

Единая учетная политика

Организационные положения

1.Единая учетная политика (далее – Учетная политика) сформирована муниципальным казенным учреждением «Управление учета и отчетности муниципальных учреждений Усольского районного муниципального образования» (далее - МКУ «Управление», Бухгалтерия) в целях осуществления централизованного бухгалтерского (бюджетного), налогового учета (далее – учет, централизованный учет) Комитета по образованию муниципального района Усольского районного муниципального образования и подведомственных ему муниципальных образовательных учреждений, учреждений культуры и Детских школ искусств, подведомственных администрации муниципального района Усольского районного муниципального образования, МКУ «Управление» (далее совместно – Учреждения).

2.Учетная политика разработана в соответствии с требованиями действующего законодательства:

- Бюджетный кодекс РФ (далее – БК РФ);
- Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ);
- Федеральный закон от 12.01.1996г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Закон № 7-ФЗ);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016г. № 256н (далее – СГС «Концептуальные основы»);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016г. № 257н (далее – СГС «Основные средства»);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016г. № 258н (далее – СГС «Аренда»);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов», утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016г. № 259н (далее – СГС «Обесценение активов»);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016г. № 260н (далее – СГС «Представление отчетности»);

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств», утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017г. № 278н (далее – СГС «Отчет о движении денежных средств»);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017г. № 274н (далее – СГС «Учетная политика»);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты», утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017г. № 275н (далее – СГС «События после отчетной даты»);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», утвержденный Приказом Минфина России от 27.02.2018г. № 32н (далее – СГС «Доходы»);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы», утвержденный Приказом Минфина России от 07.12.2018г. № 256н (далее – СГС «Запасы»);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры», утвержденный Приказом Минфина России от 29.06.2018г. № 145н (далее – СГС «Долгосрочные договоры»);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах», утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2018г. № 124н (далее – СГС «Резервы»);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы», утвержденный Приказом Минфина России от 28.02.2018г. № 34н;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденный Приказом Минфина России от 28.02.2018г. № 37н;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Информация о связанных сторонах», утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017г. № 277н;
- Инструкция по применению 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, утвержденная Приказом Минфина России от 01.12.2010г. № 157н (далее – Инструкция № 157н, Единый план счетов);
- Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 16.12.2010г. № 174н

(далее – Инструкция № 174н, план счетов бюджетных учреждений);

- Инструкция по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденная Приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н (далее - Инструкция № 162н);
- Приказ Минфина России от 30.03.2015г. № 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 Минфина России № 52н);
- Указание Банка России от 11.03.2014г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее – Указание № 3210-У);
- Указание Банка России от 07.10.2013г. № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов» (далее – Указание № 3073-У);
- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина России от 13.06.1995г. № 49 (далее – Методические указания № 49);
- Методические рекомендации «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте», введенные в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008г. № АМ-23-р (далее – Методические рекомендации № АМ-23-р);
- Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 25.03.2011г. № 33н (далее – Инструкция № 33н);
- Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденная Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее - Инструкция № 191н);
- Приказ Минфина России от 09.12.2016г. № 231н «Об утверждении Инструкции о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении» (далее – Приказ Минфина России № 231н);
- Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденный Приказом Минфина России от 08.06.2018г. № 132н (далее – Порядок № 132н);
- Порядок применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденный Приказом Минфина России от 29.11.2017г. № 209н (далее – Порядок применения КОСГУ, Порядок № 209н).

3.Функции по ведению Учета переданы Бухгалтерии на основании п. 5 Приказа Минфина России от 01.12.2010г. № 157н, на основании договоров (далее - договор по ведению учета):

3.1. по ведению бухгалтерского, налогового учета и статистического учета с Комитетом по образованию муниципального района Усольского районного муниципального образования и подведомственными ему муниципальными образовательными учреждениями (далее - договор по ведению учета);

3.2. по ведению бухгалтерского, налогового, статистического учета и кадровой работы с муниципальными учреждениями культуры, подведомственными администрации муниципального района Усольского районного муниципального образования (далее - договор по ведению учета).

Перечень учреждений отражен в приложении №11.

4. Положения Учетной политики является обязательными для применения всеми Учреждениями, передавшими полномочия по ведению централизованного учета.

5. Централизованные методы и способы учетной политики сформированы и утверждены в соответствии с подпунктом а - 3 пункта 14 СГС "Концептуальные основы".

6. Ответственность за ведение Учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской и налоговой отчетности возлагается на руководителя Учреждения, главного бухгалтера МКУ «Управление».

Соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций возлагается на руководителя Учреждения.

7. Право первой подписи при оформлении бухгалтерских документов, кроме документов, которыми оформляются факты хозяйственной жизни с денежными средствами, находится у руководителя Учреждения и его заместителя, право второй подписи – у главного бухгалтера МКУ «Управление» и его заместителя.

Перечень лиц, имеющих право подписи документов, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, утверждается руководителем Учреждения. Данный перечень, является неотъемлемым приложением к Договору по ведению бухгалтерского, налогового, статистического учета и правовой работы.

