расходов – себестоимость реализованных услуг (готовой продукции) пропорционально прямым затратам на единицу услуги (продукции);
- в части нераспределяемых расходов – на увеличение расходов текущего финансового года (КБК Х.401.20.000).

Основание: пункт 135 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

7.6. Себестоимость услуг за отчетный месяц, сформированная на счете КБК Х.109.60.000, относится в дебет счета КБК Х.401.10.131 «Доходы от оказания платных услуг (работ)» в последний день месяца.

7.7. Доля затрат на незавершенное производство рассчитывается:

- в части услуг – пропорционально доле незавершенных заказов в общем объеме заказов, выполняемых в течение месяца;
- в части продукции – пропорционально доле не готовых изделий в общем объеме изделий, изготавливаемых в течение месяца.

Основание: пункт 135 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункты 20, 28, 33 СГС «Запасы».

## 8. Расходы на НИОКР

8.1. Основным документом, регламентирующим объем научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ (НИОКР), является тематический план НИОКР, который формируется на основании заявок от заказчиков и структурных подразделений учреждения и утверждается руководителем учреждения.

8.2. Учет расходов на НИОКР, выполняемые по заказу, ведется на синтетических счетах КБК Х.109.00.000 «Затраты на изготовление продукции, выполнение работ, услуг» в порядке, установленном пунктами 5.2–5.4. К синтетическим счетам КБК Х.109.00.000 открывается субконто «НИОКР». Аналитический учет ведется в разрезе договоров на выполнение НИОКР.

8.3. Накладные и общехозяйственные расходы на НИОКР в разрезе каждого договора списываются в себестоимость в зависимости от условий договора: ежемесячно или по окончании работ.

8.4. Учет расходов на НИОКР, выполняемые для нужд учреждения, ведется на счете КБК Х.106.32.000. К расходам на НИОКР для нужд учреждения относятся только расходы, непосредственно связанные с созданием нематериального актива. Накладные и общехозяйственные расходы стоимость будущего нематериального актива не формируют.

## 9. Расчеты с подотчетными лицами

9.1. Денежные средства выдаются под отчет на основании приказа руководителя учреждения или служебной записки, согласованной с руководителем. Выдача денежных средств под отчет производится путем:

- выдачи из кассы. При этом выплаты подотчетных сумм сотрудникам производятся в течение трех рабочих дней, включая день получения денег в банке;
- перечисления на зарплатную карту материально ответственного лица.

Способ выдачи денежных средств указывается в служебной записке или приказе руководителя.

9.2. Учреждение выдает денежные средства под отчет штатным сотрудникам, а также лицам, которые не состоят в штате, на основании

отдельного приказа руководителя учреждения. Расчеты по выданным суммам проходят в порядке, установленном для штатных сотрудников.

9.3. Предельная сумма выдачи денежных средств под отчет на хозяйственные расходы устанавливается в размере 20 000 (двадцать тысяч) руб.

На основании распоряжения руководителя учреждения в исключительных случаях сумма может быть увеличена, но не более лимита расчетов наличными средствами между юридическими лицами в соответствии с указанием Центрального банка.

Основание: пункт 4 Указаний ЦБ от 09.12.2019 № 5348-У.

9.4. Денежные средства выдаются под отчет на хозяйственные нужды на срок, который сотрудник указал в заявлении на выдачу денежных средств под отчет, но не более пяти рабочих дней. По истечении этого срока сотрудник должен отчитаться в течение трех рабочих дней.

9.5. При направлении сотрудников учреждения в служебные командировки на территории России расходы на них возмещаются в размере, установленном Порядком оформления служебных командировок (приложение 13). Возмещение расходов на служебные командировки, превышающих размер, установленный указанным Порядком, производится по фактическим расходам за счет средств от деятельности, приносящей доход, с разрешения руководителя учреждения (оформленного приказом).

9.6. При направлении в командировку на соревнования, олимпиады и другие мероприятия ответственному сотруднику (преподавателю) дополнительно выдаются денежные средства на проезд, питание и проживание учеников, а также суточные ученикам. Основание для выдачи денежных средств – приказ руководителя учреждения с перечнем выезжающих учеников и назначением ответственного сотрудника.

Ответственный сотрудник самостоятельно приобретает билеты на проезд ученикам и оплачивает их проживание и питание. Отчет об израсходованных суммах сотрудник представляет Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) по общим правилам, установленным в Порядке оформления служебных командировок (приложение 13).

Ответственный сотрудник выдает суточные ученикам по самостоятельно разработанной учреждением ведомости, которая также прикладывается к Отчету о расходах подотчетного лица (ф. 0504520).

**9.7.** Предельные сроки отчета по выданным доверенностям на получение материальных ценностей устанавливаются следующие:  
– в течение 10 календарных дней с момента получения;  
– в течение трех рабочих дней с момента получения материальных ценностей.

Доверенности выдаются штатным сотрудникам, с которыми заключен договор о полной материальной ответственности.

**9.8.** Авансовые отчеты брошюруются в хронологическом порядке в последний день отчетного месяца.

## **10. Расчеты с дебиторами и кредиторами**

**10.1.** Денежные средства от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражаются по коду вида деятельности «2» – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения).

Возмещение в натуральной форме ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому активы учитывались.

**10.2.** Задолженность дебиторов в виде возмещения эксплуатационных и коммунальных расходов отражается в учете на основании выставленного арендатору счета, счетов поставщиков (подрядчиков), Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

## **11 Расчеты по обязательствам**

**11.1.** К счету КБК Х.303.05.000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» применяются дополнительные аналитические коды:

- 1 – «Государственная пошлина» (КБК Х.303.15.000);
- 2 – «Транспортный налог» (КБК Х.303.25.000);
- 3 – «Пени, штрафы, санкции по налоговым платежам» (КБК Х.303.35.000);

**11.2.** Аналитический учет расчетов по пособиям и иным социальным выплатам ведется в разрезе физических лиц – получателей социальных выплат.

11.3. Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в разрезе сотрудников и других физических лиц, с которыми заключены гражданско-правовые договоры.\*

## **12. Дебиторская и кредиторская задолженность**

12.1. Дебиторская задолженность списывается с учета после того, как комиссия по поступлению и выбытию активов признает ее сомнительной или безнадежной к взысканию в порядке, утвержденном положением о признании дебиторской задолженности сомнительной и безнадежной к взысканию.

Основание: пункт 339 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 11 СГС «Доходы».

12.2. Кредиторская задолженность, не востребованная кредитором, списывается на финансовый результат на основании инвентаризационной комиссии о признании задолженности, не востребованной кредиторами. Одновременно списанная с балансового учета кредиторская задолженность отражается на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами».

Порядок принятия решения о списании с балансового и забалансового учета утвержден в положении о списании кредиторской задолженности — приложение № 20.

Основание: пункты 371, 372 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

## **13. Финансовый результат**

13.1. Доходы от предоставления права пользования активом (арендная плата) признаются доходами текущего финансового года с одновременным уменьшением предстоящих доходов равномерно (ежемесячно) на протяжении срока пользования объектом учета аренды. Основание: пункт 25 СГС «Аренда», подпункт «а» пункта 55 СГС «Доходы».

13.2. Доходы от оказания прочих платных услуг по долгосрочным договорам (абонементам) признаются в учете в составе доходов будущих периодов сумме договора. Доходы будущих периодов признаются в текущих доходах равномерно в последний день каждого месяца в разрезе каждого договора. Аналогичный порядок признания доходов в текущем периоде применяется к договорам (абонементам), в соответствии с

которыми услуги оказываются неравномерно.  
Основание: пункт 301 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 11 СГС «Долгосрочные договоры».

13.3. В отношении платных услуг, по которым срок действия договора менее года, а дата начала и окончания исполнения договора приходится на разные отчетные годы, учреждение применяет положения СГС «Долгосрочные договоры».

Основание: пункт 5 СГС «Долгосрочные договоры».

13.4. Доходы текущего года начисляются:

- от оказания платных услуг (кроме услуг общих образовательных программ), работ, в том числе от НИОКР – на дату подписания акта оказанных услуг, выполненных работ;
- от передачи в аренду помещений – ежемесячно в последний день месяца;
- от сумм принудительного изъятия – на дату направления контрагенту требования об уплате пени, штрафа, неустойки;
- от возмещения ущерба – на дату обнаружения ущерба денежными средствами на основании ведомости расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092), на дату оценки ущерба – на основании акта комиссии;
- от реализации имущества – на дату подписания акта приема-передачи имущества;
- от пожертвований – на дату подписания договора о пожертвовании либо на дату поступления имущества и денег, если письменный договор пожертвования не заключался;

13.5. Учреждение осуществляет все расходы в пределах установленных норм и утвержденного на текущий год плана финансово-хозяйственной деятельности:

- на междугородные переговоры, услуги по доступу к интернету – по фактическому расходу;
- пользование услугами сотовой связи – по лимиту, утвержденному распоряжением учредителя.

13.6. В составе расходов будущих периодов на счете КБК Х.401.50.000 «Расходы будущих периодов» отражаются расходы:

- по страхованию имущества, гражданской ответственности;

- отпускные, если сотрудник не отработал период, за который предоставили отпуск;
- взносы на капремонт многоквартирных домов;
- плата за сертификат ключа ЭЦП;
- упущенная выгода от сдачи объектов в аренду на льготных условиях;

Расходы будущих периодов списываются на финансовый результат текущего финансового года равномерно по 1/12 за месяц в течение периода, к которому они относятся. По договорам страхования период, к которому относятся расходы, равен сроку действия договора. По другим расходам, которые относятся к будущим периодам, длительность периода устанавливается руководителем учреждения в приказе.

Основание: пункты 302, 302.1 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

13.7. В учреждении создаются резервы по выплатам персоналу, по искам и претензионным требованиям, по обязательствам при приемке результатов контрактов в ЕИС в сфере закупок, по гарантийному ремонту, по убыточным договорным обязательствам, на демонтаж основных средств, на оплату обязательств, по которым нет документов, по сомнительным долгам, под снижение стоимости материальных запасов.

13.7.1. Резерв расходов по выплатам отпускных персоналу. Порядок расчета резерва приведен в приложении 14.

13.7.2. Резерв по искам, претензионным требованиям – в случае когда учреждение является стороной судебного разбирательства. Величина резерва устанавливается в размере претензии, предъявленной учреждению в судебном иске либо в претензионных документах досудебного разбирательства. В случае если претензии отозваны или не признаны судом, сумма резерва списывается с учета методом «красное сторно».

13.7.3. 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 после подписания в ЕИС документа о приемке — 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).

13.7.4. Резерв по гарантийному ремонту. Определяется на текущий год в первый рабочий день года на основе плановых показателей годовой выручки от реализации подлежащих гарантийному ремонту изделий. Величина резерва рассчитывается от суммы плановой выручки, умноженной на коэффициент предельного размера. Коэффициент рассчитывается как соотношение расходов на гарантийный ремонт за предшествующие три года к объему выручки за предшествующие три года.

13.7.5. Резерв по убыточным договорным обязательствам создается, если изменились условия договора по независящим от учреждения причинам, вследствие чего появилась вероятность убыточности заключенного договора. Основание для создания резерва — финансово-экономическое обоснование от планового отдела, доказывающее, что затраты на исполнение договора превышают доход по нему. Сумма резерва равна разнице между предполагаемыми доходами и расходами, увеличенной на сумму санкций по договору.

13.7.6. Резерв на демонтаж основных средств создается в случае, когда по договору (соглашению) или по законодательству учреждение обязано заплатить за разборку и утилизацию основного средства и восстановить участок, на котором был расположен объект. Величина резерва устанавливается на основании расчета планового отдела о предполагаемых затратах на утилизацию объекта и восстановление участка.

13.7.7. Резерв на оплату обязательств, по которым нет документов, создается в последний рабочий день отчетного квартала в случае, когда на

этот день в бухгалтерию не поступили первичные документы от контрагентов. Сумма резерва устанавливается на основании расчета планового отдела. Расчет производится на основании данных о фактически оказанных услугах, выполненных работах или поставленных товарах.

13.7.8. Резерв по сомнительным долгам отражается на забалансовом счете 04 и равен сумме, числящейся на нем дебиторской задолженности. На балансовых счетах резерв не отражается.

Основание: пункты 302, 302.1 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункты 7, 21 СГС «Резервы».

13.8. Доходы от целевых субсидий по соглашению, заключенному на срок более года, учреждение отражает на счетах:

- 401.41 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году»;
- 401.49 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы».

Основание: пункт 301 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

#### **14. Санкционирование расходов**

Принятие к учету обязательств (денежных обязательств) осуществляется в порядке, приведенном в приложении 15.

#### **15. События после отчетной даты**

Признание в учете и раскрытие в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты осуществляется в порядке, приведенном в приложении 16.

#### **16. Представительские расходы**

16.1. К представительским расходам относятся расходы, связанные с официальным приемом и обслуживанием представителей других организаций, участвующих в переговорах в целях установления и поддержания сотрудничества, обмена опытом. А именно расходы:

- на официальный прием или обслуживание: завтрак, обед или иное аналогичное мероприятие для участников мероприятия;
- буфетное обслуживание во время мероприятия, в том числе обеспечение питьевой водой, напитками;
- обеспечение участников канцелярскими принадлежностями;

- транспортное обеспечение доставки участников к месту мероприятия и обратно.

16.2. Документами, подтверждающими обоснованность представительских расходов, являются:

- приказ руководителя учреждения о проведении мероприятия и назначении ответственного за него;
- смета предстоящих расходов на мероприятие;
- отчет о представительских расходах, составленный сотрудником, ответственным за мероприятие;
- первичные документы о произведенных расходах.

## 17. Денежные документы

17.1. В составе денежных документов учитываются:

- почтовые марки;
- конверты с марками;
- талоны на ГСМ и масла;
- оплаченные путевки в дома отдыха, санатории, турбазы и пр.;
- оформленные на бумажном носителе проездные документы (билеты);

Основание: пункт 169 Инструкций к Единому плану счетов № 157н.

17.2. Для отчета об использовании марок и маркированных конвертов подотчетное лицо составляет Реестр использованных марок и маркированных конвертов. Форма реестра утверждается учреждением самостоятельно.

17.3. Выдача талонов фиксируется в Книге учета движения талонов. Форма книги утверждается учреждением самостоятельно.

## 18. Целевые средства

18.1. Расчеты с целевыми поступлениями на забалансовом счете 17 и целевыми выбытиями на забалансовом счете 18 ведутся в разрезе контрагентов, уникальных идентификаторов начислений (УИН), кодов целей и правовых оснований, включая дату исполнения.

## VI. Инвентаризация имущества и обязательств

1. Инвентаризацию имущества и обязательств (в том числе числящихся на забалансовых счетах), а также финансовых результатов (в том числе расходов будущих периодов и резервов) проводит постоянно действующая инвентаризационная комиссия. Порядок и график проведения ежегодной инвентаризации приведены и регулируются приказом Управления образования администрации Симферопольского района. В отдельных случаях (при смене материально ответственных лиц, выявлении фактов хищения, стихийных бедствий и т. д.) инвентаризацию может проводить специально созданная рабочая комиссия, состав которой утверждается отдельным приказом руководителя учреждения. Основание: статья 11 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, раздел VIII СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

2. Состав комиссии для проведения внезапной ревизии кассы приведен в приложении 4.

3. Руководителями обособленных структурных подразделений учреждения создаются инвентаризационные комиссии из числа сотрудников подразделения приказом по подразделению.

## **VII. Порядок организации и обеспечения внутреннего финансового контроля**

1. Внутренний финансовый контроль в учреждении осуществляет по приказу учредителя. Учредитель создает комиссию для осуществления текущего контроля в рамках своих полномочий:

## **VIII. Бухгалтерская (финансовая) отчетность**

3. Бухгалтерская отчетность формируется и хранится в виде электронного документа в информационной системе «Бюджет». Бумажная копия комплекта отчетности хранится у главного бухгалтера. Основание: часть 7.1 статьи 13 Закона 06.12.2011 № 402-ФЗ.

4. В целях раскрытия в годовой бухгалтерской отчетности информации о юридических и физических лицах, на деятельность которых учреждение способно оказывать влияние или которые способны оказывать влияние на деятельность учреждения (далее – связанные стороны), а также об операциях со связанными сторонами сотрудник, назначенный приказом руководителя, представляет в бухгалтерию состав связанных сторон на 1 января года, следующего за отчетным.

**Срок** представления информации – не позднее первого рабочего дня года, следующего за отчетным.

**Основание:** пункты 7, 8 СГС «Информация о связанных сторонах».

Информацию с составом связанных сторон ответственный сотрудник представляет в свободной форме, с указанием следующих реквизитов:

- полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество (если имеется) физического лица, являющегося связанной стороной;
- ИНН связанной стороны;
- тип организации. Для физического лица указывается «физическое лицо»;
- основание, в силу которого лицо признается связанной стороной (исключается из состава связанных сторон);
- дата включения (исключения) в перечень связанных сторон. Дата указывается в формате «ММ.ГГГГ».