8. Требования руководителя МКУ «Управление», главного бухгалтера и специалистов Бухгалтерии в отношении соблюдения установленного порядка документального оформления фактов хозяйственной жизни, представления документов (сведений), необходимых для ведения Учета, обязательны для всех работников Учреждения.

9. Форма ведения учета - автоматизированная с применением программного комплекса 1С:Предприятие 8.0 конфигурации:

- Бухгалтерия государственного учреждения;
- Зарплата и кадры бюджетного учреждения.

Бухгалтерия с использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи Учреждения осуществляет электронный документооборот по следующим направлениям:

- система электронного документооборота с территориальным органом Казначейства;

- передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы;
- передача отчетности по страховым взносам и сведениям персонифицированного учета в отделение Пенсионного фонда РФ, ФСС РФ;
- размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте bus.gov.ru;
- передача статистической отчетности в отделение статистического наблюдения;
- исполнение бюджета с Комитетом по экономике и финансам администрации МР УРМО.

10.Для отражения объектов Учета и изменяющих их фактов хозяйственной жизни используются формы первичных учетных документов:

- утвержденные Приказом Минфина России № 52н;
- утвержденные иными правовыми актами Российской Федерации, субъектов РФ, органами местного самоуправления (при их отсутствии в Приказе Минфина России № 52н);
- самостоятельно разработанные, приведенные в Приложении № 2 к Учетной политике.

11.Правила и график документооборота, а также технология обработки учетной информации, перечень документов, порядок и сроки их представления в Бухгалтерию должностными лицами Учреждения приведены в Приложении № 3 к Учетной политике.

По мере необходимости перечень форм отчетности и порядок её представления в Бухгалтерию для должностных лиц Учреждения изменяется путем внесения изменений приказом руководителя в приложение № 3 к Учетной политике.

12.Первичные (сводные) учетные документы хранятся на бумажном носителе в течение сроков, установленных правилами организации архивного дела и в соответствии с утверждаемой номенклатурой дел.

13.Данные прошедших внутренних контроль первичных (сводных) учетных документов регистрируются, систематизируются и накапливаются в регистрах, составленных:

- по унифицированным формам, утвержденным Приказом Минфина России № 52н;
- по формам, разработанным самостоятельно (Приложение№2).

14.Первичные учетные документы и (или) регистры бухгалтерского учета оформляются на бумажных носителях, заполняются смешанным способом (вручную; с применением компьютерной техники) и распечатываются не позднее последнего числа месяца, следующего за отчетным периодом.

-Инвентарная карточка (ф. 0504031, ф.0504032) формируется на машинном носителе, копии таких документов формируются на бумажных носителях: в обязательном порядке при закрытии Инвентарной карточки (выбытии инвентарного объекта), а также по требованию органов, осуществляющих контроль в соответствии с законодательством Российской Федерации;

-журналы операций распечатываются ежемесячно;

-главная книга распечатывается по требованию органов, осуществляющих контроль в соответствии с законодательством Российской Федерации;

-другие регистры, не указанные выше, заполняются по мере необходимости, если иное не установлено законодательством РФ.

Отчетность, передаваемая по телекоммуникационным каналам связи в ФНС РФ, ФСС РФ, Пенсионный фонд РФ, органы статистики и другие, составляется в виде электронных документов, подписанных квалифицированной электронной подписью. В случае если федеральными законами или принимаемыми в соответствии с ними нормативными актами предусмотрено составление и хранение на бумажном носителе первичного учетного документа, составленного в виде электронного документа, изготавливается копия такого документа на бумажном носителе.

15.Формирование регистров бухгалтерского учета на бумажном носителе осуществляется на каждую отчетную дату.

16.Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни осуществляется в соответствии с положением, приведенным в Приложении № 4 к Учетной политике.

17.Организация работы по принятию к учету и выбытию материальных ценностей осуществляется созданной на постоянной основе комиссией по поступлению и выбытию активов, действующей в соответствии с положением, приведенным в Приложении № 5 к Учетной политике.

18.Достоверность данных учета и отчетности подтверждается путем инвентаризаций активов и обязательств, проводимых в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 6 к Учетной политике.

19.Выдача денежных средств под отчет производится в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 7 к Учетной политике.

20.Бланки строгой отчетности принимаются, хранятся и выдаются в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 8 к Учетной политике.

21.Признание событий после отчетной даты и отражение информации о них в отчетности осуществляется в соответствии с требованиями СГС "События после отчетной даты", СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности»:

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.

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.

События после отчетной даты классифицируются на:

- подтверждающие — связаны с фактами, уже существовавшими на отчетную дату. Они уточняют, отменяют или определяют более точно размер финансовых последствий событий после отчетной даты;
- указывающие (свидетельствующие) — связаны с фактами, которые произошли между отчетной датой и датой подписания или принятия отчетности.

Учреждение применяет перечень таких событий, приведенный в пункте 7 СГС «События после отчетной даты».

Событие, подтверждающее условия деятельности, в зависимости от его характера, отражается в бухгалтерском учете последним днем отчетного периода путем оформления записей по счетам Рабочего плана счетов бухгалтерского учета (до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года) - дополнительной бухгалтерской записи, которая отражает это событие, либо при исправлении ошибок - дополнительной бухгалтерской записи, оформленной по способу "Красное сторно", и (или) дополнительной бухгалтерской записи. 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.

Событие, указывающее на условия деятельности, отражается в бухгалтерском учете путем выполнения записей по счетам Рабочего плана счетов бухгалтерского учета в периоде, следующем за отчетным.

По решению Комитета по экономике и финансам администрации МР УРМО (далее – финансовый орган), главного распорядителя бюджетных средств, ошибка, обнаруженная до утверждения представленной ему бухгалтерской (финансовой) отчетности и требующая внесения изменений в регистры бухгалтерского учета, в зависимости от ее характера отражается последним днем отчетного периода дополнительной бухгалтерской записью, либо бухгалтерской записью, оформленной по способу "Красное сторно", и (или) дополнительной бухгалтерской записью.

В случае, если для соблюдения сроков представления бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) в связи с поздним поступлением первичных учетных документов информация о событии после отчетной даты не используется при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, информация об указанном событии и его оценке в денежном выражении раскрывается при представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в разделе 5 текстовой части пояснительной записки и отражается в бухгалтерском учете путем выполнения записей по счетам Рабочего плана счетов бухгалтерского учета в периоде, следующем за отчетным.

Датой, до которой принимаются первичные учетные документы, отражающие событие после отчетной даты, является дата принятия годовой отчетности финансовым органом;

Оценивает существенность влияний и квалифицирует событие как событие

после отчетной даты главный бухгалтер на основе своего профессионального суждения.

22.Формирование и использование резервов предстоящих расходов осуществляется в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 9 к Учетной политике.

23.Рабочий план счетов формируется в составе номеров счетов учета для ведения синтетического и аналитического учета, Приложение №1 к Учетной политике.

24.Учет данных для целей налогообложения ведется МКУ «Управление».

25.В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации Бухгалтерия предоставляет в налоговый орган декларации:

- по налогу на прибыль;
- по налогу на добавленную стоимость;
- по налогу на имущество;
- по земельному налогу;
- по транспортному налогу;
- по водному налогу;
- по налогу на доходы физических лиц.

26.Отчетность во внебюджетные фонды и налоговые декларации составляются по каждому учреждению, находящемуся на обслуживании в Бухгалтерии и представляются в Пенсионный фонд, Фонд Социального Страхования, ФНС РФ в установленные действующим законодательством сроки.

27.Работа по финансовому планированию, по формированию бюджета, ПФХД, по контролю исполнения смет доходов и расходов, плана финансово-хозяйственной деятельности, по организации и проведению комплексного экономического анализа финансовой деятельности Комитета по образованию муниципального района Усольского районного муниципального образования и подведомственных ему муниципальных образовательных учреждений, учреждений культуры и Детских школ искусств, подведомственных администрации муниципального района Усольского районного муниципального образования, МКУ «Управление», осуществляется планово-экономическим отделом МКУ «Управление».

Централизованный учет основных средств

28.В составе основных средств учитываются материальные объекты имущества, независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев при условии, что Учреждением прогнозируется получение от их использования экономических выгод или полезного потенциала и первоначальную стоимость материального объекта, как объекта бухгалтерского учета можно надежно оценить.

Материальные объекты имущества, за исключением периодических изданий, составляющие библиотечный фонд субъекта учета, принимаются к

бухгалтерскому учету в качестве основных средств независимо от срока их полезного использования.

Объекты основных средств, не приносящие субъекту учета экономические выгоды, не имеющие полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод, учитываются на забалансовых счетах Рабочего плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного в рамках Учетной политики.

29.Срок полезного использования объекта основных средств, определяется в порядке, установленном п. 35 СГС "Основные средства", п. 44 Инструкции № 157н:

-в соответствии с Классификацией основных средств (утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1);

Для основных средств, которые указаны в Классификации основных средств, срок полезного использования устанавливается согласно номерам амортизационных групп:

-для основных средств, входящих в первые девять амортизационных групп - по максимальному сроку, который установлен для этих групп;

-для основных средств, входящих в десятую амортизационную группу - исходя из Единых норм амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР, утвержденных Постановлением Совмина СССР от 22.10.1990г. № 1072.

В случае отсутствия объекта в Классификации основных средств (утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1) срок полезного использования устанавливается комиссией по поступлению и выбытию активов, учитываемых на счетах Учреждений, действующей в соответствии с положением, приведенным в Приложении № 5 к Учетной политике:

-исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенного в активе;

-исходя из рекомендаций, содержащихся в документах производителя, входящих в комплектацию объекта имущества.

30.Учет основных средств на соответствующих счетах Плана счетов бухгалтерского учета ведется в соответствии с п.7 СГС "Основные средства", п. 53 Инструкции № 157н.

31.Принятие к бухгалтерскому учету объектов основных средств производится по их первоначальной (фактической) стоимости.

32.Амортизация по основным средствам начисляется линейным методом.

33.Отдельными инвентарными объектами являются:

- принтеры;
- сканеры;
- ксероксы, МФУ;
- приборы (аппаратура) пожарной сигнализации;
- приборы (аппаратура) охранной сигнализации;
- тахографы, приборы спутниковой навигации.