Состав связанных сторон не представляется, если на отчетную дату и в течение отчетного года связанных сторон не было. Ответственный сотрудник информирует главного бухгалтера об отсутствии связанных сторон служебной запиской в срок не позднее первого рабочего дня года, следующего за отчетным.

#### **IX. Порядок передачи документов бухгалтерского учета при смене руководителя и главного бухгалтера**

1. При смене руководителя учреждения (далее – увольняемые лица) они обязаны в рамках передачи дел заместителю, новому должностному лицу, иному уполномоченному должностному лицу учреждения (далее – уполномоченное лицо) передать документы бухгалтерского учета, а также печати и штампы, хранящиеся в учреждении.
2. Передача бухгалтерских документов и печатей проводится на основании приказа руководителя учреждения или Управления образования, осуществляющего функции и полномочия учредителя (далее – учредитель).
3. Передача документов бухучета, печатей и штампов осуществляется при участии комиссии, создаваемой в учреждении, с составлением акта приема-передачи.

Прием-передача бухгалтерских документов оформляется актом приема-передачи. К акту прилагается перечень передаваемых документов, с указанием их количества и типа.

Акт приема-передачи дел должен полностью отражать все существенные недостатки и нарушения в организации работы.

Акт приема-передачи подписывается уполномоченным лицом, принимающим дела, и членами комиссии.

При необходимости члены комиссии включают в акт свои рекомендации и предложения, которые возникли при приеме-передаче дел.

4. В комиссию, указанную в пункте 3 настоящего Порядка, включаются сотрудники учреждения и (или) учредителя в соответствии с приказом на передачу бухгалтерских документов.

5. Передаются следующие документы:

- учетная политика со всеми приложениями;
- по планированию, в том числе план финансово-хозяйственной деятельности учреждения, государственное задание, план-график закупок, обоснования к планам;
- по регистрации счетов-фактур, акты, счета-фактуры, товарные накладные и т. д.;
- о задолженности учреждения, в том числе по кредитам и по уплате налогов;
- о состоянии лицевых и банковских счетов учреждения;
- о выполнении утвержденного муниципального задания;
- договоры с поставщиками и подрядчиками, контрагентами, аренды и т. д.;
- договоры с покупателями услуг и работ, подрядчиками и поставщиками;
- учредительные документы и свидетельства: постановка на учет, присвоение номеров, внесение записей в единый реестр, коды и т. п.;
- о недвижимом имуществе, транспортных средствах учреждения: свидетельства о праве собственности, выписки из ЕГРП, паспорта транспортных средств и т. п.;
- об основных средствах, нематериальных активах и товарно-материальных ценностях;

- акты о результатах полной инвентаризации имущества и финансовых обязательств учреждения с приложением инвентаризационных описей, акта проверки кассы учреждения;
- акты сверки расчетов, подтверждающие состояние дебиторской и кредиторской задолженности, перечень нереальных к взысканию сумм дебиторской задолженности с исчерпывающей характеристикой по каждой сумме;
- акты ревизий и проверок;
- материалы о недостатках и хищениях, переданных и не переданных в правоохранительные органы;
- договоры с кредитными организациями;
- бланки строгой отчетности;
- иная бухгалтерская документация, свидетельствующая о деятельности учреждения.

6. При подписании акта приема-передачи при наличии возражений по пунктам акта руководитель и (или) уполномоченное лицо излагают их в письменной форме в присутствии комиссии.

Члены комиссии, имеющие замечания по содержанию акта, подписывают его с отметкой «Замечания прилагаются». Текст замечаний излагается на отдельном листе, небольшие по объему замечания допускается фиксировать на самом акте.

7. Акт приема-передачи оформляется в последний рабочий день увольняемого лица в учреждении.

8. Акт приема-передачи дел составляется в трех экземплярах: 1-й экземпляр – учредителю (руководителю учреждения, если увольняется главный бухгалтер), 2-й экземпляр – увольняемому лицу, 3-й экземпляр – уполномоченному лицу, которое принимало дела.

Главный бухгалтер



**Состав постоянно действующей комиссии  
по поступлению и выбытию активов**

**1. В состав постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов входят:**

- заместитель руководителя учреждения – председатель комиссии;
- кладовщик ;
- воспитатель ;

**2. Комиссия выполняет свои функции в соответствии с положением, утверждаемым руководителем учреждения.**

### Состав инвентаризационной комиссии

В состав постоянно действующей инвентаризационной комиссии входят:

- председатель комиссии – заместитель директора по административно-хозяйственной части;
- заместитель председателя комиссии – \*\*\*\*\*;
- секретарь комиссии – \*\*\*\*\*;
- члены комиссии:

- \*\*\*\*\*
- \*\*\*\*\*;
- \*\*\*\*\*;
- \*\*\*\*\*

Свои функции комиссия выполняет в соответствии с Положением об инвентаризационной комиссии, также в соответствии с Порядком и графиком проведения инвентаризации в учреждении.

Состав комиссии по проверке показаний одометров автотранспорта

1. В состав постоянно действующей комиссии по проверке показаний одометров входят:

— председатель комиссии — заместитель директора по административно-хозяйственной части;

— члены комиссии:

- бухгалтер по учету материальных запасов;
- механик.

2. На комиссию возлагаются следующие обязанности:

- проверка наличия пломб и правильности пломбирования спидометра;
- проверка показаний одометра;
- проверка правильности оформления первичных документов бухучета, полноты и качества ведения документооборота по автомобилю (заполнение всех реквизитов путевых листов, проставление необходимых подписей, наличие неоговоренных исправлений, наличие и заполнение журнала выхода и возвращения автотранспорта, журнала выдачи путевых листов).

### Состав комиссии для проведения внезапной ревизии кассы

В состав постоянно действующей инвентаризационной комиссии входят:

– председатель комиссии – заместитель директора по административно-хозяйственной части;

– члены комиссии:

•  
•

Свои функции комиссия выполняет в соответствии с положением, утвержденным руководителем учреждения.

#### 2. Возложить на комиссию следующие обязанности:

- проверка осуществления кассовых и банковских операций;
- проверка условий, обеспечивающих сохранность денежных средств и денежных документов;
- проверка полноты и своевременности отражения в учете поступления наличных денег в кассу;
- проверка использования полученных средств по прямому назначению;
- проверка соблюдения лимита кассы;
- проверка правильности учета бланков строгой отчетности;
- полный пересчет денежной наличности и проверка других ценностей, находящихся в кассе;
- сверка фактического остатка денежной наличности в кассе с данными, отраженными в кассовой книге;
- составление акта ревизии наличных денежных средств;

Перечень неунифицированных форм первичных документов

1. Универсальные передаточный и корректировочный документы (УПД и УКД) по формам, которые рекомендованы ФНС.

2. Самостоятельно разработанные формы:

- Акт о замене запчастей в основном средстве;
- Карточка учета работы летней автомобильной шины;
- Путевой лист легкового автомобиля;
- Расчетный листок;

Образцы неунифицированных форм первичных документов

1. Акт о замене запчастей в основном средстве

полное наименование учреждения

АКТ № \_\_\_\_

о замене запчастей в основном средстве

| № | Дата проведения ремонтных работ | Наименование основного средства | Инвентарный № | Перечень произведенных работ | Материалы, используемые при замене |                  |                   |            |
|---|---------------------------------|---------------------------------|---------------|------------------------------|------------------------------------|------------------|-------------------|------------|
|   |                                 |                                 |               |                              | наименование                       | номенклатурный № | единица измерения | количество |
|   |                                 |                                 |               |                              |                                    |                  |                   |            |
|   |                                 |                                 |               |                              |                                    |                  |                   |            |
|   |                                 |                                 |               |                              |                                    |                  |                   |            |

\_\_\_\_\_  
(исполнитель) (подпись) (Ф. И. О.)

\_\_\_\_\_  
(руководитель) (подпись) (Ф. И. О.)

## 2. Карточка учета работы летней автомобильной шины

\_\_\_\_\_  
полное наименование учреждения

### КАРТОЧКА

учета работы автомобильной шины № \_\_\_\_\_ (новой, восстановленной,  
прошедшей углубление рисунка протектора нарезкой, бывшей в эксплуатации)

(нужное подчеркнуть)

Обозначение (размер)  
шины

Модель шины

Порядковый (заводской)  
номер

Дата изготовления (неделя,  
год)

Эксплуатационная норма  
пробега

Завод-изготовитель новой шины или шиноремонтное  
предприятие

Ответственный за учет работы  
шины

|  |  |  |  |  |      |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|------|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  | Дата |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|------|--|--|--|--|

| Д<br>а<br>та | Инвен<br>тарны<br>й<br>номер<br>автомо<br>биля | Марка и<br>модель<br>автомоб<br>иля, его<br>государс<br>твенный<br>номер | Показ<br>ания<br>спидо<br>метра<br>при<br>устан<br>овке,<br>тыс.<br>км | Показ<br>ания<br>спидо<br>метра<br>при<br>сняти<br>и,<br>тыс.<br>км | устано<br>вки<br>шины | снят<br>ия<br>шин<br>ы | Технич<br>еское<br>состоян<br>ие<br>шины<br>при<br>установ<br>ке | Причи<br>ны<br>снятия<br>шины<br>с<br>эксплу<br>атации | Под<br>пис<br>ь<br>вод<br>и<br>теля | Заключе<br>ние<br>комисси<br>и<br>по опред<br>елению<br>пригодн<br>ости<br>шины к<br>эксплуат<br>ации (на<br>восстано<br>вление,<br>углубле<br>ние<br>рисунка<br>протекто<br>ра,<br>реклама<br>цию или<br>в<br>утиль) |
|--------------|------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|-----------------------|------------------------|------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|              |                                                |                                                                          |                                                                        |                                                                     |                       |                        |                                                                  |                                                        |                                     |                                                                                                                                                                                                                       |
|              |                                                |                                                                          |                                                                        |                                                                     |                       |                        |                                                                  |                                                        |                                     |                                                                                                                                                                                                                       |
|              |                                                |                                                                          |                                                                        |                                                                     |                       |                        |                                                                  |                                                        |                                     |                                                                                                                                                                                                                       |
|              |                                                |                                                                          |                                                                        |                                                                     |                       |                        |                                                                  |                                                        |                                     |                                                                                                                                                                                                                       |
|              |                                                |                                                                          |                                                                        |                                                                     |                       |                        |                                                                  |                                                        |                                     |                                                                                                                                                                                                                       |

Председатель комиссии \_\_\_\_\_

Члены комиссии: \_\_\_\_\_ (должность) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (Ф. И. О.)

### 3. Путевой лист легкового автомобиля

# ПУТЕВОЙ ЛИСТ ЛЕГКОВОГО АВТОМОБИЛЯ

срок действия: с

по

серия

N

Форма по ОКУД

по ОКПО

Коды

0345001

Организация  
(индивидуальный  
предприниматель)

наименование, адрес, номер телефона

Марка, модель  
автомобиля

Государственный номерной знак

Водитель

фамилия, имя, отчество

Гаражный номер

Табельный номер

Удостоверение

Сведения о перевозке

СНИЛС

## Сведения о медосмотре

Прошел предсменный (предрейсовый) медицинский осмотр, к исполнению трудовых обязанностей допущен

Врач

наименование медицинской организации

подпись

расшифровка подписи

Прошел послерейсовый медосмотр

Врач

наименование медицинской организации

подпись

расшифровка подписи

## Задание водителю

## Состояние транспортного средства

Контроль технического состояния ТС:

Ответственный за  
техническое  
состояние и  
эксплуатацию ТС

подпись

расшифровка подписи

организация

задание водителю

Показания одометра при выпуске на  
линию, км

Диспетчер-нарядчик

подпись

расшифровка подписи

Автомобиль в технически исправном состоянии принял

Водитель

подпись

расшифровка подписи

Дата и время выезда на линию (выезда с  
парковки), ч, мин

Горючее

марка

код

Диспетчер-нарядчик

подпись

расшифровка подписи

Дата и время возвращения на парковку, ч,  
мин

Выдано:

по заправочному

листу N

Количество, л

Диспетчер-нарядчик

подпись

расшифровка подписи

Остаток: при выезде

при возвращении

Дата и время передачи автомобиля последующему водителю

Расход: по норме

фактический

Водитель

подпись

расшифровка подписи

Экономия

Перерасход

Опасдания, ожидания, простои в пути, заезды в гараж и прочие  
отметки

Показания одометра при возвращении  
с линии, км

Диспетчер-  
нарядчик

подпись

расшифровка подписи

Показания одометра при приеме-сдаче  
автомобиля последующему водителю

Оборотная сторона путевого листа легкового автомобиля № от

| Но-<br>мер<br>по<br>поряд-<br>ку | Код<br>заказч<br>ика | Место       |            | Время  |      |             |      | Пройдено,<br>км | Подпись лица,<br>пользо-<br>вавшегося<br>автомо-билем |
|----------------------------------|----------------------|-------------|------------|--------|------|-------------|------|-----------------|-------------------------------------------------------|
|                                  |                      | отправления | назначения | выезда |      | возвращения |      |                 |                                                       |
|                                  |                      |             |            | ч      | мин. | ч           | мин. |                 |                                                       |
|                                  |                      |             |            |        |      |             |      |                 |                                                       |
|                                  |                      |             |            |        |      |             |      |                 |                                                       |
|                                  |                      |             |            |        |      |             |      |                 |                                                       |
|                                  |                      |             |            |        |      |             |      |                 |                                                       |

Результат работы за смену:

всего в наряде, ч

пройдено, км

Расчет заработной платы:

за километраж, руб. коп.

за часы, руб. коп.

Итого, руб. коп.

Расчет  
произвел

должность

подпись

расшифровка подписи

#### 4. Расчетный листок по выплатам сотрудникам

| Расчетный листок за |                |               |
|---------------------|----------------|---------------|
| Организация:        | Подразделение: | администрация |
| Ф. И. О.            | Должность:     |               |
| Таб. номер          |                |               |

|                                      |        |            |             |                                     |             |
|--------------------------------------|--------|------------|-------------|-------------------------------------|-------------|
| К выплате:                           |        |            |             |                                     |             |
| Вид                                  | Период | Дней/часов | Сумма, руб. | Вид                                 | Сумма, руб. |
| <b>1. Начислено</b>                  |        |            |             | <b>2. Удержано</b>                  |             |
| Оклад                                |        |            |             | НДФЛ (по ставке 13%)                |             |
| Премия                               |        |            |             |                                     |             |
| ...                                  |        |            |             |                                     |             |
| Всего начислено:                     |        |            |             | Всего удержано:                     |             |
| <b>3. Доходы в натуральной форме</b> |        |            |             | <b>4. Выплачено</b>                 |             |
|                                      |        |            |             | Через кассу (банк):                 |             |
|                                      |        |            |             |                                     |             |
|                                      |        |            |             |                                     |             |
| Всего натуральных доходов:           |        |            |             | Всего выплат:                       |             |
| Долг за сотрудником на начало месяца |        |            |             | Долг за сотрудником на конец месяца |             |

1. Перечень лиц, имеющих право подписи бумажных первичных документов

| Должность                   | Наименование документов  | Примечание                       |
|-----------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Руководитель                | Все документы            | —                                |
| Главный бухгалтер           | Все документы            | —                                |
| Заместитель<br>руководителя | Платежные документы      | За директора в его<br>отсутствие |
| Заведующий складом          | Документы от поставщиков | —                                |

2. Перечень лиц, имеющих право подписи электронных документов

| Должность/статус  | Наименование документов                                                            | Вид электронной подписи     | Примечание                          |
|-------------------|------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------------|
| Руководитель      | Все документы, содержащие реквизит для подписи «Руководитель» или гриф «Утверждаю» | усиленная квалифицированная | —                                   |
|                   | Все документы, которые подписываются в качестве физлица                            | простая                     | —                                   |
| Главный бухгалтер | Все документы, содержащие реквизит для подписи «Главный бухгалтер»                 | Простая                     | —                                   |
|                   | Решение о проведении инвентаризации (ф. 0510439)                                   | простая                     | Ставит подпись в листе согласования |
|                   | Изменение Решения о проведении инвентаризации (ф. 0510447)                         | —                           | —                                   |

|                                                        |                                                                                     |                                                          |                                                      |
|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| Бухгалтер                                              | Ведомости, журналы операций, решения                                                | простая                                                  | Ставит подпись в качестве ответственного исполнителя |
|                                                        | Решение о проведении инвентаризации (ф. 0510439)                                    |                                                          |                                                      |
|                                                        | Изменение Решения о проведении инвентаризации (ф. 0510447)                          |                                                          |                                                      |
| Заведующий складом                                     | Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434)          | Простая                                                  | —                                                    |
|                                                        | Карточка учета имущества в личном пользовании (ф. 0509097)                          | простая                                                  |                                                      |
|                                                        | Решение о проведении инвентаризации (ф. 0510439)                                    |                                                          | Ставит подпись в листе ознакомления                  |
|                                                        | Изменение Решения о проведении инвентаризации (ф. 0510447)                          |                                                          |                                                      |
| Сотрудники, ответственные за имущество                 | Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434)          | простая                                                  |                                                      |
|                                                        | Решение о проведении инвентаризации (ф. 0510439)                                    |                                                          | Ставят подписи в листе ознакомления                  |
|                                                        | Изменение Решения о проведении инвентаризации (ф. 0510447)                          |                                                          |                                                      |
| Члены комиссии по поступлению и выбытию активов        | Акт о консервации (расконсервации) объекта основных средств (ф. 0510433)            | простая                                                  | —                                                    |
| Председатель комиссии по поступлению и выбытию активов | Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440) | *для председателя комиссии — усиленная квалифицированная |                                                      |