34.В один инвентарный объект, признаваемый комплексом объектов

основных средств, объединяются:

- объекты библиотечного фонда;
- компьютерное и периферийное оборудование: системные блоки, мониторы, компьютерные мыши, клавиатуры.

35.Каждому инвентарному объекту основных средств присваивается инвентарный номер, состоящий из 10 знаков:

- первый знак – код вида финансового обеспечения,
- второй-четвертый знаки – код синтетического счета,
- пятый-шестой знаки – код аналитического счета,
- седьмой-десятый - порядковый номер основного средства (0001-9999).

Основным средствам, учитываемым за балансом присваиваются номенклатурные номера.

36.Инвентарный номер наносится:

- на объекты недвижимого имущества – краской;
- на объекты движимого имущества – краской, несмываемым маркером или отпечатанным бумажным номером.

37.Объектам аренды, в отношении которых балансодержатель (собственник) не указал в передаточных документах инвентарный номер, присваивается инвентарный номер в соответствии с порядком, предусмотренным настоящей Учетной политикой.

38.Основные средства, полученные безвозмездно или выявленные при инвентаризации, принимаются к учету по справедливой стоимости, определенной комиссией по поступлению и выбытию активов с применением наиболее подходящего в каждом случае метода. Имущество, полученное безвозмездно от юридических или физических лиц следует приходовать по договорам пожертвования. Согласно ГК РФ (п.22 ст.251 НК РФ), безвозмездно полученное имущество освобождается от налогообложения прибыли, если оно поступает по договорам пожертвования, которые оформляются в письменной форме с приложением к договору акта приёма-передачи. Пожертвованием признаётся дарение вещи или права в общепольных целях (п.1 ст.582 ГК РФ).

39.Отнесение имущества к категории особо ценного имущества (ОЦИ), осуществляется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 26.07.2010 г. № 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества», а также в соответствии с муниципальными правовыми актами муниципального района Усольского районного муниципального образования.

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

41.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».

42.В Инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф. 0504031),

открытых в отношении зданий и сооружений, дополнительно отражаются сведения о проведенных ремонтах.

43. Балансовая стоимость объекта основных средств видов «Нежилые помещения (здания, сооружения)», «Машины и оборудование», «Транспортные средства» увеличивается на стоимость затрат по замене его отдельных составных частей (в рамках капитального ремонта в целях реконструкции, технического перевооружения, модернизации) при условии, что такие составные части в соответствии с критериями признания объекта основных средств признаются активом и согласно порядку эксплуатации объекта (его составных частей) требуется такая замена, в том числе в ходе капитального ремонта. Одновременно балансовая стоимость этого объекта уменьшается на стоимость выбывающих (заменяемых) частей.

44. Балансовая стоимость объекта основных средств в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разукomплектации) увеличивается на сумму сформированных капитальных вложений в этот объект.

45. Стоимость основного средства изменяется в случае проведения переоценки этого основного средства и отражения ее результатов в учете.

46. Переоценка основных средств проводится:

- по решению Правительства РФ;
- в случае отчуждения активов не в пользу организаций госсектора.

47. При отражении результатов переоценки производится пересчет накопленной амортизации пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств, при этом балансовая стоимость и накопленная амортизация увеличиваются (умножаются) или уменьшаются на одинаковый коэффициент.

48. Стоимость ликвидируемых (разукomплектованных) частей, если она не была выделена в документах поставщика, при частичной ликвидации (разукomплектации) объекта основного средства определяется комиссией по поступлению и выбытию активов по справедливой стоимости.

49. Ответственным за хранение документов производителя, входящих в комплектацию объекта основных средств (технической документации, гарантийных талонов), является материально ответственное лицо, за которым закреплено основное средство.

50. Безвозмездная передача объектов основных средств оформляется Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

51. При приобретении основных средств оформляется Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

52. Частичная ликвидация объекта основных средств при его реконструкции (ремонте, модернизации) оформляется Актом приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103);

53. Учет библиотечного фонда осуществляется в соответствии с Порядком

учета документов, входящих в состав библиотечного фонда, утвержденным приказом Министерства культуры РФ от 08.10.2012г. №1077. В бухгалтерии учет библиотечного фонда осуществляется в групповом количественно-суммовом учете. Брошюры не входят в состав библиотечного фонда и учитываются на забалансовом счете 21.

Централизованный учет нематериальных активов

54.В составе нематериальных активов учитываются объекты, соответствующие критериям признания в качестве НМА, в частности исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

55.Объект нефинансовых активов признается нематериальным активом при одновременном выполнении следующих условий:

- объект способен приносить экономические выгоды в будущем;
- у объекта отсутствует материально-вещественная форма;
- объект можно (выделить, отделить) от другого имущества;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа данного актива;
- имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование актива;
- имеются надлежаще оформленные документы, устанавливающие исключительное право на актив;
- в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие исключительное право на актив (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.).

56.Сроком полезного использования нематериального актива является период, в течение которого предполагается использование актива.

57.Продолжительность периода, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив, ежегодно определяется комиссией по поступлению и выбытию активов.

Централизованный учет произведенных активов

58.Произведенными активами признаются объекты нефинансовых активов, не являющиеся продуктами производства, вещное право на которые закреплено в соответствии с законодательством (например, земля, недра).

59.Объект произведенных активов учитывается на забалансовом счете 02 "Материальные ценности на хранении", если он не соответствует

критериям признания актива, то есть в отношении него одновременно выполняются следующие условия:

- объект не приносит экономических выгод;
- объект не имеет полезного потенциала;
- не предполагается, что объект будет приносить экономические выгоды.

60.Земельные участки, закрепленные за учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования (в т. ч. расположенные под объектами недвижимости), учитываются на счете 0.103.11.000 «Земля – недвижимое имущество учреждения». Основанием для постановки на учет является свидетельство, подтверждающее право пользования земельным участком. Учет ведется по рыночной (кадастровой) стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

61.Проверка актуальности кадастровой стоимости земельного участка, по которой он отражен в учете, осуществляется ежегодно, перед составлением годовой отчетности. Если выявлено изменение кадастровой стоимости, в учете отражается изменение стоимости земельного участка - объекта непроизведенных активов.

Централизованный учет материальных запасов

62.В составе материальных запасов учитываются материальные ценности в соответствии с п.98-99 Инструкции 157н.

Единицей бухгалтерского учета материальных запасов является номенклатурная (реестровая) единица.

63.Оценка материальных запасов, приобретенных за плату, осуществляется по фактической стоимости приобретения с учетом расходов, связанных с их приобретением.

При одновременном приобретении нескольких видов материальных запасов такие расходы распределяются пропорционально договорной цене приобретаемых материалов.

Приобретенные, но находящиеся в пути запасы признаются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной контрактом (договором).

64.Признание в учете материалов, полученных при ликвидации нефинансовых материальных активов (в том числе ветоши, полученной от списания мягкого инвентаря), полученных безвозмездно или выявленных при инвентаризации отражается по справедливой стоимости, определяемой комиссией по поступлению и выбытию активов.

65.Выбытие материальных запасов признается по средней фактической стоимости запасов. Горюче-смазочные материалы списываются с учета согласно путевым листам по установленной норме, исходя из километража. В исключительных случаях (проведение мероприятий и т.п.) допустимо списание горюче-смазочных материалов приказом руководителя образовательного учреждения. Твердое топливо (дрова, уголь) списывается с учета по фактическому расходу, необходимому для поддержания температурного режима в Учреждении, в пределах установленных Распоряжением

администрации муниципального района УРМО лимитов.

66. Нормы расхода горюче-смазочных материалов разрабатываются с учетом «Норм расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденных распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 г. № АМ-23-р и утверждаются приказом руководителя Учреждения.

Период применения зимней надбавки к нормам расхода топлив и смазочных материалов соответствует периоду, установленному в распоряжении Минтранса России от 14.03.2008г. № АМ-23-р "О введении в действие методических рекомендаций "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте".

67. Передача материальных запасов осуществляется по Накладной на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205).

68. Выдача запасных частей, хозяйственных и прочих материалов (электролампочек, мыла, щеток и т.п.) на хозяйственные нужды оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), которая является основанием для их списания.

Централизованный учет финансовых результатов

69. Себестоимость оказанных услуг состоит из прямых и общехозяйственных расходов.

Прямыми расходами признаются расходы, которые осуществлены непосредственно для оказания конкретного вида услуг.

Общехозяйственными признаются расходы, которые не связаны с оказанием услуг и осуществлены для обеспечения функционирования учреждения в целом как хозяйствующего субъекта.

70. В составе прямых расходов отражаются:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг;
- командировочные расходы, питание, проезд, проживание тренеров и спортсменов во время соревнований (мероприятий);
- расходы на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания услуг (продукты питания, ГСМ, канцтовары, моющие средства, хозяйственные товары, посуда и прочее);
- расходы по основным средствам, введенным в эксплуатацию стоимостью до 10 000 руб. включительно, используемых непосредственно для оказания услуг;
- другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

71. В составе общехозяйственных расходов отражаются:

- расходы на оплату коммунальных услуг;
- расходы на оплату услуг связи;
- расходы на оплату транспортных услуг;
- расходы на охрану;
- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, не принимающих участия в оказании услуг;

- расходы на содержание и ремонт имущества;
- прочие расходы на общехозяйственные нужды.

72.Прямые затраты относятся на себестоимость способом прямого расчета (фактических затрат). Себестоимость оказанных учреждением услуг относится на уменьшение финансового результата текущего финансового года на счет 401 10 000 один раз в год по состоянию на 31 декабря.

73.Общехозяйственные расходы относятся на уменьшение финансового результата текущего финансового года на счет 401 10 000 один раз в год по состоянию на 31 декабря.

74.Расходы, источником финансового обеспечения которых являлись субсидии на иные цели, расходы Комитета по образованию муниципального района Усольского районного муниципального образования, МКУ «Управление», осуществляемые за счет средств бюджета относятся на счет 401 20 000.

75.Затраты, не формирующие себестоимость – это подстатьи 262, 263, 266, 273,29Х, расходы учреждения, учитываемые в составе расходов будущих периодов, начисление амортизации относятся на счет 401 20 000.