Решение о списании  
задолженности, не  
востребованной  
кредиторами, со счета \_\_ (ф.  
0510437)

Акт о признании  
безнадежной к взысканию  
задолженности по доходам  
(ф. 0510436)

Решение о признании  
(восстановлении)  
сомнительной  
задолженности по доходам  
(ф. 0510445)

Решение о восстановлении  
кредиторской  
задолженности (ф. 0510446)

Акт об утилизации  
(уничтожении)  
материальных ценностей (ф.  
0510435)

Решение о признании  
объектов нефинансовых  
активов (ф. 0510441)

Приложение 7  
к приказу от 09.01.2024 № 4-а

Номера журналов операций

| Номер<br>журнала | Наименование журнала                                                                      |
|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                | Журнал операций по счету «Касса» (ф. 0504071)                                             |
| 2                | Журнал операций с безналичными денежными средствами (ф. 0504071)                          |
| 3                | Журнал операций расчетов с подотчетными лицами (ф. 0504071)                               |
| 4                | Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (ф. 0504071)                       |
| 5                | Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам (ф. 0504071)                             |
| 6                | Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям (ф. 0504071) |
| 7                | Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071)                |
| 8                | Журнал по прочим операциям (ф. 0504071)                                                   |
| 9                | Журнал операций по исправлению ошибок прошлых лет (ф. 0504071)                            |
| 10               | Журнал операций межотчетного периода (ф. 0504071)                                         |
| 11               | Журнал операций по забалансовому счету (ф. 0509213)                                       |

Приложение 8  
к приказу от 09.01.2024 № 4-а

| Журнал операций                                                      | Документы                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Журнал операций № 1 по счету «Касса» (ф. 0504071)                    | <p>Вторые листы кассовой книги (ф. 0504514) – отчет кассира</p> <p>Квитанция (ф. 0504510)</p> <p>Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)</p> <p>Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)</p> <p>Объявление на взнос наличными (ОКУД 0402001)</p> <p>Журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров (ф. 0504093)</p>                                                                                                                                                                |
| Журнал операций № 2 с безналичными денежными средствами (ф. 0504071) | <p>Выписки из лицевого счета в органе Федерального казначейства, расчетного счета в банке с приложением:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• платежных документов;</li> <li>• мемориальных ордеров банка;</li> <li>• других казначейских и банковских документов.</li> </ul> <p>Бухгалтерские справки (ф. 0504833)</p> <p>Заявка на кассовый расход (ф. 0531801)</p> <p>Платежное поручение (ф. 0401060)</p> <p>Извещения (ф. 0504805)</p>                                      |
| Журнал операций № 3 расчетов с подотчетными лицами (ф. 0504071)      | <p>Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) с подтверждающими документами:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• кассовые и товарные чеки;</li> <li>• квитанции электронных банкоматов и терминалов (слипы);</li> <li>• проездные билеты;</li> <li>• счета и квитанции за проживание.</li> </ul> <p>Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512)</p> <p>Изменение Решения о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504513)</p> |

|                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                            | <p>Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515)</p> <p>Изменение Решения о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504516)</p> <p>Решение о компенсации для лиц в районах Крайнего Севера (ф. 0504517)</p> <p>Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521)</p> <p>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)</p> <p>Извещения (ф. 0504805)</p> |
| <p>Журнал операций<br/>№ 4<br/>расчетов с поставщиками и подрядчиками<br/>(ф. 0504071)</p> | <p>Договоры, контракты и сопроводительные документы поставщиков:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• счета-фактуры;</li> <li>• акты выполненных работ (оказанных услуг);</li> <li>• акты приема-передачи имущества;</li> <li>• товарные и товарно-транспортные накладные.</li> </ul> <p>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)</p> <p>Реестр расходов на уплату государственной пошлины</p> <p>Извещение (ф. 0504805)</p>                  |
| <p>Журнал операций № 5 расчетов с дебиторами по доходам (ф. 0504071)</p>                   | <p>Акт оказанных услуг</p> <p>Договоры, соглашения</p> <p>Ведомость группового начисления доходов (ф. 0504431)</p> <p>Ведомость начисления доходов бюджета (ф. 0510837)</p> <p>Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432)</p> <p>Ведомость выпадающих доходов (ф. 0510838)</p> <p>Табели учета посещаемости детей (ф. 0504608)</p> <p>Отчет о выполнении госзадания (ф. 0506501)</p>                                                                  |

Журнал  
оплате т  
довольс  
0504071

Журнал  
и пере  
активо

|                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                             | <p>Бухгалтерские справки (ф. 0504833)</p> <p>Извещение (ф. 0504805)</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <p><b>Журнал операций № 6 расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям (ф. 0504071)</b></p> | <p>Свод расчетно-платежных ведомостей или расчетных ведомостей вместе с:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• табелями учета использования рабочего времени (ф. 0504421);</li> <li>• копиями приказов, выписками из приказов о зачислении, увольнении, перемещении, отпусках сотрудников.</li> </ul> <p>Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425)</p> <p>Приказ о начислении пенсий и пособий</p> <p>Карточка-справка сотрудника (ф. 0504417)</p> <p>Реестр депонированных сумм (ф. 0504047)</p> <p>Бухгалтерские справки (ф. 0504833)</p>                                              |
| <p><b>Журнал операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071)</b></p>                | <p>Акты о приеме-передаче нефинансовых активов (ф. 0510448)</p> <p>Накладная на внутреннее перемещение (ф. 0510450)</p> <p>Акты о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103)</p> <p>Акты о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454)</p> <p>Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456)</p> <p>Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)</p> <p>Решение о прекращении признания активами объектов НФА (ф. 0510440)</p> <p>Решение о признании объектов НФА (ф. 0510441)</p> <p>Решение об оценке стоимости отчуждаемого имущества (ф. 0510442)</p> |

|                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|---------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                           | <p>Ведомость выдачи на нужды учреждения (ф. 0504210)</p> <p>Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435)</p> <p>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых <b>активов</b> (ф. 0510448)</p> <p><b>Акт приемки</b> товаров, работ, услуг (ф. 0510452)</p> <p><b>Накладная</b> на внутреннее перемещение <b>объектов НФА</b> (ф. 0510450)</p> <p><b>Ведомость</b> на выдачу кормов и фуража (ф. 0504203)</p> <p><b>Меню-требования</b> на выдачу продуктов питания (ф. 0504202)</p> <p>Извещения (ф. 0504805)</p> <p>Требования-накладные (ф. 0510451)</p> <p>Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458)</p> <p>Путевой лист легкового автомобиля</p> <p>Бухгалтерские справки (ф. 0504833)</p> <p>Карточка капитальный вложений (ф. 0509211)</p> <p>Карточка учета права пользования нефинансовым активом (ф. 0509214)</p> |
| <p>Ж</p> <p>урнал по прочим операциям</p> <p>№ 8</p> <p>(ф. 0504071)</p>  | <p>Отчет кассира по фондовой кассе с приложенными к нему приходными (КО-1) и расходными (КО-2) ордерами</p> <p>Исполнительный лист</p> <p>Решение суда</p> <p>Извещение (ф. 0504805)</p> <p>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)</p> <p>Расчет плановой и фактической себестоимости готовой продукции</p> <p>Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых <b>активов</b> (ф. 0510448)</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <p>Журнал операций № 9 по исправлению ошибок прошлых лет (ф. 0504071)</p> | <p>Бухгалтерская справка (ф. 0504833)</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |

(ф.

СОВЫХ

0452)

тания

стей

211)

) и

ОСТИ

ОВЫХ

Журнал операций № 10  
межотчетного периода (ф. 0504071)

Журнал операций № 11 по  
забалансовому счету (ф. 0509213)

Бухгалтерская справка (ф. 0504833)

Бухгалтерская справка (ф. 0504833)

Акты о списании объектов нефинансовых  
активов (кроме транспортных средств) (ф.  
0510454)

Накладная на внутреннее перемещение (ф.  
0510450)

Решение о прекращении признания активами  
объектов НФА (ф. 0510440)

Карточка учета средств и расчетов (ф. 0504051)

Накладная на внутреннее перемещение  
объектов НФА (ф. 0510450)

Извещение (ф. 0504805)

## **ПОЛОЖЕНИЕ**

### **о признании дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию**

#### **1. Общие положения**

1.1. Настоящее Положение разработано в соответствии с Гражданским кодексом, Законом от 02.10.2007 № 229-ФЗ и приказом Минфина от 27.02.2018 № 32н.

1.2. Положение устанавливает правила и условия признания сомнительной или безнадежной к взысканию дебиторской задолженности ГБУ «Альфа» для списания с учета, а также о восстановлении в учете списанной дебиторской задолженности.

#### **2. Критерии признания дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию**

2.1. Безнадежной к взысканию признается дебиторская задолженность, по которой меры, принятые по ее взысканию, носят полный характер и свидетельствуют о невозможности проведения дальнейших действий по возвращению задолженности.

2.2. Основанием для признания дебиторской задолженности безнадежной к взысканию является:

- ликвидации организации-должника после завершения ликвидационного процесса в установленном законодательством Российской Федерации порядке и внесении записи о ликвидации в Единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ);
- вынесение определения о завершении конкурсного производства по делу о банкротстве организации-должника и внесение в Единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ) записи о ликвидации организации;
- определение о завершении конкурсного производства по делу о банкротстве в отношении индивидуального предпринимателя или крестьянского (фермерского) хозяйства;
- постановление о прекращении исполнительного производства и о возвращении взыскателю исполнительного документа по основаниям, предусмотренным пунктами 3–4 статьи 46 Закона от 02.10.2007 № 229-ФЗ;
- вступление в силу решения суда об отказе в удовлетворении требований (части требований) заявителя о взыскании задолженности;
- смерть должника – физического лица (индивидуального предпринимателя), или объявление его умершим, или признание безвестно отсутствующим в порядке, установленном гражданским процессуальным законодательством Российской Федерации, если обязанности не могут перейти к правопреемнику;
- истечение срока исковой давности, если принимаемые ГБУ «Альфа» меры не принесли результата при условии, что срок исковой давности не прерывался и не

приостанавливался в порядке, установленном гражданским законодательством;  
– издание акта государственного органа или органа местного самоуправления, вследствие которого исполнение обязательства становится невозможным полностью или частично и обязательство прекращается полностью или в соответствующей части.

2.3 Сомнительной признается задолженность при условии, что должник нарушил сроки исполнения обязательства, и наличии одного из следующих обстоятельств:

- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т. п.;
- значительные финансовые затруднения должника, в том числе наличие значительной кредиторской задолженности и отсутствие активов для ее погашения, информация о которых доступна в сети Интернет на сервисах ФНС, Росстата и других органов власти;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- возбуждение процесса ликвидации должника;
- регистрация должника по адресу массовой регистрации;
- участие в качестве должника в исполнительных производствах, в судебных спорах по договорам, аналогичным тому, в рамках которого образовалась задолженность.

2.4. Не признаются сомнительными:

- обязательство должника, просрочка исполнения которого не превышает 30 дней;
- задолженность заказчиков по договорам оказания услуг или выполнения работ, по которым срок действия договора не истек.

### **3. Порядок признания дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию**

3.1. Решение о признании дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию принимает комиссия по поступлению и выбытию активов.

Комиссия принимает решение на основании служебной записки главного бухгалтера рассмотреть вопрос о признании дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию.

Служебная записка содержит информацию о причинах признания дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию. К служебной записке прикладываются документы, указанные в пункте 3.5 настоящего Положения.

Заседание комиссии проводится на следующий рабочий день после поступления служебной записки от главного бухгалтера.

3.2. Комиссия может признать дебиторскую задолженность сомнительной или безнадежной к взысканию или откажет в признании. Для этого комиссия проводит анализ документов, указанных в пункте 3.5. настоящего Положения, и устанавливает факт возникновения обстоятельств для признания дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию.

При необходимости запрашивает у главного бухгалтера другие документы и разъяснения;

3.3. Комиссия признает дебиторскую задолженность сомнительной или безнадежной к взысканию, если имеются основания для возобновления процедуры взыскания задолженности или отсутствуют основания для возобновления процедуры взыскания задолженности, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

При наличии оснований для возобновления процедуры взыскания дебиторской задолженности указывается дата окончания срока возможного возобновления процедуры взыскания.

3.4. В случае разногласия мнений членов комиссии принимается решение об отказе в признании дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию.

3.5. Для признания дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию необходимы следующие документы:

а) Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089) либо Инвентаризационной описи расчетов по поступлениям (ф. 0504091) для задолженности по доходам;

б) выписка из бухгалтерской отчетности учреждения (приложения 1, 2);

в) справка в свободной форме о принятых мерах по взысканию задолженности от сотрудника, отвечающего за взыскание задолженности;

г) документы, подтверждающие случаи признания задолженности безнадежной к взысканию:

- документ, содержащий сведения из ЕГРЮЛ о ликвидации юридического лица или об отсутствии сведений о юридическом лице в ЕГРЮЛ;
- документ, содержащий сведения из ЕГРИП о прекращении деятельности индивидуального предпринимателя или об отсутствии сведений об индивидуальном предпринимателе в ЕГРИП;
- копия решения арбитражного суда о признании индивидуального предпринимателя или крестьянского (фермерского) хозяйства банкротом и копия определения арбитражного суда о завершении конкурсного производства по делу о банкротстве;
- копия постановления о прекращении исполнительного производства;
- копия решения суда об отказе в удовлетворении требований (части требований) о взыскании задолженности с должника;
- копия решения арбитражного суда о признании организации банкротом и копия определения арбитражного суда о завершении конкурсного производства;
- документы, подтверждающие истечение срока исковой давности (договоры, платежные документы, товарные накладные, акты выполненных работ (оказанных услуг), акты инвентаризации дебиторской задолженности на конец отчетного периода, другие документы, подтверждающие истечение срока исковой давности);
- копия акта государственного органа или органа местного самоуправления, вследствие которого исполнение обязательства становится невозможным полностью или частично;

- документ, содержащий сведения уполномоченного органа о наступлении чрезвычайных или других непредвиденных обстоятельств;
- копия свидетельства о смерти гражданина (справка из отдела ЗАГС) или копия судебного решения об объявлении физического лица (индивидуального предпринимателя) умершим или о признании его безвестно отсутствующим;

д) документы, подтверждающие случаи признания задолженности сомнительной:

- договор с контрагентом, выписка из него или копия договора;
- копии документов, выписки из базы данных, ссылки на сайт в сети Интернет, а также скриншоты страниц в сети Интернет, которые подтверждают значительную кредиторскую задолженность должника и отсутствие активов для ее погашения, регистрацию должника по адресу массовой регистрации и другие основания для признания долга сомнительным;
- документы, подтверждающие возбуждение процедуры банкротства, ликвидации, или ссылки на сайт в сети Интернет с информацией о начале процедуры банкротства, ликвидации, а также скриншоты страниц в сети Интернет.

### 3.6. Решение комиссии по поступлению и выбытию активов:

- списать (восстановить) сомнительную задолженность по доходам оформляется в Решении (ф. 0510445);
- списать безнадежную к взысканию задолженность по доходам оформляется в Акте (ф. 0510436);
- списать (восстановить) сомнительную задолженность по расходам оформляется в Решении о признании дебиторской задолженности сомнительной (приложение 3);
- списать безнадежную к взысканию дебиторскую задолженность по расходам – в Решении о признании задолженности безнадежную к взысканию (приложение 4).

Решения комиссии о признании дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию утверждаются руководителем ГБУ «Альфа».

## 4. Порядок восстановления списанной сомнительной дебиторской задолженности

4.1. По списанной на забалансовый счет 04 сомнительной дебиторской задолженности принимается решение о восстановлении ее на балансовых счетах учета в случаях:

- поступления денег в счет погашения задолженности;
- возобновления процедуры взыскания.