Централизованный учет денежных средств и денежных документов

76.Учет денежных средств осуществляется в соответствии с Указаниями Банка России от 11 марта 2014 г. № 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства".

77.Учреждение определяет лимит кассового остатка ежегодно исходя из периода максимального поступления наличных денег за последние 12 календарных месяцев. Лимит кассы устанавливается приказом руководителя учреждения. Допускается накопление наличных денег в кассе сверх установленного лимита в выходные и праздничные дни.

78.Кассовая книга (ф. 0504514) оформляется на бумажном носителе с применением компьютерной программы «1С. Бухгалтерия для бюджетных учреждений».

79.В составе денежных документов учитываются:

- почтовые конверты с марками, отдельно приобретаемые почтовые марки;
- проездные билеты на проезд в городском (междугороднем) пассажирском транспорте;
- проездные документы, приобретаемые для проезда работников к месту командировки и обратно.

80.Денежные документы учитываются по фактической стоимости с учетом всех налогов.

Централизованный учет расчетов с дебиторами и кредиторами

81.Сумма ущерба от недостач (хищений) материальных ценностей

определяется по справедливой стоимости.

82.Задолженность дебиторов по предъявленным к ним штрафам, пеням, иным санкциям отражается в учете при признании претензии дебитором или в момент вступления в законную силу решения суда об их взыскании.

83.Поступление денежных средств от виновного лица в погашение ущерба, причиненного финансовым активам, отражается по коду финансового обеспечения 2 «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)».

84.Возмещение виновным лицом ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается:

-при возмещении денежными средствами и возмещении в натуральной форме - по коду вида деятельности "2" - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения).

85.Принятие объектов нефинансовых активов, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом, отражается с применением счета 0 401 10 172.

86.Показатель размера расчетов с учредителем корректируется ежегодно перед составлением годовой отчетности.

87.Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в разрезе подотчетных лиц в журнале по расчетам с подотчетными лицами.

88.Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы ведется в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками в разрезе кредиторов (поставщиков (продавцов), подрядчиков, исполнителей, иного участника договора в отношении которого принимаются обязательства).

89.Аналитический учет расчетов по платежам в бюджеты ведется в оборотно-сальдовой ведомости в разрезе видов налогов.

90.Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в Анализе зарплаты по сотрудникам (в целом за период).

91.В Табеле учета использования рабочего времени (ф. 0504421) учреждений культуры и Детских школ искусств, подведомственных администрации муниципального района Усольского районного муниципального образования, МКУ «Управление», Комитета по образованию муниципального района Усольского районного муниципального образования отражаются фактические затраты рабочего времени, установленного правилами внутреннего трудового распорядка. В сроки, установленные порядком документооборота учреждения работником, ответственным за ведение Табеля (ф. 0504421), отражается количество дней (часов) явок, а также количество часов по видам переработок (работа в праздничные дни, работа в ночное время и другие виды) с записью их в соответствующие графы. Заполненный Табель (ф. 0504421) подписывается лицом, на которое возложено ведение Табеля (ф. 0504421).

В Табеле учета использования рабочего времени (ф. 0504421) муниципальных образовательных учреждений, подведомственных Комитету по

образованию муниципального района Усольского районного муниципального образования, регистрируются случаи отклонений от нормального использования рабочего времени, установленного правилами внутреннего трудового распорядка. В сроки, установленные порядком документооборота учреждения работником, ответственным за ведение Табеля (ф. 0504421), отражается количество дней (часов) неявок, а также количество часов по видам переработок (работа в праздничные дни, работа в ночное время и другие виды) с записью их в соответствующие графы. Заполненный Табель (ф. 0504421) подписывается лицом, на которое возложено ведение Табеля (ф. 0504421).

92. Для учета посещаемости детей муниципальных образовательных учреждений, подведомственных Комитету по образованию муниципального района Усольского районного муниципального образования, муниципальных учреждений культуры и детских школ искусств, подведомственных администрации муниципального района Усольского районного муниципального образования, в том числе в целях начисления сумм, причитающихся к уплате родителями за содержание (питание, присмотр и уход, дополнительное образование) детей в этих учреждениях, применяется Табель учета посещаемости детей (ф. 0504608). Табель (ф. 0504608) заполняется на каждую группу, подписывается ответственным лицом, назначенным руководителем учреждения и руководителем.

93. В муниципальных дошкольных образовательных учреждениях, подведомственных Комитету по образованию муниципального района Усольского районного муниципального образования, учёт питания детей, имеющих льготы, осуществляется совместно с питанием детей, не имеющих льготы.

94. В бухгалтерском учете начисление оплаты, поступившей от обучающихся и сотрудников муниципальных образовательных учреждений, подведомственных Комитету по образованию муниципального района Усольского районного муниципального образования, начисление оплаты за посещение платных кружков учреждений культуры, подведомственных администрации муниципального района Усольского районного муниципального образования, производится общей суммой по материально – ответственному лицу (либо контрагенту "сотрудник(и)") и отражается в регистрах учета в сумме итогового сальдо. В муниципальных дошкольных образовательных учреждениях, подведомственных Комитету по образованию муниципального района Усольского районного муниципального образования и Детских школах искусств, подведомственных администрации муниципального района Усольского районного муниципального образования, начисление оплаты производится в разрезе каждого воспитанника, согласно табеля посещаемости детей.