Приложение 1  
к положению о признании  
дебиторской задолженности сомнительной  
или безнадежной к взысканию

Выписка из Сведений о дебиторской и кредиторской задолженности учреждения  
(ф. 0503769) к Пояснительной записке (ф. 0503760)

Сведения о дебиторской (кредиторской) задолженности

| Номер<br>(код)<br>счета<br>бюджет<br>ного<br>учета<br>с<br>расши<br>фровкой<br>по<br>контра<br>гентам | Сумма задолженности, руб. |                               |                               |                                 |                                   |                                 |                                   |                                  |                               |                               |                                                                            |                               |                               |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|-------------------------------|-------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
|                                                                                                       | на начало<br>года         |                               |                               | изменение задолженности         |                                   |                                 |                                   | на конец<br>отчетного<br>периода |                               |                               | на конец<br>аналогичног<br>о<br>периода<br>прошлого<br>финансового<br>года |                               |                               |
|                                                                                                       | вс<br>ег<br>о             | из них:                       |                               | увеличение                      |                                   | уменьшение                      |                                   | вс<br>ег<br>о                    | из них:                       |                               | вс<br>ег<br>о                                                              | из них:                       |                               |
|                                                                                                       |                           | дол<br>го-<br>сро<br>чна<br>я | про<br>сро<br>-<br>чен<br>ная | дене<br>жны<br>е<br>расч<br>еты | неден<br>ежны<br>е<br>расче<br>ты | дене<br>жны<br>е<br>расч<br>еты | неден<br>ежны<br>е<br>расче<br>ты |                                  | дол<br>го-<br>сро<br>чна<br>я | про<br>сро<br>-<br>чен<br>ная |                                                                            | дол<br>го-<br>сро<br>чна<br>я | про<br>сро<br>-<br>чен<br>ная |
| 1                                                                                                     | 2                         | 3                             | 4                             | 5                               | 6                                 | 7                               | 8                                 | 9                                | 10                            | 11                            | 12                                                                         | 13                            | 14                            |
| Номер<br>счета                                                                                        |                           |                               |                               |                                 |                                   |                                 |                                   |                                  |                               |                               |                                                                            |                               |                               |
| Контраг<br>ент 1                                                                                      |                           |                               |                               |                                 |                                   |                                 |                                   |                                  |                               |                               |                                                                            |                               |                               |
| Контраг<br>ент 2                                                                                      |                           |                               |                               |                                 |                                   |                                 |                                   |                                  |                               |                               |                                                                            |                               |                               |
| Контраг<br>ент 3                                                                                      |                           |                               |                               |                                 |                                   |                                 |                                   |                                  |                               |                               |                                                                            |                               |                               |

2. Сведения о просроченной задолженности

| Номер<br>(код)<br>счета<br>бюджетно<br>го учета | Сумм<br>а,<br>руб. | Дата              |                                                        | Дебитор<br>(кредитор) |                  | Причины<br>образования |               |
|-------------------------------------------------|--------------------|-------------------|--------------------------------------------------------|-----------------------|------------------|------------------------|---------------|
|                                                 |                    | возникнов<br>ения | исполнен<br>ия<br>по<br>правовом<br>у<br>основани<br>ю | ИН<br>Н               | наименован<br>ие | ко<br>д                | пояснени<br>я |
| 1                                               | 2                  | 3                 | 4                                                      | 5                     | 6                | 7                      | 8             |
|                                                 |                    |                   |                                                        |                       |                  |                        |               |

Главный бухгалтер

(подпись)

(расшифровка подписи)

Руководитель учреждения

(подпись)

(расшифровка подписи)

Приложение  
к положению о признании  
дебиторской задолженности сомнительной  
или безнадежной к взысканию

**1. Извлечение из Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к Балансу государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730)**

| Номер забалансового счета | Наименование забалансового счета, показателя | Код строки | На начало года                     |                                          |                               |       | На конец отчетного периода         |                                          |                               |       |
|---------------------------|----------------------------------------------|------------|------------------------------------|------------------------------------------|-------------------------------|-------|------------------------------------|------------------------------------------|-------------------------------|-------|
|                           |                                              |            | Деятельность с целевыми средствами | Деятельность по государственному заданию | Приносящая доход деятельность | Итого | Деятельность с целевыми средствами | Деятельность по государственному заданию | Приносящая доход деятельность | Итого |
| 1                         | 2                                            | 3          | 4                                  | 5                                        | 6                             | 7     | 8                                  | 9                                        |                               |       |
|                           |                                              |            |                                    |                                          |                               |       |                                    |                                          |                               |       |

**2. Тестовая часть Пояснительной записки (ф. 0503760) с разъяснениями по возникновению и признанию безнадежной к взысканию дебиторской задолженности.**

Главный бухгалтер

(подпись)

(расшифровка подписи)

Руководитель учреждения

(подпись)

(расшифровка подписи)

» 20 г.

Приложение 3  
к положению о признании  
дебиторской задолженности сомнительной  
или безнадежной к взысканию

Решение №

о признании (восстановлении) сомнительной задолженности

от « » 20 г.

Наименование операции

(указывается одной из следующих значений «признание сомнительной задолженности», «восстановление сомнительной задолженности»)

В соответствии с Положением № от г.:

1. Признать следующую дебиторскую задолженность сомнительной, так как нет уверенности, что в течение трех лет должник погасит долг.

| Наименование организации (Ф. И. О.) должника, ИНН/ОГРН/КПП | Сумма дебиторской задолженности, руб. | Счет учета | Основание для признания дебиторской задолженности сомнительной | Документ, подтверждающий обстоятельство для признания задолженности сомнительной | Основания для возобновления процедуры взыскания задолженности* |
|------------------------------------------------------------|---------------------------------------|------------|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|
|                                                            |                                       |            |                                                                |                                                                                  |                                                                |

\* При наличии оснований для возобновления процедуры взыскания дебиторской задолженности указывается дата окончания срока возможного возобновления процедуры взыскания.

2. Списать с балансового учета сомнительную дебиторскую задолженность и принять забалансовый учет.

3. Восстановить на балансовом учете **следующую** дебиторскую задолженность.

| Наименование<br>организации<br>(Ф. И. О.)<br>должника,<br>ИНН/ОГРН/КПП | Сумма<br>дебиторской<br>задолженности,<br>руб. | Счет<br>учета | Основание для<br>восстановления<br>дебиторской<br>задолженности | Документ,<br>подтверждающий<br>обстоятельство для<br>восстановления<br>задолженности |
|------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|---------------|-----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                        |                                                |               |                                                                 |                                                                                      |

Комиссия по поступлению и выбытию активов

Председатель комиссии:

\_\_\_\_\_

(должность)

\_\_\_\_\_

(подпись)

\_\_\_\_\_

(расшифровка  
подписи)

Члены комиссии:

\_\_\_\_\_

(должность)

\_\_\_\_\_

(подпись)

\_\_\_\_\_

(расшифровка  
подписи)

\_\_\_\_\_

(должность)

\_\_\_\_\_

(подпись)

\_\_\_\_\_

(расшифровка  
подписи)

\_\_\_\_\_

(должность)

\_\_\_\_\_

(подпись)

\_\_\_\_\_

(расшифровка  
подписи)

Приложение 4  
к положению о признании  
дебиторской задолженности сомнительной  
или безнадежной к взысканию

Решение №

**о признании дебиторской задолженности безнадежной к взысканию**

от « \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_\_ г.

В соответствии с Положением № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ г.:

1. Признать следующую дебиторскую задолженность безнадежной к взысканию:

| Наименование<br>организации<br>(Ф. И. О.)<br>должника,<br>ИНН/ОГРН/КПП | Сумма<br>дебиторской<br>задолженности,<br>руб. | Счет<br>учета | Основание для<br>признания<br>дебиторской<br>задолженности<br>безнадежной к<br>взысканию | Документ,<br>подтверждающий<br>обстоятельство<br>для<br>признания<br>безнадежной к<br>взысканию<br>дебиторской<br>задолженности |
|------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|---------------|------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                        |                                                |               |                                                                                          |                                                                                                                                 |
|                                                                        |                                                |               |                                                                                          |                                                                                                                                 |

2. Списать с балансового учета безнадежную к взысканию дебиторскую задолженность.

Комиссия по поступлению и выбытию активов

Председатель комиссии:

\_\_\_\_\_

(должность)

\_\_\_\_\_

(подпись)

\_\_\_\_\_

(расшифровка  
подписи)

Члены комиссии:

\_\_\_\_\_

(должность)

\_\_\_\_\_

(подпись)

\_\_\_\_\_

(расшифровка  
подписи)

\_\_\_\_\_

(должность)

\_\_\_\_\_

(подпись)

\_\_\_\_\_

(расшифровка  
подписи)

\_\_\_\_\_

(должность)

\_\_\_\_\_

(подпись)

\_\_\_\_\_

(расшифровка  
подписи)

Приложение 9  
к приказу от 09.01.2024 № 4-а

Перечень должностей сотрудников,  
ответственных за учет и хранение бланков строгой отчетности (БСО)

| №<br>п/п | Должность                 | Вид БСО                                              |
|----------|---------------------------|------------------------------------------------------|
| 1.       | Начальник отдела кадров   | Бланки трудовых книжек и вкладышей к трудовой книжке |
| 2.       | Заведующий учебной частью | Бланки дипломов, вкладышей к дипломам, свидетельств  |
| 3.       | Заведующий хозяйством     | Талоны на ГСМ                                        |

Рабочий план счетов

Структура аналитики операций в рабочем плане счетов

| Аналитический<br>классификационны<br>й код                              | КФ<br>О | Синтетический<br>счет  |            |          | Аналитичес<br>кий<br>код<br>(КОСГУ) | Наименование<br>счета                                                                                                   |
|-------------------------------------------------------------------------|---------|------------------------|------------|----------|-------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                         |         | объек<br>та<br>учета   | групп<br>ы | вид<br>а |                                     |                                                                                                                         |
|                                                                         |         | Разряд номера<br>счета |            |          |                                     |                                                                                                                         |
| 1-17                                                                    | 18      | (19–<br>21)            | (22)       | (23)     | (24–26)                             |                                                                                                                         |
| 070200000000000000<br>(Для Школ )<br>070100000000000000<br>(Для садов ) | 4       | 101                    | 1          | 2        | 310                                 | Увеличение<br>стоимости<br>нежилых<br>помещений<br>(зданий и<br>сооружений) –<br>недвижимого<br>имущества<br>учреждения |
| 070200702000000000<br>(Для Школ )<br>070100000000000000<br>(Для садов ) | 4       | 101                    | 1          | 2        | 410                                 | Уменьшение<br>стоимости<br>нежилых<br>помещений<br>(зданий и<br>сооружений) –<br>недвижимого<br>имущества<br>учреждения |
| 070200000000000000<br>(Для Школ )<br>070100000000000000<br>(Для садов ) | 4       | 101                    | 2          | 4        | 310                                 | Увеличение<br>стоимости машин<br>и<br>оборудования –<br>особо ценного<br>движимого<br>имущества<br>учреждения           |

|                                   |   |     |   |   |     |                                                                                                                                       |
|-----------------------------------|---|-----|---|---|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 070200000000000000<br>(Для Школ ) | 4 | 101 | 2 | 4 | 410 | Уменьшение<br>стоимости машин<br>и<br>оборудования –<br>особо ценного<br>движимого<br>имущества<br>учреждения                         |
| 070100000000000000<br>(для садов) |   |     |   |   |     |                                                                                                                                       |
| 070200000000000000<br>(Для Школ ) | 2 | 101 | 2 | 4 | 310 | Увеличение<br>стоимости машин<br>и<br>оборудования –<br>особо ценного<br>движимого<br>имущества<br>учреждения                         |
| 070100000000000000<br>(для садов) |   |     |   |   |     |                                                                                                                                       |
| 070200000000000000<br>(Для Школ ) | 2 | 101 | 2 | 4 | 410 | Уменьшение<br>стоимости машин<br>и<br>оборудования –<br>особо ценного<br>движимого<br>имущества<br>учреждения                         |
| 070100000000000000<br>(для садов) |   |     |   |   |     |                                                                                                                                       |
| 070200000000000000<br>(Для Школ ) | 2 | 101 | 3 | 6 | 310 | Увеличение<br>стоимости инвент<br>аря<br>производственног<br>о<br>и хозяйственного<br>–<br>иного движимого<br>имущества<br>учреждения |
| 070100000000000000<br>(для садов) |   |     |   |   |     |                                                                                                                                       |
| 070200000000000000<br>(Для Школ ) | 2 | 101 | 3 | 6 | 410 | Уменьшение<br>стоимости инвент<br>аря<br>производственног<br>о<br>и хозяйственного<br>–<br>иного движимого<br>имущества<br>учреждения |
| 070100000000000000<br>(для садов) |   |     |   |   |     |                                                                                                                                       |

|                                                                        |   |     |   |   |     |                                                                                                                     |
|------------------------------------------------------------------------|---|-----|---|---|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 070200000000000000<br>(Для Школ )<br>070100000000000000<br>(для садов) | 4 | 101 | 3 | 6 | 310 | Увеличение стоимости инвентаря производственного и хозяйственного — иного движимого имущества учреждения            |
| 070200000000000000<br>(Для Школ )<br>070100000000000000<br>(для садов) | 4 | 101 | 3 | 6 | 410 | Уменьшение стоимости инвентаря производственного и хозяйственного — иного движимого имущества учреждения            |
| 070200000000000000<br>(Для Школ )<br>070100000000000000<br>(для садов) | 4 | 104 | 1 | 2 | 411 | Уменьшение за счет амортизации стоимости нежилых помещений (зданий и сооружений) — недвижимого имущества учреждения |
| 070200000000000000<br>(Для Школ )<br>070100000000000000<br>(для садов) | 2 | 104 | 2 | 4 | 411 | Уменьшение за счет амортизации стоимости машин и оборудования — особо ценного движимого имущества учреждения        |
| 070200000000000000<br>(Для Школ )<br>070100000000000000<br>(для садов) | 4 | 104 | 2 | 4 | 411 | Уменьшение за счет амортизации стоимости машин и оборудования —                                                     |

|                                                                          |   |     |   |   |     |                                                                                                                                                                 |
|--------------------------------------------------------------------------|---|-----|---|---|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                          |   |     |   |   |     | особо ценного<br>движимого<br>имущества<br>учреждения                                                                                                           |
| 0702000000000000000<br>(Для Школ )<br>0701000000000000000<br>(для садов) | 2 | 104 | 3 | 6 | 411 | Уменьшение за<br>счет<br>амортизации<br>стоимости инвент<br>аря<br>производственног<br>о<br>и хозяйственного<br>—<br>иного движимого<br>имущества<br>учреждения |
| 0702000000000000000<br>(Для Школ )<br>0701000000000000000<br>(для садов) | 4 | 104 | 3 | 6 | 411 | Уменьшение за<br>счет<br>амортизации<br>стоимости инвент<br>аря<br>производственног<br>о<br>и хозяйственного<br>—<br>иного движимого<br>имущества<br>учреждения |
| 0702000000000000000<br>(Для Школ )<br>0701000000000000000<br>(для садов) | 4 | 106 | 1 | 1 | 310 | Увеличение вложе<br>ний<br>в основные средст<br>ва – недвижимое<br>имущество                                                                                    |
| 0702000000000000000<br>(Для Школ )<br>0701000000000000000<br>(для садов) | 4 | 106 | 1 | 1 | 410 | Уменьшение<br>вложений<br>в основные<br>средства –<br>недвижимое<br>имущество                                                                                   |
| 0702000000000000000<br>(Для Школ )<br>0701000000000000000<br>(для садов) | 2 | 106 | 2 | 1 | 310 | Увеличение вложе<br>ний<br>в основные средст<br>ва – особо ценное<br>движимое имущес<br>тво                                                                     |

070200  
(Для Ш

070100  
(для са,

070200  
(Для Ш

070100  
(для са

07020  
(Для I

07010  
(для с

0702  
(Для

07010  
(для

0702  
(Для

0701  
(для

070  
(Для

070  
(для

070  
(Дл

070  
(дл

...

|                                                                            |   |     |   |   |     |                                                                                             |
|----------------------------------------------------------------------------|---|-----|---|---|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------|
| 07020000000000000000<br>(Для Школ )<br>07010000000000000000<br>(для садов) | 2 | 106 | 2 | 1 | 410 | Уменьшение<br>вложений<br>в основные<br>средства – особо<br>ценное движимое<br>имущество    |
| 07020000000000000000<br>(Для Школ )<br>07010000000000000000<br>(для садов) | 4 | 106 | 2 | 1 | 310 | Увеличение вложе<br>ний<br>в основные средст<br>ва – особо ценное<br>движимое имущес<br>тво |
| 07020000000000000000<br>(Для Школ )<br>07010000000000000000<br>(для садов) | 4 | 106 | 2 | 1 | 410 | Уменьшение<br>вложений<br>в основные<br>средства – особо<br>ценное движимое<br>имущество    |
| 07020000000000000000<br>(Для Школ )<br>07010000000000000000<br>(для садов) | 2 | 106 | 3 | 1 | 310 | Увеличение вложе<br>ний в основные<br>средства<br>– иное движимое<br>имущество              |
| 07020000000000000000<br>(Для Школ )<br>07010000000000000000<br>(для садов) | 2 | 106 | 3 | 1 | 410 | Уменьшение<br>вложений в<br>основные<br>средства<br>– иное движимое<br>имущество            |
| 07020000000000000000<br>(Для Школ )<br>07010000000000000000<br>(для садов) | 4 | 106 | 3 | 1 | 310 | Увеличение вложе<br>ний в основные<br>средства<br>– иное движимое<br>имущество              |
| 07020000000000000000<br>(Для Школ )<br>07010000000000000000<br>(для садов) | 4 | 106 | 3 | 1 | 410 | Уменьшение<br>вложений в<br>основные<br>средства<br>– иное движимое<br>имущество            |
| ...                                                                        |   |     |   |   |     |                                                                                             |

### Забалансовые счета

| №<br>п/п | Наименование счета                                                            | Номер<br>счета |
|----------|-------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| 1        | Имущество, полученное в пользование                                           | 01             |
| 2        | Материальные ценности на хранении                                             | 02             |
| 3        | Бланки строгой отчетности                                                     | 03             |
| 4        | Сомнительная задолженность                                                    | 04             |
| 5        | Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры                              | 07             |
| 6        | Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных           | 09             |
| 7        | Поступления денежных средств                                                  | 17             |
| 8        | Выбытия денежных средств                                                      | 18             |
| 9        | Задолженность, не востребованная кредиторами                                  | 20             |
| 10       | Основные средства в эксплуатации                                              | 21             |
| 11       | Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам) | 27             |
| 12       | Парковочные карты                                                             | 28П            |
| 13       | Транспортные карты                                                            | 29Т            |
| 14       | Расчеты по исполнению денежных обязательств через третьих лиц                 | 30             |
|          | ...                                                                           |                |

Забалансовые 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.