95. По муниципальным общеобразовательным учреждениям, подведомственным Комитету по образованию муниципального района Усольского районного муниципального образования, заключившим договор на обеспечение автоматизированного расчета за питание обучающихся, процент

вознаграждения отражается в общей сумме процентной наценки на продукты питания и списывается на счет 401 10 000.

96. По муниципальным общеобразовательным учреждениям, подведомственным Комитету по образованию муниципального района Усольского районного муниципального образования, учет торговой наценки на готовую продукцию собственного производства, установленной приказом руководителя муниципального общеобразовательного учреждения, ведется на счете 205 31 000 по материально-ответственному лицу.

97. При заключении долгосрочного договора с родителями на оказание услуг за содержание детей (питание, присмотр и уход), дополнительное образование детей, в связи с тем, что доход зависит от посещения ребенка и определяется по таблице по итогам месяца и размер дохода не может быть надежно определен в момент заключения договора, такой доход не признается доходом будущих периодов.

Централизованный учет расходов будущих периодов

98. Как расходы будущих периодов учитываются расходы на:

- страхование имущества, гражданской ответственности;
- выплату отпускных.

99. Расходы на страхование имущества (гражданской ответственности), произведенные в отчетном периоде, относятся на финансовый результат текущего финансового года равномерно по $1/n$ за месяц в течение периода, к которому они относятся, где n - количество месяцев, в течение которых будет осуществляться списание.

100. Расходы на выплату отпускных, произведенные в отчетном периоде, относятся на финансовый результат текущего финансового года ежемесячно в размере, соответствующем отработанному периоду, дающему право на предоставление отпуска.

101. В учете формируется резерв предстоящих расходов - резерв для оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование.

Централизованный учет обязательств

102. Учет принимаемых обязательств осуществляется на основании:

- контракта на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;
- договора на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;
- извещения на проведение конкурсных процедур;
- бухгалтерской справки (ф. 0504833).

103. Учет обязательств осуществляется на основании:

- распорядительного документа об утверждении штатного расписания с расчетом годового фонда оплаты труда;
- договора (контракта) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;
- при отсутствии договора - акта выполненных работ (оказанных услуг),

счета;

-исполнительного листа, судебного приказа;

-налоговой декларации, налогового расчета (расчета авансовых платежей), расчета по страховым взносам;

-решения налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов, вступившего в силу решения налогового органа о привлечении к ответственности или об отказе в привлечении к ответственности;

-согласованного руководителем заявления о выдаче под отчет денежных средств или авансового отчета.

104. Учет денежных обязательств осуществляется на основании:

-расчетно-платежной ведомости (ф. 0504401);

-расчетной ведомости (ф. 0504402);

-бухгалтерской справки (ф. 0504833);

-акта выполненных работ;

-акта об оказании услуг;

-акта приема-передачи;

-договора в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с его условиями;

-авансового отчета (ф. 0504505);

-справки-расчета;

-счета;

-счета-фактуры;

-товарной накладной (ТОРГ-12) (ф. 0330212);

-универсального передаточного документа;

-чека;

-квитанции;

-исполнительного листа, судебного приказа;

-налоговой декларации, налогового расчета (расчета авансовых платежей), расчета по страховым взносам;

-решения налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов, вступившего в силу решения налогового органа о привлечении к ответственности или об отказе в привлечении к ответственности;

-согласованного руководителем заявления о выдаче под отчет денежных средств.

Централизованный учет обесценения активов

105. Наличие признаков возможного обесценения (снижения убытка) проверяется при инвентаризации соответствующих активов, проводимой при составлении годовой отчетности.

106. Информация о признаках возможного обесценения (снижения убытка), выявленных в рамках инвентаризации, отражается в Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087).

107. Рассмотрение результатов проведения теста на обесценение и оценку

необходимости определения справедливой стоимости актива осуществляет комиссия по поступлению и выбытию активов.

108. По итогам рассмотрения результатов теста на обесценение оформляется протокол, в котором указывается предлагаемое решение (проводить или не проводить оценку справедливой стоимости актива).

В случае если предлагается решение о проведении оценки, также указывается оптимальный метод определения справедливой стоимости актива.

109. При выявлении признаков возможного обесценения (снижения убытка) руководитель учреждения принимает решение о необходимости (об отсутствии необходимости) определения справедливой стоимости такого актива.

110. Это решение оформляется приказом с указанием метода, которым стоимость будет определена.

111. При определении справедливой стоимости актива также оценивается необходимость изменения оставшегося срока полезного использования актива.

112. Если по результатам определения справедливой стоимости актива выявлен убыток от обесценения, то он подлежит признанию в учете.

113. Убыток от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

114. Восстановление убытка от обесценения отражается в учете только в том случае, если с момента последнего признания убытка от обесценения актива был изменен метод определения справедливой стоимости актива.