## Положение о внутреннем финансовом контроле

### 1. Общие положения

1.1. Настоящее положение разработано в соответствии с законодательством России (включая внутриведомственные нормативно-правовые акты) и Уставом учреждения. Положение устанавливает единые цели, правила и принципы проведения внутреннего финансового контроля учреждения.

1.2. Внутренний финансовый контроль направлен на:

- создание системы соблюдения законодательства России в сфере финансовой деятельности, внутренних процедур составления и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности;
- повышение качества составления и достоверности бухгалтерской отчетности и ведения бухгалтерского учета;
- повышение результативности использования субсидий, средств, полученных от платной деятельности.

1.3. Внутренний контроль в учреждении осуществляют:

- созданная приказом руководителя комиссия;
- руководители всех уровней, сотрудники учреждения;
- сторонние организации или внешние аудиторы, привлекаемые для целей проверки финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

1.4. Целями внутреннего финансового контроля учреждения являются:

- подтверждение достоверности бухгалтерского учета и отчетности учреждения и соблюдения порядка ведения учета методологии и стандартам бухгалтерского учета, установленным Минфином России;

- соблюдение другого действующего законодательства России, регулирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности;
- подготовка предложений по повышению экономности и результативности использования средств бюджета.

#### 1.5. Основные задачи внутреннего контроля:

- установление соответствия проводимых финансовых операций в части финансово-хозяйственной деятельности и их отражение в бухгалтерском учете и отчетности требованиям законодательства;
- установление соответствия осуществляемых операций регламентам, полномочиям сотрудников;
- соблюдение установленных технологических процессов и операций при осуществлении деятельности;
- анализ системы внутреннего контроля учреждения, позволяющий выявить существенные аспекты, влияющие на ее эффективность.

#### 1.6. Принципы внутреннего финансового контроля учреждения:

- принцип законности. Неуклонное и точное соблюдение всеми субъектами внутреннего контроля норм и правил, установленных законодательством России;
- принцип объективности. Внутренний контроль осуществляется с использованием фактических документальных данных в порядке, установленном законодательством России, путем применения методов, обеспечивающих получение полной и достоверной информации;
- принцип независимости. Субъекты внутреннего контроля при выполнении своих функциональных обязанностей независимы от объектов внутреннего контроля;
- принцип системности. Проведение контрольных мероприятий всех сторон деятельности объекта внутреннего контроля и его взаимосвязей в структуре управления;
- принцип ответственности. Каждый субъект внутреннего контроля за ненадлежащее выполнение контрольных функций несет ответственность в соответствии с законодательством России.

## 2. Система внутреннего контроля

### 2.1. Система внутреннего контроля обеспечивает:

- точность и полноту документации бухгалтерского учета;
- соблюдение требований законодательства;
- своевременность подготовки достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- предотвращение ошибок и искажений;
- исполнение приказов и распоряжений руководителя учреждения;
- выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности учреждения;
- сохранность имущества учреждения.

### 2.2. Система внутреннего контроля позволяет следить за эффективностью работы

структурных подразделений, отделов, добросовестностью выполнения сотрудниками возложенных на них должностных обязанностей.

### 2.3. В рамках внутреннего контроля проверяется правильность отражения совершаемых фактов хозяйственной жизни в соответствии с действующим законодательством России и иными нормативными актами учреждения.

### 2.4. При выполнении контрольных действий отдельно или совместно используются следующие методы:

- самоконтроль;
- контроль по уровню подчиненности (подведомственности);
- смежный контроль.

### 2.5. Контрольные действия подразделяются на:

- визуальные – осуществляются без использования прикладных программных средств автоматизации;
- автоматические – осуществляются с использованием прикладных программных средств автоматизации без участия должностных лиц;
- смешанные – выполняются с использованием прикладных программных средств автоматизации с участием должностных лиц.

### 2.6. Способы проведения контрольных действий:

– сплошной способ – контрольные действия осуществляются в отношении каждой проведенной операции: действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней процедуры;

– выборочный способ – контрольные действия осуществляются в отношении отдельной проведенной операции: действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней процедуры.

2.7. При проведении внутреннего контроля проводятся:

- проверка документального оформления:
  - записи в регистрах бухгалтерского учета проводятся на основе первичных учетных документов (в том числе бухгалтерских справок);
  - включение в бухгалтерскую (финансовую) отчетность существенных оценочных значений;
- подтверждение соответствия между объектами (документами) и их соответствия установленным требованиям;
- соотнесение оплаты материальных активов с их поступлением в учреждение;
- санкционирование сделок и операций;
- сверка расчетов учреждения с поставщиками и покупателями и прочими дебиторами и кредиторами для подтверждения сумм дебиторской и кредиторской задолженности;
- сверка остатков по счетам бухгалтерского учета наличных денежных средств с остатками денежных средств по данным кассовой книги;
- разграничение полномочий и ротация обязанностей;
- процедуры контроля фактического наличия и состояния объектов (в том числе инвентаризация);
- контроль правильности сделок, учетных операций;
- процедуры, связанные с компьютерной обработкой информации:
  - регламент доступа к компьютерным программам, информационным системам, данным и справочникам;
  - порядок восстановления данных;
  - обеспечение бесперебойного использования компьютерных программ (информационных систем);
  - логическая и арифметическая проверка данных в ходе обработки информации о фактах хозяйственной жизни. Исключается внесение исправлений в компьютерные программы (информационные системы) без документального оформления;
- ...

### 3. Организация внутреннего финансового контроля

3.1. Внутренний финансовый контроль в учреждении подразделяется на предварительный, текущий и последующий.

3.1.1. Предварительный контроль осуществляется до начала совершения хозяйственной операции. Позволяет определить, насколько целесообразной и правомерной является операция.

Целью предварительного финансового контроля является предупреждение нарушений на стадии планирования расходов и заключения договоров.

Предварительный контроль осуществляют руководитель учреждения, его заместители, главный бухгалтер и сотрудники юридического отдела.

В рамках предварительного внутреннего финансового контроля проводится:

- проверка финансово-плановых документов (расчетов потребности в денежных средствах, смет доходов и расходов и др.) главным бухгалтером (бухгалтером), их визирование, согласование и урегулирование разногласий;
- проверка законности и экономической обоснованности, визирование проектов договоров (контрактов), визирование договоров и прочих документов, из которых вытекают денежные обязательства специалистами юридической службы и главным бухгалтером (бухгалтером);
- контроль за принятием обязательств учреждения в пределах утвержденных плановых назначений;
- проверка проектов приказов руководителя учреждения;
- проверка документов до совершения хозяйственных операций в соответствии с графиком документооборота, проверка расчетов перед выплатами;
- проверка бухгалтерской, финансовой, статистической, налоговой и другой отчетности до утверждения или подписания;
- ...

3.1.2. В рамках текущего внутреннего финансового контроля проводится:

- проверка расходных денежных документов до их оплаты (расчетно-платежных

ведомостей, платежных поручений, счетов и т. п.). Фактом контроля является разрешение документов к оплате;

- проверка первичных документов, отражающих факты хозяйственной жизни учреждения;
- проверка наличия денежных средств в кассе, в том числе контроль за соблюдением правил осуществления кассовых операций, оформления кассовых документов, установленного лимита кассы, хранением наличных денежных средств;
- проверка полноты оприходования полученных в банке наличных денежных средств;
- проверка у подотчетных лиц наличия полученных под отчет наличных денежных средств и (или) оправдательных документов;
- контроль за взысканием дебиторской и погашением кредиторской задолженности;
- сверка аналитического учета с синтетическим (оборотная ведомость);
- проверка фактического наличия материальных средств;
- мониторинг расходования средств субсидии на госзадание (и других целевых средств) по назначению, оценка эффективности и результативности их расходования;
- анализ главным бухгалтером (бухгалтером) конкретных журналов операций, в том числе в обособленных подразделениях, на соответствие методологии учета и положениям учетной политики учреждения;
- ...

Ведение текущего контроля осуществляется на постоянной основе специалистами финансового отдела и бухгалтерии, сотрудниками планового отдела.

Проверку первичных учетных документов проводят сотрудники бухгалтерии, которые принимают документы к учету. В каждом документе проверяют:

- соответствие формы документа и хозяйственной операции;
- наличие обязательных реквизитов, если документ составлен не по унифицированной форме;
- правильность заполнения и наличие подписей.

На документах, прошедших контроль, ответственные сотрудники ставят отметку «проверено», дату, подпись и расшифровку подписи.

3.1.3. Последующий контроль проводится по итогам совершения хозяйственных операций.

Осуществляется путем анализа и проверки бухгалтерской документации и отчетности, проведения инвентаризаций и иных необходимых процедур.

Целью последующего внутреннего финансового контроля является обнаружение фактов незаконного, нецелесообразного расходования денежных и материальных средств и вскрытие причин нарушений.

В рамках последующего внутреннего финансового контроля проводятся:

- проверка наличия имущества учреждения, в том числе: инвентаризация, внезапная проверка кассы;
- анализ исполнения плановых документов;
- проверка поступления, наличия и использования денежных средств в учреждении;
- проверка материально ответственных лиц, в том числе закупок за наличный расчет с внесением соответствующих записей в книгу учета материальных ценностей, проверка достоверности данных о закупках в торговых точках;
- соблюдение норм расхода материальных запасов;
- документальные проверки финансово-хозяйственной деятельности учреждения и его обособленных структурных подразделений;
- проверка достоверности отражения хозяйственных операций в учете и отчетности учреждения.

Последующий контроль осуществляется путем проведения плановых и внеплановых проверок. Плановые проверки проводятся с периодичностью, установленной графиком проведения внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности. График включает:

- объект проверки;
- период, за который проводится проверка;
- срок проведения проверки;
- ответственных исполнителей.

Объектами плановой проверки являются:

- соблюдение законодательства России, регулирующего порядок ведения бухгалтерского учета и норм учетной политики;
- правильность и своевременность отражения всех хозяйственных операций в бухгалтерском учете;
- полнота и правильность документального оформления операций;
- своевременность и полнота проведения инвентаризаций;
- достоверность отчетности.

В ходе проведения внеплановой проверки осуществляется контроль по вопросам, в отношении которых есть информация о возможных нарушениях.

3.2. Лица, ответственные за проведение проверки, осуществляют анализ выявленных нарушений, определяют их причины и разрабатывают предложения для принятия мер по их устранению и недопущению в дальнейшем.

Результаты проведения предварительного и текущего контроля оформляются в виде протоколов проведения внутренней проверки. К ним могут прилагаться перечень мероприятий по устранению недостатков и нарушений, если таковые были выявлены, а также рекомендации по недопущению возможных ошибок.

3.3. Результаты проведения последующего контроля оформляются в виде акта. Акт проверки должен включать в себя следующие сведения:

- программа проверки (утверждается руководителем учреждения);
- характер и состояние систем бухгалтерского учета и отчетности;
- виды, методы и приемы, применяемые в процессе проведения контрольных мероприятий;
- анализ соблюдения законодательства России, регламентирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности;
- выводы о результатах проведения контроля;
- описание принятых мер и перечень мероприятий по устранению недостатков и нарушений, выявленных в ходе последующего контроля, рекомендации по недопущению возможных ошибок.

Работники учреждения, допустившие недостатки, искажения и нарушения, в письменной форме представляют руководителю учреждения объяснения по вопросам, относящимся к результатам проведения контроля.

3.4. По результатам проведения проверки главным бухгалтером учреждения (лицом, уполномоченным руководителем учреждения) разрабатывается план мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений с указанием сроков и ответственных лиц, который утверждается руководителем учреждения.

По истечении установленного срока главный бухгалтер незамедлительно информирует руководителя учреждения о выполнении мероприятий или их неисполнении с указанием причин.

#### **4. Субъекты внутреннего контроля**

4.1. В систему субъектов внутреннего контроля входят:

- руководитель учреждения и его заместители;
- комиссия по внутреннему контролю;
- руководители и работники учреждения на всех уровнях;
- сторонние организации или внешние аудиторы, привлекаемые для целей проверки финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

4.2. Разграничение полномочий и ответственности органов, задействованных в функционировании системы внутреннего контроля, определяется внутренними документами учреждения, в том числе положениями о соответствующих структурных подразделениях, а также организационно-распорядительными документами учреждения и должностными инструкциями работников.

#### **5. Права комиссии по проведению внутренних проверок**

5.1. Для обеспечения эффективности внутреннего контроля комиссия по проведению внутренних проверок имеет право:

- проверять соответствие финансово-хозяйственных операций действующему законодательству;
- проверять правильность составления бухгалтерских документов и своевременного их отражения в учете;

- входить (с обязательным привлечением главного бухгалтера) в помещение проверяемого объекта, в помещения, используемые для хранения документов (архивы), наличных денег и ценностей, компьютерной обработки данных и хранения данных на машинных носителях;
- проверять наличие денежных средств, денежных документов и бланков строгой отчетности в кассе учреждения и подразделений, использующих наличные расчеты с населением и проверять правильность применения ККМ. При этом исключить из сроков, в которые такая проверка может быть проведена, период выплаты заработной платы;
- проверять все учетные бухгалтерские регистры;
- проверять планово-сметные документы;
- ознакомляться со всеми учредительными и распорядительными документами (приказами, распоряжениями, указаниями руководства учреждения), регулирующими финансово-хозяйственную деятельность;
- ознакомляться с перепиской подразделения с вышестоящими организациями, деловыми партнерами, другими юридическими, а также физическими лицами (жалобы и заявления);
- обследовать производственные и служебные помещения (при этом могут преследоваться цели, не связанные напрямую с финансовым состоянием подразделения, например, проверка противопожарного состояния помещений или оценка рациональности используемых технологических схем);
- проводить мероприятия научной организации труда (хронометраж, фотография рабочего времени, метод моментальных фотографий и т. п.) с целью оценки напряженности норм времени и норм выработки;
- проверять состояние и сохранность товарно-материальных ценностей у материально ответственных и подотчетных лиц;
- проверять состояние, наличие и эффективность использования объектов основных средств;
- проверять правильность оформления бухгалтерских операций, а также правильность начислений и своевременность уплаты налогов в бюджет и сборов в государственные внебюджетные фонды;

6. П  
карт в

6.1. П.  
субъек  
(актуа

Проце  
включ

– ан  
приме  
– фо  
форми  
– осуг  
Переч  
прове

6.2. Н  
оцени  
сущес  
доста  
эффе  
контр  
негат  
соотн  
проц  
изме

По  
очер  
форм

6.3.  
отра  
вып

- требовать от руководителей структурных подразделений справки, расчеты и объяснения по проверяемым фактам хозяйственной деятельности;
- на иные действия, обусловленные спецификой деятельности комиссии и иными факторами.

## **6. Порядок формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля**

6.1. Планирование внутреннего финансового контроля, осуществляемого субъектами внутреннего контроля, заключается в формировании (актуализации) карты внутреннего контроля на очередной год.

Процесс формирования (актуализации) карты внутреннего контроля включает следующие этапы:

- анализ предметов внутреннего контроля в целях определения применяемых к ним методов контроля и контрольных действий;
- формирование перечня операций, действий (в том числе по формированию документов), необходимых для выполнения функций;
- осуществление полномочий в установленной сфере деятельности (далее – Перечень) с указанием необходимости или отсутствия необходимости проведения контрольных действий в отношении отдельных операций.

6.2. В результате анализа предмета внутреннего контроля производится оценка

существующих процедур внутреннего финансового контроля на их достаточность и эффективность, а также выявляются недостающие процедуры внутреннего контроля, отсутствие которых может привести к возникновению негативных последствий при осуществлении возложенных на соответствующие подразделения функций и полномочий, а также процедуры внутреннего финансового контроля, требующие внесения изменений.

По результатам оценки предмета внутреннего контроля до начала очередного года формируется Перечень.

6.3. Карта внутреннего финансового контроля содержит по каждой отражаемой в ней операции данные о должностном лице, ответственном за выполнение операции (действия по формированию документа,

необходимого для выполнения внутренней процедуры), периодичности выполнения операций, должностных лицах, осуществляющих контрольные действия, методах, способах и формах осуществления контроля, сроках и периодичности проведения выборочного внутреннего финансового контроля, порядок оформления результатов внутреннего финансового контроля в отношении отдельных операций.

6.4. Карты внутреннего финансового контроля составляются в отделе бухгалтерского учета и отчетности.

6.5. Карты внутреннего финансового контроля утверждаются руководителем учреждения.

6.6. Актуализация (формирование) карт внутреннего финансового контроля проводится не реже одного раза в год до начала очередного финансового года:

- при принятии решения руководителем учреждения о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля;
- в случае внесения изменений в нормативные правовые акты, регулирующие правоотношения, определяющих необходимость изменения внутренних процедур.

Изменения при смене лиц, ответственных за выполнение контрольных действий, а также связанные с увольнением (приемом на работу) специалистов, участвующих в проведении внутреннего контроля, могут вноситься в карту внутреннего контроля по мере необходимости, но не позднее пяти рабочих дней после принятия соответствующего решения.

6.7. Карта внутреннего контроля и (или) Перечень могут быть оформлены как на бумажном носителе, так и в форме электронного документа с использованием электронной подписи. В случае ведения карты внутреннего контроля в форме электронного документа программное обеспечение, используемое в целях такого ведения, должно позволять идентифицировать время занесения в карту внутреннего контроля каждой записи без возможности ее несанкционированного изменения, а также проставлять необходимые отметки об ознакомлении сотрудников структурного подразделения с обязанностью осуществления внутреннего контроля.

6.8. Срок хранения карты внутреннего контроля и Перечня устанавливается в соответствии с номенклатурой дел соответствующего структурного подразделения и составляет пять лет.

В случае актуализации в течение года карты внутреннего контроля обеспечивается хранение всех утвержденных в текущем году карт внутреннего контроля.

## 7. Оценка рисков

7.1. Оценка рисков состоит в идентификации рисков по каждой указанной в Перечне операции и определении уровня риска.

Идентификация рисков заключается в определении по каждой операции (действию по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней процедуры) возможных событий, наступление которых негативно повлияет на результат внутренней процедуры:

- несвоевременность выполнения операции;
- ошибки, допущенные в ходе выполнения операции;

...

Идентификация рисков проводится путем проведения анализа информации, указанной в представлениях и предписаниях органов государственного финансового контроля, рекомендациях (предложениях) внутреннего финансового аудита, иной информации об имеющихся нарушениях и недостатках в сфере бухгалтерских правоотношений, их причинах и условиях, в том числе информации, содержащейся в результатах отчетов финансового контроля.

7.2. Каждый риск подлежит оценке по критерию «вероятность», характеризующему ожидание наступления события, негативно влияющего на выполнение внутренних процедур, и критерию «последствия», характеризующему размер наносимого ущерба, существенность налагаемых санкций за допущенное нарушение законодательства. По каждому критерию определяется шкала уровней вероятности (последствий) риска, имеющая пять позиций:

- уровень по критерию «вероятность» – невероятный (от 0 до 20 процентов), маловероятный (от 20 до 40 процентов), средний (от 40 до 60 процентов), вероятный (от 60 до 80 процентов), ожидаемый (от 80 до 100 процентов);
- уровень по критерию «последствия» – низкий, умеренный, высокий, очень высокий.

В случае актуализации в течение года карты внутреннего контроля обеспечивается хранение всех утвержденных в текущем году карт внутреннего контроля.

## 7. Оценка рисков

7.1. Оценка рисков состоит в идентификации рисков по каждой указанной в Перечне операции и определении уровня риска.

Идентификация рисков заключается в определении по каждой операции (действию по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней процедуры) возможных событий, наступление которых негативно повлияет на результат внутренней процедуры:

- несвоевременность выполнения операции;
- ошибки, допущенные в ходе выполнения операции;

...

Идентификация рисков проводится путем проведения анализа информации, указанной в представлениях и предписаниях органов государственного финансового контроля, рекомендациях (предложениях) внутреннего финансового аудита, иной информации об имеющихся нарушениях и недостатках в сфере бухгалтерских правоотношений, их причинах и условиях, в том числе информации, содержащейся в результатах отчетов финансового контроля.

7.2. Каждый риск подлежит оценке по критерию «вероятность», характеризующему ожидание наступления события, негативно влияющего на выполнение внутренних процедур, и критерию «последствия», характеризующему размер наносимого ущерба, существенность налагаемых санкций за допущенное нарушение законодательства. По каждому критерию определяется шкала уровней вероятности (последствий) риска, имеющая пять позиций:

- уровень по критерию «вероятность» – невероятный (от 0 до 20 процентов), маловероятный (от 20 до 40 процентов), средний (от 40 до 60 процентов), вероятный (от 60 до 80 процентов), ожидаемый (от 80 до 100 процентов);
- уровень по критерию «последствия» – низкий, умеренный, высокий, очень высокий.

7.3. Оценка вероятности осуществляется на основе анализа информации о следующих причинах рисков:

- недостаточность положений правовых актов, регламентирующих выполнение внутренней процедуры, их несоответствие нормативным правовым актам, регулирующим правоотношения, на момент совершения операции;
- длительный период обновления средств автоматизации подготовки документа;
- низкое качество содержания и (или) несвоевременность представления документов, представляемых должностным лицам, осуществляющим внутренние процедуры, необходимых для проведения операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней процедуры);
- наличие конфликта интересов у должностных лиц, осуществляющих внутренние процедуры (например, приемка товаров, работ, услуг и оформление заявки на кассовый расход в целях оплаты закупки осуществляются одним должностным лицом);
- отсутствие разграничения прав доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление регламента взаимодействия пользователей с информационными ресурсами;
- неэффективность средств автоматизации подготовки документа, необходимого для выполнения внутренней процедуры;
- недостаточная укомплектованность подразделения, ответственного за выполнение внутренней процедуры, а также уровня квалификации сотрудников указанного подразделения.

7.4. Операции с уровнем риска «средний», «высокий», «очень высокий» включаются в карту внутреннего финансового контроля.

## **8. Порядок ведения, учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля**

8.1. Выявленные недостатки и (или) нарушения при исполнении внутренних процедур, сведения о причинах и обстоятельствах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков, а также о предлагаемых мерах по их устранению отражаются в регистрах (журналах) внутреннего финансового контроля.

8.2. Ведение журналов внутреннего финансового контроля осуществляется в \_\_\_\_\_ отделе бухгалтерского учета и отчетности.

8.3. Информация в журналы внутреннего финансового контроля заносится уполномоченными лицами на основании информации от должностных лиц, осуществляющих контрольные действия, по мере их совершения в хронологическом порядке.

8.4. Учет и хранение журналов внутреннего финансового контроля осуществляется способами, обеспечивающими их защиту от несанкционированных исправлений, утраты целостности информации в них и сохранность самих документов, в соответствии с требованиями делопроизводства, принятыми в учреждении, в том числе с применением автоматизированных информационных систем.

## **9. Ответственность**

9.1. Субъекты внутреннего контроля в рамках их компетенции и в соответствии со своими функциональными обязанностями несут ответственность за разработку, документирование, внедрение, мониторинг и развитие внутреннего контроля во вверенных им сферах деятельности.

9.2. Ответственность за организацию и функционирование системы внутреннего контроля возлагается на заместителя директора по общим вопросам Ф.А. Костомарова.

9.3. Лица, допустившие недостатки, искажения и нарушения, несут дисциплинарную ответственность в соответствии с требованиями Трудового кодекса РФ.

## **10. Оценка состояния системы финансового контроля**

10.1. Оценка эффективности системы внутреннего контроля в учреждении осуществляется субъектами внутреннего контроля и рассматривается на специальных совещаниях, проводимых руководителем учреждения.

10.2. Непосредственная оценка адекватности, достаточности и эффективности системы внутреннего контроля, а также контроль за соблюдением процедур внутреннего контроля осуществляется комиссией по внутреннему контролю.

В рамках указанных полномочий комиссия по внутреннему контролю представляет руководителю учреждения результаты проверок эффективности действующих процедур внутреннего контроля и в случае необходимости разработанные совместно с главным бухгалтером предложения по их совершенствованию.

## 11. Заключительные положения

11.1. Все изменения и дополнения к настоящему положению утверждаются руководителем учреждения.

11.2. Если в результате изменения действующего законодательства России отдельные статьи настоящего положения вступят с ним в противоречие, они утрачивают силу, преимущественную силу имеют положения действующего законодательства России.

Г

**график проведения внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности**

| № | Объект проверки                                                                                                                   | Срок проведения проверки                           | Период, за который проводится проверка | Ответственный исполнитель |
|---|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------|---------------------------|
| 1 | Ревизия кассы, соблюдение порядка ведения кассовых операций<br><br>Проверка наличия, выдачи и списания бланков строгой отчетности | Ежеквартально на последний день отчетного квартала | Квартал                                | Главный бухгалтер         |

|     |                                                                                                                                     |                          |           |                                                              |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-----------|--------------------------------------------------------------|
| 2   | Проверка соблюдения лимита денежных средств в кассе                                                                                 | Ежемесячно               | Месяц     | Главный бухгалтер                                            |
| 3   | Проверка наличия актов сверки поставщиками и подрядчиками                                                                           | На 1 января<br>На 1 июля | Полугодие | Главный бухгалтер<br>Заместитель директора по общим вопросам |
| 4   | Проверка правильности расчетов Казначейством России, финансовыми, налоговыми органами, внебюджетными фондами, другими организациями | Ежегодно на 1 января     | Год       | Главный бухгалтер<br>Заместитель директора по общим вопросам |
| 5   | Инвентаризация нефинансовых активов                                                                                                 | Ежегодно на 1 декабря    | Год       | Председатель инвентаризационной комиссии                     |
| 6   | Инвентаризация финансовых активов                                                                                                   | Ежегодно на 1 января     | Год       | Председатель инвентаризационной комиссии                     |
| ... |                                                                                                                                     |                          |           |                                                              |

Руководитель

А.В. Львов

**Перечень хозяйственного и производственного инвентаря, который включается в состав основных средств**

1. К хозяйственному и производственному инвентарю, который включается в состав основных средств, относятся:

- офисная мебель и предметы интерьера: столы, стулья, стеллажи, полки, зеркала и др.;
- осветительные, бытовые и прочие приборы: светильники, весы, часы и др.;
- кухонные бытовые приборы: кулеры, СВЧ-печи, холодильники, кофемашины и кофеварки и др.;
- средства пожаротушения: огнетушители перезаряжаемые, пожарные шкафы;
- инвентарь для автомобиля, приобретенный отдельно: чехлы, буксировочный трос и др.;
- канцелярские принадлежности с электрическим приводом;
- ...

2. К хозяйственному и производственному инвентарю, который включается в состав материальных запасов, относится:

- инвентарь для уборки офисных помещений (территорий), рабочих мест: контейнеры, тачки, ведра, лопаты, грабли, швабры, метлы, веники и др.;
- принадлежности для ремонта помещений (например, дрели, молотки, гаечные ключи и т. п.);
- электротовары: удлинители, тройники электрические, переходники электрические и др.;
- инструмент слесарно-монтажный, столярно-плотницкий, ручной, малярный, строительный и другой, в частности: молотки, отвертки, ножовки по металлу, плоскогубцы;
- канцелярские принадлежности (кроме тех, что указаны в п. 1 настоящего перечня), фоторамки, фотоальбомы;
- туалетные принадлежности: бумажные полотенца, освежители воздуха, мыло и др.;
- средства пожаротушения (кроме тех, что включаются в состав основных средств в соответствии с п. 1 настоящего перечня): багор, штыковая лопата, конусное ведро, пожарный лом, кошма, топор, одноразовый огнетушитель;
- ...

## Порядок принятия обязательств

1. Обязательства (принятые, принимаемые, отложенные) принимаются к учету в пределах утвержденных плановых назначений.

Операции по санкционированию обязательств, принимаемых, принятых в текущем финансовом году, формируются с учетом принимаемых, принятых и неисполненных обязательств прошлых лет.

К отложенным обязательствам текущего финансового года относятся обязательства по созданным резервам предстоящих расходов (на оплату отпусков, по претензионным требованиям и искам, на ремонт основных средств и т. д.).

2. Принятие к учету принимаемых обязательств осуществляется на основании:

- извещения об осуществлении закупки – с даты размещения в ЕИС в сфере закупок;
- сведений о приглашении принять участие в определениях поставщика (подрядчика, исполнителя).

Суммы ранее принятых обязательств подлежат корректировке:

- по обязательствам, принятым на основании договоров (государственных контрактов) – при изменении сумм договоров (государственных контрактов) на дату принятия такого изменения на основании дополнительного соглашения к договору (государственному контракту) либо иных документов, изменяющих сумму договора (государственного контракта);
- по бюджетным обязательствам, принятым на основании плановой суммы к договору (государственному контракту) (на оказание услуг связи, коммунальных услуг), по которым оплата производится за фактически полученный объем услуг – подлежит изменению на точную сумму, предъявленную по такому договору (государственному контракту);
- по бюджетным обязательствам, принятым в пределах выделенных лимитов на сумму отозванных лимитов бюджетных обязательств (далее – ЛБО) на основании расходного расписания, на сумму

- неиспользованных ЛБО на основании отчета о состоянии лицевого счета ПБС;
- по бюджетным обязательствам, принятым по заявлению на выдачу под отчет денежных средств, подлежит изменению в сумме утвержденного авансового отчета;
- по бюджетным обязательствам на уплату налогов и сборов, за исключением НДФЛ и обязательных страховых взносов — на основании налоговых деклараций.

3. Денежные обязательства отражаются в учете не ранее принятия расходных обязательств. Денежные обязательства принимаются к учету в сумме документа, подтверждающего их возникновение.

4. Принятые обязательства отражаются в журнале регистрации обязательств (ф. 0504064).

5. Показатели (остатки) обязательств текущего финансового года (за исключением исполненных денежных обязательств), сформированные по результатам отчетного финансового года, подлежат перерегистрации в году, следующем за отчетным финансовым годом.

## **Порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты**

1. В данные бухгалтерского учета за отчетный период включается информация о событиях после отчетной даты – существенных фактах хозяйственной жизни, которые произошли в период между отчетной датой и датой подписания или принятия бухгалтерской (финансовой) отчетности и оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денег или результаты деятельности учреждения (далее – События).

Факт хозяйственной жизни признается существенным, если без знания о нем пользователи отчетности не могут достоверно оценить финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности учреждения. Оценивает существенность влияний и квалифицирует событие как событие после отчетной даты главный бухгалтер на основе своего профессионального суждения.

2. Событиями после отчетной даты признаются:

2.1. События, которые подтверждают существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия учреждения. Учреждение применяет перечень таких событий, приведенный в пункте 7 СГС «События после отчетной даты».

2.2. События, которые указывают на условия хозяйственной деятельности, факты хозяйственной жизни или обстоятельства, возникшие после отчетной даты. Учреждение применяет перечень таких событий, приведенный в пункте 7 СГС «События после отчетной даты».