115. Снижение убытка от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

Централизованный забалансовый учет

116. Учет на забалансовых счетах ведется в разрезе кодов вида финансового обеспечения (деятельности).

117. На забалансовом счете 03 "Бланки строгой отчетности" учитываются:

- аттестаты;
- дипломы;
- свидетельства;
- квитанции;
- билеты;
- иные бланки строгой отчетности.

Учет бланков строгой отчетности ведется по стоимости их приобретения.

118. На забалансовом счете 04 "Сомнительная задолженность" учет ведется в разрезе дебиторов.

На забалансовый счет 04 "Сомнительная задолженность" дебиторская задолженность, признанная нереальной для взыскания (сомнительной) в соответствии с законодательством РФ, списывается на финансовый результат на основании данных проведенной инвентаризации.

Списанная с балансового учета задолженность отражается на забалансовом счете 04 "Сомнительная задолженность" до момента:

- истечения срока, в который можно возобновить процедуру взыскания согласно законодательству РФ (в т. ч. изменения имущественного положения должника);

- погашения задолженности контрагентом: когда он внесет деньги или погасит долг другим способом, не противоречащим законодательству РФ. В этом случае задолженность восстанавливается на балансовом учете.

Списание задолженности с забалансового учета осуществляется по итогам инвентаризации задолженности на основании решения инвентаризационной комиссии учреждения:

- по истечении пяти лет отражения задолженности на забалансовом учете;

- по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно действующему законодательству;

- при наличии документов, подтверждающих прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) контрагента.

119. На забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» учитываются призы, кубки, подарки, сувениры, выданные должностному лицу для дальнейшего вручения. Документы о вручении ценных подарков (сувенирной продукции) оформляются в соответствии с Порядком, приведенным в Приложении № 10 к Учетной политике.

120. На забалансовом счете 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных" учитываются:

- аккумуляторы;

- шины, диски;

- наборы инструментов;

- аптечки;

- огнетушители;

- домкраты.

Материальные ценности отражаются на забалансовом учете в момент их выдачи в эксплуатацию, в целях ремонта транспортных средств и учитываются по балансовой стоимости в течение периода их эксплуатации (использования) в составе транспортного средства.

Выбытие материальных ценностей с забалансового учета осуществляется на основании дефектной ведомости и акта, подтверждающего их замену.

При выбытии транспортного средства запасные части, установленные на нем и учитываемые на забалансовом счете, списываются с забалансового учета.

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.

121. На забалансовом счете 10 "Обеспечение исполнения обязательств" учет ведется по видам обеспечений:

- банковские гарантии;

-поручительства.

Учет ведется по коду финансового обеспечения 3.

122. Аналитический учет по счетам 17 "Поступления денежных средств" и 18 "Выбытия денежных средств" ведется в оборотно-сальдовой ведомости.

123. На забалансовом счете 20 "Задолженность, не востребованная кредиторами" учет ведется в разрезе кредиторов.

124. На забалансовом счете 20 "Задолженность, не востребованная кредиторами" учитывается кредиторская задолженность, не востребованная кредиторами, по которой срок исковой давности истек, списанная на финансовый результат на основании данных проведенной инвентаризации. Срок исковой давности определяется в соответствии с законодательством РФ.

Списание задолженности с забалансового учета осуществляется по итогам инвентаризации на основании решения инвентаризационной комиссии в следующих случаях:

- по истечении пяти лет отражения задолженности на забалансовом учете;
- завершился срок возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно законодательству;

- имеются документы, подтверждающие прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) контрагента.

125. Основные средства на забалансовом счете 21 "Основные средства в эксплуатации" учитываются по балансовой стоимости объекта.

126. Аналитический учет на счете 21 ведется по следующим группам:

- нежилые помещения (здания, сооружения);
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- инвентарь производственный и хозяйственный;
- прочие основные средства.

127. Аналитический учет по счету 22 "Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению" ведется в разрезе видов материальных ценностей.

128. Выбытие объектов основных средств, в том числе объектов движимого имущества стоимостью до 10 000 руб. включительно, учитываемых на забалансовом учете, оформляется соответствующим актом о списании (ф.0504104, 0504105, 0504143).

Проведение централизованного учета инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, и обязательств

129. Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности Учреждением проводится инвентаризация активов и обязательств.

При инвентаризации выявляется фактическое наличие активов и обязательств, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета.

130. Инвентаризация активов и обязательств проводится по следующим основаниям:

при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи имущества;

в случае стихийного бедствия, пожара, аварии или других чрезвычайных ситуаций, в том числе вызванных экстремальными условиями;

при смене материально ответственных лиц (на день приемки-передачи дел);

при передаче (возврате) объектов учета в аренду, управление, безвозмездное пользование, хранение, а также при выкупе, продаже объектов учета;

перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности;

в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

131. Результаты инвентаризации отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности того периода, в котором была закончена инвентаризация.

Результаты инвентаризации, проведенной перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Результаты инвентаризации реорганизуемого (ликвидируемого) Учреждения отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности, представляемой на дату реорганизации, ликвидации учреждения.

132. Порядок проведения инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, и обязательств отражен в Приложении №6.