3. Событие отражается в учете и отчетности в следующем порядке:

3.1. Событие, которое подтверждает хозяйственные условия, существовавшие на отчетную дату, отражается в учете отчетного периода. При этом делается:

- дополнительная бухгалтерская запись, которая отражает это событие,
- либо запись способом «красное сторно» и (или) дополнительная бухгалтерская запись на сумму, отраженную в бухгалтерском учете.

События отражаются в регистрах бухгалтерского учета в последний день отчетного периода до заключительных операций по закрытию счетов. Данные бухгалтерского учета отражаются в соответствующих формах отчетности с учетом событий после отчетной даты.

В разделе 5 текстовой части пояснительной записки раскрывается информация о Событии и его оценке в денежном выражении.

3.2. Событие, указывающее на возникшие после отчетной даты хозяйственные условия, отражается в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным. Аналогичным образом отражается событие, которое не отражено в учете и отчетности отчетного периода из-за соблюдения сроков представления отчетности или из-за позднего поступления первичных учетных документов. При этом информация о таком событии и его денежная оценка приводятся в разделе 5 текстовой части пояснительной записки.

## ПОЛОЖЕНИЕ

### о признании кредиторской задолженности не востребовавшейся

#### 1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение разработано в соответствии с Гражданским кодексом, Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.

1.2. Положение устанавливает правила и условия признания кредиторской задолженности ГБУ «Альфа» не востребовавшейся кредиторами с целью списания с балансового или забалансового учета.

1.3. Решение о признании кредиторской задолженности не востребовавшейся принимает комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов.

#### 2. Критерии признания кредиторской задолженности не востребовавшейся кредиторами

2.1. Не востребовавшейся признается просроченная кредиторская задолженность:

- в отношении которой кредитор не предъявил требования;
- которая носит заявительный характер, при этом кредитор не подтвердил задолженность по результатам инвентаризации.

2.2. Основанием для признания кредиторской задолженности не востребовавшейся является:

- истечение срока исковой давности (ст. 196 ГК РФ);
  - прекращение обязательства вследствие невозможности его исполнения в соответствии с гражданским законодательством (ст. 416 ГК РФ);
  - прекращение обязательства на основании акта государственного органа (ст. 417 ГК РФ);
  - ликвидация юридического лица или смерть гражданина (ст. 419 ГК РФ).
- 60

### 3. Порядок признания кредиторской задолженности не востребовавшей

3.1. Комиссия принимает решение о признании кредиторской задолженности на основании служебной записки главного бухгалтера либо результатов инвентаризации кредиторской задолженности – Акта о результатах инвентаризации (ф. 0504835) и данных соответствующих инвентаризационных описей.

Срок для принятия решения – не позднее одного рабочего дня после поступления служебной записки либо Акта о результатах инвентаризации (ф. 0504835).

3.2. Комиссия может признать кредиторскую задолженность не востребовавшей или откажет в признании. Для этого комиссия проводит анализ документов, указанных в пункте 3.3 настоящего Положения.

3.3. Для признания кредиторской задолженности не востребовавшей необходимы следующие документы:

- документ, содержащий сведения из ЕГРЮЛ о ликвидации юридического лица или об отсутствии сведений о юридическом лице в ЕГРЮЛ. Сведения проверяются на сайте [egrul.nalog.ru](http://egrul.nalog.ru);
- документ, содержащий сведения из ЕГРИП о прекращении деятельности индивидуального предпринимателя или об отсутствии сведений об индивидуальном предпринимателе в ЕГРИП. Сведения проверяются на сайте [egrul.nalog.ru](http://egrul.nalog.ru);
- копия свидетельства о смерти гражданина (справка из отдела ЗАГС) или копия судебного решения об объявлении физического лица (индивидуального предпринимателя) умершим или о признании его безвестно отсутствующим;
- копия постановления о прекращении исполнительного производства;
- документы, подтверждающие истечение срока исковой давности (договоры, платежные документы, товарные накладные, акты выполненных работ (оказанных услуг), акты инвентаризации, другие документы);
- копия акта государственного органа или органа местного самоуправления, вследствие которого исполнение обязательства становится невозможным полностью или частично;
- документ, содержащий сведения уполномоченного органа о наступлении чрезвычайных или других непредвиденных обстоятельств.

3.4. Решение комиссии оформляется в Решении о списании задолженности, не востребовавшей кредиторами (ф. 0510437) (утв. приказом Минфина от 15.04.2021 № 61н).

3.5. На основании Решения (ф. 0510437) задолженность списывается с балансовых счетов:

- окончательно – если кредитор исключен из ЕГРЮЛ/ЕГРИП. Если кредитор является физическим лицом, задолженность списывается окончательно в случае его смерти при отсутствии претензий наследников;

- на забалансовый счет 20 «Задолженность, неустребованная кредиторами» – в остальных случаях признания задолженности неустребованной.

3.6. С забалансового счета 20 задолженность списывается в следующих случаях:

- по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности – согласно действующему законодательству;
- при наличии документов, подтверждающих прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) контрагента.

Основание – Решение о списании задолженности, неустребованной кредиторами (ф. 0510437).

3.7. С забалансового счета 20 задолженность восстанавливается на балансовом учете в случае, если кредитор предъявил требование в отношении этой задолженности.

Основание – Решение о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446).

| № п/п | Наименование документа / информация                                                                                                                                                       | Вид документа (электронный, на бумаге, скан-копия) | Создание и заполнение документа (в том числе в целях оформления факта хозяйственной) |                                                           |                                          |                                                                   | Срок представления документа                   | Порядок представления (на бумаге или цифровой способ с указанием ресурса) |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|
|       |                                                                                                                                                                                           |                                                    | Структурное подразделение                                                            | Регламент документа                                       |                                          |                                                                   |                                                |                                                                           |
|       |                                                                                                                                                                                           |                                                    |                                                                                      | ответственное лицо (лица), подписывающие документ         | вид подписи (ПЭП, ЭЦП, утверждающая ЭЦП) | срок формирования, подписания (отказа от подписания) документа    |                                                |                                                                           |
| 1     | 2                                                                                                                                                                                         | 3                                                  | 4                                                                                    | 5                                                         | 6                                        | 7                                                                 | 8                                              | 9                                                                         |
| 1     | Решение о командировании на территории РФ (ф. 0504512)                                                                                                                                    | Электронный                                        | Согласно графику командировок                                                        | Подотчетное лицо                                          | ПЭП, авторизация,                        | За 3 дня до срока, указанного в графике командировок              | 1 рабочий день после утверждения руководителем | Цифровой способ (ГИИС "Централизованный учет")                            |
|       |                                                                                                                                                                                           |                                                    |                                                                                      | Ответственное лицо кадровой службы                        | ПЭП, авторизация,                        | 1 день после появления документа в СЭД                            |                                                |                                                                           |
|       |                                                                                                                                                                                           |                                                    |                                                                                      | Руководитель структурного подразделения                   | ПЭП, авторизация, аудит                  | 1 день после внесения кадровых данных                             |                                                |                                                                           |
|       |                                                                                                                                                                                           |                                                    |                                                                                      | Руководитель финансово-экономического                     | ПЭП, авторизация, аудит                  | 1 день после утверждения руководителем структурного подразделения |                                                |                                                                           |
|       |                                                                                                                                                                                           |                                                    |                                                                                      | Бухгалтерская служба                                      | ПЭП, авторизация, аудит                  | 1 день после утверждения руководителем структурного подразделения |                                                |                                                                           |
|       |                                                                                                                                                                                           |                                                    |                                                                                      | Руководитель учреждения                                   | ЭЦП                                      | 2 рабочих дня после ПФО                                           |                                                |                                                                           |
| 2     | Изменение Решения о командировании на территории РФ (ф. 0504513)                                                                                                                          | Электронный                                        | Согласно графику командировок                                                        | Подотчетное лицо                                          | ПЭП, авторизация,                        | За 3 дня до срока, указанного в графике командировок              | 1 рабочий день после утверждения руководителем | Цифровой способ (ГИИС "Централизованный учет")                            |
|       |                                                                                                                                                                                           |                                                    |                                                                                      | Ответственное лицо кадровой службы                        | ПЭП, авторизация,                        | 1 день после появления документа в СЭД                            |                                                |                                                                           |
|       |                                                                                                                                                                                           |                                                    |                                                                                      | Руководитель структурного подразделения                   | ПЭП, авторизация, аудит                  | 1 день после внесения кадровых данных                             |                                                |                                                                           |
|       |                                                                                                                                                                                           |                                                    |                                                                                      | Руководитель финансово-экономического                     | ПЭП, авторизация, аудит                  | 1 день после утверждения руководителем структурного подразделения |                                                |                                                                           |
|       |                                                                                                                                                                                           |                                                    |                                                                                      | Бухгалтерская служба                                      | ПЭП, авторизация, аудит                  | 1 день после утверждения руководителем структурного подразделения |                                                |                                                                           |
|       |                                                                                                                                                                                           |                                                    |                                                                                      | Руководитель учреждения                                   | ЭЦП                                      | 2 рабочих дня после ПФО                                           |                                                |                                                                           |
| 3     | Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515)                                                                                                              | Электронный                                        | Согласно графику командировок                                                        | Подотчетное лицо                                          | ПЭП, авторизация,                        | За 3 дня до срока, указанного в графике командировок              | 1 рабочий день после утверждения руководителем | Цифровой способ (ГИИС "Централизованный учет")                            |
|       |                                                                                                                                                                                           |                                                    |                                                                                      | Ответственное лицо кадровой службы                        | ПЭП, авторизация,                        | 1 день после появления документа в СЭД                            |                                                |                                                                           |
|       |                                                                                                                                                                                           |                                                    |                                                                                      | Руководитель структурного подразделения                   | ПЭП, авторизация, аудит                  | 1 день после внесения кадровых данных                             |                                                |                                                                           |
|       |                                                                                                                                                                                           |                                                    |                                                                                      | Бухгалтерская служба                                      | ПЭП, авторизация, аудит                  | 1 день после утверждения руководителем структурного подразделения |                                                |                                                                           |
|       |                                                                                                                                                                                           |                                                    |                                                                                      | Руководитель финансово-экономического                     | ПЭП, авторизация, аудит                  | 1 день после утверждения руководителем структурного подразделения |                                                |                                                                           |
|       |                                                                                                                                                                                           |                                                    |                                                                                      | Руководитель учреждения                                   | ЭЦП                                      | 2 рабочих дня после ПФО                                           |                                                |                                                                           |
| 4     | Изменение Решения о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504516)                                                                                                    | Электронный                                        | Согласно графику командировок                                                        | Подотчетное лицо                                          | ПЭП, авторизация,                        | За 3 дня до срока, указанного в графике командировок              | 1 рабочий день после утверждения руководителем | Цифровой способ (ГИИС "Централизованный учет")                            |
|       |                                                                                                                                                                                           |                                                    |                                                                                      | Ответственное лицо кадровой службы                        | ПЭП, авторизация,                        | 1 день после появления документа в СЭД                            |                                                |                                                                           |
|       |                                                                                                                                                                                           |                                                    |                                                                                      | Руководитель структурного подразделения                   | ПЭП, авторизация, аудит                  | 1 день после внесения кадровых данных                             |                                                |                                                                           |
|       |                                                                                                                                                                                           |                                                    |                                                                                      | Бухгалтерская служба                                      | ПЭП, авторизация, аудит                  | 1 день после утверждения руководителем структурного подразделения |                                                |                                                                           |
|       |                                                                                                                                                                                           |                                                    |                                                                                      | Руководитель финансово-экономического                     | ПЭП, авторизация, аудит                  | 1 день после утверждения руководителем структурного подразделения |                                                |                                                                           |
|       |                                                                                                                                                                                           |                                                    |                                                                                      | Руководитель учреждения                                   | ЭЦП                                      | 2 рабочих дня после ПФО                                           |                                                |                                                                           |
| 5     | Решение о компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа для лиц, работающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, и членов их семей (ф. 0504517) | Электронный                                        | Согласно графику отпусков                                                            | Подотчетное лицо                                          | ПЭП, авторизация,                        | Не позднее чем за две недели до начала отпуска                    | 1 рабочий день после утверждения руководителем | Цифровой способ (ГИИС "Централизованный учет")                            |
|       |                                                                                                                                                                                           |                                                    |                                                                                      | Бухгалтерская служба                                      | ПЭП, авторизация,                        | 1 день после появления документа в СЭД                            |                                                |                                                                           |
|       |                                                                                                                                                                                           |                                                    |                                                                                      | Руководитель финансово-экономического                     | ПЭП, авторизация, аудит                  | 1 день после утверждения бухгалтерской службы                     |                                                |                                                                           |
|       |                                                                                                                                                                                           |                                                    |                                                                                      | Руководитель учреждения                                   | ЭЦП                                      | 2 рабочих дня после ПФО                                           |                                                |                                                                           |
| 6     | Заявка-обоснование закупки (ф. 0510521)                                                                                                                                                   | Электронный                                        | Согласно плану-графику                                                               | Подотчетное лицо                                          | ПЭП, авторизация,                        | За 5 дней до дня закупки                                          | 1 рабочий день после утверждения руководителем | Цифровой способ (ГИИС "Централизованный учет")                            |
|       |                                                                                                                                                                                           |                                                    |                                                                                      | Ответственное лицо контрактной службы                     | ПЭП, авторизация,                        | 1 день после появления документа в СЭД                            |                                                |                                                                           |
|       |                                                                                                                                                                                           |                                                    |                                                                                      | Ответственное лицо финансово-экономического подразделения | ПЭП, авторизация, аудит                  | 1 день после появления документа в СЭД                            |                                                |                                                                           |
|       |                                                                                                                                                                                           |                                                    |                                                                                      | Руководитель структурного подразделения                   | ПЭП, авторизация, аудит                  | 1 день после утверждения контрактной службы и ПФО                 |                                                |                                                                           |
|       |                                                                                                                                                                                           |                                                    |                                                                                      | Бухгалтерская служба                                      | ПЭП, авторизация, аудит                  | 1 день после утверждения руководителя структурного подразделения  |                                                |                                                                           |
|       |                                                                                                                                                                                           |                                                    |                                                                                      | Руководитель учреждения                                   | ЭЦП                                      | 2 рабочих дня после утверждения бухгалтерской службы              |                                                |                                                                           |
| 7     | Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)                                                                                                                                           | Электронный                                        | Согласно графику командировок                                                        | Подотчетное лицо                                          | ПЭП, авторизация, аудит                  | В течение трех рабочих дней после командировки, закупки, отпуска  | 1 рабочий день после утверждения               | Цифровой способ (ГИИС "Централизованный учет")                            |

|    |                                                                                                          |             |                                                         |                                                                                                                     |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                               |                                                |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|
|    |                                                                                                          |             | закупки, графику отпусков                               | Ответственный за принятие документов оснований и проверку на их соответствие прикрепленным скан-копиям, созданным в | ПЭП, авторизация, аудит | 1 день после появления документа в СЭД                                                                                                                                                                                                                                                                                      | руководителем                                                 | учет")                                         |
|    |                                                                                                          |             |                                                         | Руководитель структурного подразделения                                                                             | ПЭП, авторизация, аудит | 1 день после утверждения ответственным за принятие документов-основания                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                               |                                                |
|    |                                                                                                          |             |                                                         | Руководитель финансово-экономического                                                                               | ПЭП, авторизация, аудит | 1 день после утверждения структурного подразделения                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                               |                                                |
|    |                                                                                                          |             |                                                         | Руководитель учреждения                                                                                             | ЭЦП                     | 2 рабочих дня после утверждения ПФО                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                               |                                                |
| 8  | Акт о консервации (расконсервации) объекта основных средств (ф. 0510433)                                 | Электронный | Комиссия по поступлению и выбытию активов               | Ответственный член комиссии по поступлению и выбытию                                                                | ПЭП, авторизация, аудит | Не позже чем 1 день после принятия решения о консервации                                                                                                                                                                                                                                                                    | 1 рабочий день после утверждения руководителем                | Цифровой способ (ГИИС "Централизованный учет") |
|    |                                                                                                          |             |                                                         | Члены комиссии по поступлению и выбытию активов                                                                     | ПЭП, авторизация, аудит | 1 день после появления документа в СЭД                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                               |                                                |
|    |                                                                                                          |             |                                                         | Председатель комиссии по поступлению и                                                                              | ЭЦП                     | 1 день после подписи всех членов комиссии                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                               |                                                |
|    |                                                                                                          |             |                                                         | Руководитель учреждения                                                                                             | ЭЦП                     | 2 рабочих дня после утверждения председателя комиссии                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                               |                                                |
| 9  | Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434)                               | Электронный | Согласно трудовому договору, локальному акту учреждения | Лицо, ответственное за их сохранность или целевое использование                                                     | ЭЦП                     | В день выдачи объектов в личное пользование                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 1 рабочий день после утверждения ответственным за сохранность | Цифровой способ (ГИИС "Централизованный учет") |
|    |                                                                                                          |             |                                                         | Лицо, получившее, возвратившее имущество из личного пользования                                                     | ПЭП, авторизация, аудит | 1 рабочий день после появления документа в СЭД                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                               |                                                |
| 10 | Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435)                                      | Электронный | Комиссия по поступлению и выбытию нефинансовых активов  | Ответственный член комиссии по поступлению и выбытию                                                                | ПЭП, авторизация, аудит | В день утилизации материальных ценностей                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 1 рабочий день после утверждения руководителем                | Цифровой способ (ГИИС "Централизованный учет") |
|    |                                                                                                          |             |                                                         | Ответственное за сохранность или использование по назначению                                                        | ПЭП, авторизация, аудит | 1 рабочий день после появления документа в СЭД                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                               |                                                |
|    |                                                                                                          |             |                                                         | Руководитель учреждения                                                                                             | ЭЦП                     | 2 рабочих дня после утверждения ответственного лица за сохранность имущества                                                                                                                                                                                                                                                |                                                               |                                                |
| 11 | Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440)                      | Электронный | Комиссия по поступлению и выбытию нефинансовых активов  | Ответственный исполнитель из состава комиссии по поступлению и выбытию                                              | ПЭП, авторизация, аудит | Одновременно с формированием акта о результатах инвентаризации (ф. 0510463)                                                                                                                                                                                                                                                 | 1 рабочий день после утверждения руководителем                | Цифровой способ (ГИИС "Централизованный учет") |
|    |                                                                                                          |             |                                                         | Члены комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых                                                                | ПЭП, авторизация, аудит | Не позднее 1 рабочего дня, следующего за днем утверждения акта о результатах инвентаризации (ф. 0510463)                                                                                                                                                                                                                    |                                                               |                                                |
|    |                                                                                                          |             |                                                         | Председатель комиссии по поступлению и выбытию                                                                      | ЭЦП                     | 1 рабочий день после подписания счелов комиссии                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                               |                                                |
|    |                                                                                                          |             |                                                         | Руководитель учреждения                                                                                             | ЭЦП                     | 2 рабочих дня после утверждения                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                               |                                                |
| 12 | Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)                                           | Электронный | Комиссия по поступлению и выбытию нефинансовых активов  | Ответственный исполнитель из состава комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов                         | ПЭП, авторизация, аудит | Не позднее 1 рабочего дня, следующего за днем: завершения капитальных работ; регистрации права оперативного управления; подписания акта выполненных работ по реконструкции, модернизации, дооборудованию; безвозмездного получения объектов нефинансовых активов; принятия решения о возмещении ущерба в натуральной форме. | 1 рабочий день после утверждения председателя комиссии        | Цифровой способ (ГИИС "Централизованный учет") |
|    |                                                                                                          |             |                                                         | Члены комиссии по поступлению и выбытию                                                                             | ПЭП, авторизация, аудит | 1 рабочий день после появления документа в СЭД                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                               |                                                |
|    |                                                                                                          |             |                                                         | Председатель комиссии по поступлению и выбытию                                                                      | ЭЦП                     | 1 рабочий день после утверждения членов комиссии                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                               |                                                |
| 13 | Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) | Электронный | Комиссия по поступлению и выбытию нефинансовых активов  | Ответственный исполнитель из состава комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых                                 | ПЭП, авторизация, аудит | Не позже 1 рабочего дня после установления справедливой стоимости отчуждаемого имущества                                                                                                                                                                                                                                    | 1 рабочий день после утверждения руководителем                | Цифровой способ (ГИИС "Централизованный учет") |
|    |                                                                                                          |             |                                                         | Члены комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых                                                                | ПЭП, авторизация, аудит | 1 рабочий день после появления документа в СЭД                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                               |                                                |
|    |                                                                                                          |             |                                                         | Председатель комиссии по поступлению и выбытию                                                                      | ЭЦП                     | 1 рабочий день после утверждения членов комиссии                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                               |                                                |

|    |                                                                                         |             |                                                      |                                                                                |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                             |                                                |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------------|------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| 14 | Решение о проведении инвентаризации (ф. 0510439)                                        | Электронный | Инвентаризационная комиссия                          | Ответственный исполнитель, уполномоченный формировать                          | ПЭП, авторизация, аудит | За 10 дней до срока, указанного в положении об инвентаризации                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 1 рабочий день после ознакомления с членами комиссии и бухгалтерией         | Цифровой способ (ГИИС "Централизованный учет") |
|    |                                                                                         |             |                                                      | Руководитель учреждения                                                        | ЭЦП                     | 2 рабочих дня после появления документа в СЭД                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                             |                                                |
|    |                                                                                         |             |                                                      | Бухгалтерская служба                                                           | ПЭП, авторизация        | 1 рабочий день после утверждения руководителем                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                             |                                                |
|    |                                                                                         |             |                                                      | Члены инвентаризационной комиссии                                              | ПЭП, авторизация, аудит | 1 рабочий день после утверждения руководителем                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                             |                                                |
| 15 | Изменение Решения о проведении инвентаризации (ф. 0510447)                              | Электронный | Инвентаризационная комиссия                          | Ответственный исполнитель, уполномоченный формировать                          | ПЭП, авторизация, аудит | За 2 дня до фактической проверки имущества и обязательств                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 1 рабочий день после утверждения ознакомления членов комиссии и бухгалтерии | Цифровой способ (ГИИС "Централизованный учет") |
|    |                                                                                         |             |                                                      | Руководитель учреждения                                                        | ЭЦП                     | 1 рабочий день после появления документа в СЭД                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                             |                                                |
|    |                                                                                         |             |                                                      | Бухгалтерская служба                                                           | ПЭП, авторизация        | 1 рабочий день после утверждения руководителем                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                             |                                                |
|    |                                                                                         |             |                                                      | Члены инвентаризационной комиссии                                              | ПЭП, авторизация, аудит | 1 рабочий день после утверждения руководителем                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                             |                                                |
| 16 | Акт о результатах инвентаризации наличных денежных средств (ф. 0510436)                 | Электронный | Инвентаризационная комиссия                          | Ответственный исполнитель из состава инвентаризационной комиссии               | ПЭП, авторизация, аудит | В день окончания инвентаризации                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 1 рабочий день после утверждения руководителем                              | Цифровой способ (ГИИС "Централизованный учет") |
|    |                                                                                         |             |                                                      | Члены инвентаризационной комиссии                                              | ПЭП, авторизация, аудит | 1 рабочий день после появления документа в СЭД                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                             |                                                |
|    |                                                                                         |             |                                                      | Председатель инвентаризационной комиссии                                       | ЭЦП                     | 1 рабочий день после согласования с членами комиссии                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                             |                                                |
|    |                                                                                         |             |                                                      | Руководитель учреждения                                                        | ЭЦП                     | 2 рабочих дня после утверждения                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                             |                                                |
| 17 | Акт о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436)           | Электронный | Комиссия по поступлению и выбытию активов            | Ответственный исполнитель из состава комиссии, уполномоченный формировать акта | ПЭП, авторизация, аудит | В день, когда выявили:<br>- завершение сроков возможного возобновления процедуры взыскания задолженности по законодательству;<br>- ликвидацию организации-должника;<br>- банкротство гражданина;<br>- смерть должника - физлица и т.д.                                                                                                                    | 1 рабочий день после утверждения руководителем                              | Цифровой способ (ГИИС "Централизованный учет") |
|    |                                                                                         |             |                                                      | Члены комиссии по поступлению и выбытию активов                                | ПЭП, авторизация, аудит | 1 рабочий день после появления документа в СЭД                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                             |                                                |
|    |                                                                                         |             |                                                      | Председатель комиссии по поступлению и выбытию активов                         | ЭЦП                     | 1 рабочий день после согласования с членами комиссии                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                             |                                                |
|    |                                                                                         |             |                                                      | Руководитель учреждения                                                        | ЭЦП                     | 2 рабочих дня после утверждения                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                             |                                                |
| 18 | Решение о списании задолженности, неустраивавшей кредиторами, со счета (ф. 0510437)     | Электронный | Инвентаризационная комиссия                          | Ответственный исполнитель из состава комиссии, уполномоченный формировать      | ПЭП, авторизация, аудит | Не позднее 1 рабочего дня, следующего за днем утверждения акта о результатах инвентаризации (ф. 0510463)                                                                                                                                                                                                                                                  | 1 рабочий день после утверждения руководителем                              | Цифровой способ (ГИИС "Централизованный учет") |
|    |                                                                                         |             |                                                      | Бухгалтерская служба                                                           | ПЭП, авторизация        | 1 рабочий день после появления документа в СЭД                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                             |                                                |
|    |                                                                                         |             |                                                      | Члены инвентаризационной комиссии                                              | ПЭП, авторизация, аудит | 1 рабочий день после согласования с бухгалтерией                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                             |                                                |
|    |                                                                                         |             |                                                      | Председатель инвентаризационной комиссии                                       | ЭЦП                     | 1 рабочий день после согласования с членами комиссии                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                             |                                                |
|    |                                                                                         |             |                                                      | Руководитель учреждения                                                        | ЭЦП                     | 2 рабочих дня после утверждения                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                             |                                                |
| 19 | Решение о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445) | Электронный | Комиссия по поступлению и выбытию финансовых активов | Ответственный исполнитель из состава комиссии по поступлению и выбытию активов | ПЭП, авторизация, аудит | В день, когда выявили, что контрагент неплатежеспособен:<br>- находится в процессе ликвидации либо ИФНС собралась исключить его из ЕГРЮЛ;<br>- находится в процедуре банкротства;<br>- зарегистрирован по адресу массовой регистрации;<br>- участвует в качестве должника в исполнительном производстве;<br>- не имеет активов, чтобы погасить долги т.д. | 1 рабочий день после утверждения руководителем                              | Цифровой способ (ГИИС "Централизованный учет") |
|    |                                                                                         |             |                                                      | Члены комиссии по поступлению и выбытию активов                                | ПЭП, авторизация, аудит | 1 рабочий день после появления документа в СЭД                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                             |                                                |
|    |                                                                                         |             |                                                      | Председатель комиссии по поступлению и выбытию активов                         | ЭЦП                     | 1 рабочий день после согласования с членами комиссии                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                             |                                                |
|    |                                                                                         |             |                                                      | Руководитель учреждения                                                        | ЭЦП                     | 2 рабочих дня после утверждения                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                             |                                                |

|    |                                                                                                    |             |                                                        |                                                                     |                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                  |                                                |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|--------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|-------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| 20 | Решение о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446)                                   | Электронный | Бухгалтерская служба                                   | Ответственный исполнитель                                           | ПЭП, авторизация, аудит | Не позднее 1 рабочего дня, когда получили требования об оплате задолженности:<br>- документы заявителя, подтверждающие право требования (например, судебное решение);<br>- документы, подтверждающие возникновение обязательств (например, накладные, акты, платежные документы);<br>и т.д. | 1 рабочий день после утверждения руководителем                                   | Цифровой способ (ГИИС "Централизованный учет") |
|    |                                                                                                    |             |                                                        | Ответственный исполнитель финансово-учетного подразделения          | ПЭП, авторизация, аудит | 1 рабочий дня после появления документа в СЭД                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                  |                                                |
|    |                                                                                                    |             |                                                        | Руководитель учреждения                                             | ЭЦП                     | 2 рабочих дня после утверждения ПфО                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                  |                                                |
| 21 | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448)                                   | Электронный | Комиссия по поступлению и выбытию нефинансовых активов | Ответственное лицо передающей стороны                               | ПЭП, авторизация, аудит | В день приема нефинансовых активов                                                                                                                                                                                                                                                          | 1 рабочий день после утверждения руководителем                                   | Цифровой способ (ГИИС "Централизованный учет") |
|    |                                                                                                    |             |                                                        | Члены комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых                | ПЭП, авторизация, аудит | 2 рабочих дня после составления                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                  |                                                |
|    |                                                                                                    |             |                                                        | Председатель комиссии по поступлению и выбытию                      | ЭЦП                     | 1 рабочий дня после согласования с членами комиссии                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                  |                                                |
|    |                                                                                                    |             |                                                        | Руководитель учреждения                                             | ЭЦП                     | 2 рабочих дня после утверждения председателем комиссии                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                  |                                                |
| 22 | Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450)                     | Электронный | Структурное подразделения-отправителя                  | Ответственный исполнитель из структурного подразделения-отправителя | ПЭП, авторизация, аудит | В день выдачи нефинансовых активов                                                                                                                                                                                                                                                          | 1 рабочий день после утверждения ответственного лица, получившего материальности | Цифровой способ (ГИИС "Централизованный учет") |
|    |                                                                                                    |             |                                                        | Ответственное лицо, передающее материальные                         | ЭЦП                     | 1 рабочий дня после составления                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                  |                                                |
|    |                                                                                                    |             |                                                        | Ответственное лицо, получающее материальные                         | ЭЦП                     | 1 рабочий дня после утверждения ответственного лица                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                  |                                                |
| 23 | Требование-накладная (ф. 0510451)                                                                  | Электронный | Структурное подразделения-отправителя                  | Ответственный исполнитель из структурного подразделения-отправителя | ПЭП, авторизация, аудит | В день выдачи нефинансовых активов                                                                                                                                                                                                                                                          | 1 рабочий день после утверждения ответственного лица, получившего материальности | Цифровой способ (ГИИС "Централизованный учет") |
|    |                                                                                                    |             |                                                        | Сотрудник учреждения, затребовавший                                 | ПЭП, авторизация, аудит | 1 рабочий дня после составления                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                  |                                                |
|    |                                                                                                    |             |                                                        | Руководитель учреждения                                             | ЭЦП                     | 2 рабочих дня после утверждения                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                  |                                                |
|    |                                                                                                    |             |                                                        | Ответственное лицо, отпускающее материальные                        | ЭЦП                     | 1 рабочий дня после утверждения руководителя                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                  |                                                |
|    |                                                                                                    |             |                                                        | Ответственное лицо, получающее материальные                         | ПЭП, авторизация, аудит | 1 рабочий дня после утверждения руководителя                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                  |                                                |
| 24 | Акт приема товаров, работ, услуг (ф. 0510452)                                                      | Электронный | Приемочная комиссия                                    | Ответственный исполнитель из состава приемочной                     | ПЭП, авторизация, аудит | В день приема товаров, услуг                                                                                                                                                                                                                                                                | 1 рабочий день после утверждения руководителем                                   | Цифровой способ (ГИИС "Централизованный учет") |
|    |                                                                                                    |             |                                                        | Члены приемочной комиссии                                           | ПЭП, авторизация, аудит | 1 рабочий дня после составления                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                  |                                                |
|    |                                                                                                    |             |                                                        | Председатель комиссии                                               | ЭЦП                     | 1 рабочий дня после согласования членами комиссии                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                  |                                                |
|    |                                                                                                    |             |                                                        | Руководитель учреждения                                             | ЭЦП                     | 2 рабочих дня после утверждения председателя комиссии                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                  |                                                |
| 25 | Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521) | Электронный | Согласно плана-графика                                 | Подотчетное лицо                                                    | ПЭП, авторизация, аудит | За 5 рабочих дней до дня закупки                                                                                                                                                                                                                                                            | 1 рабочий день после утверждения руководителем                                   | Цифровой способ (ГИИС "Централизованный учет") |
|    |                                                                                                    |             |                                                        | Руководитель структурного подразделения                             | ПЭП, авторизация, аудит | 1 рабочий дня после составления                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                  |                                                |
|    |                                                                                                    |             |                                                        | Ответственное лицо контрактной службы                               | ПЭП, авторизация, аудит | 1 рабочий дня после составления                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                  |                                                |
|    |                                                                                                    |             |                                                        | Ответственное лицо финансово-экономического подразделения           | ПЭП, авторизация, аудит | 1 рабочий дня после утверждения контрактной службой                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                  |                                                |
|    |                                                                                                    |             |                                                        | Бухгалтерская служба                                                | ПЭП, авторизация, аудит | 1 рабочий дня после утверждения контрактной службой                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                  |                                                |
|    |                                                                                                    |             |                                                        | Руководитель учреждения                                             | ЭЦП                     | 2 рабочих дня после утверждения                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                  |                                                |

Примечание:

Срок представления запрашиваемых централизованной бухгалтерией дополнительных документов (информации, пояснений) - в срок, указанный в требовании о представлении. Если срок не указан - не позднее пяти рабочих дней со дня получения требования.

Прошито, пронумеровано  
и скреплено печатью на 64 листах  
составляет 64 листа  
Заведующий МБДОУ О.И. Красно



ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН  
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

СВЕДЕНИЯ О СЕРТИФИКАТЕ ЭП

Сертификат 298758671356317544631232521185682992068791923351  
Владелец Краско Оксана Ивановна  
Действителен с 02.02.2024 по 01.02.2025