

**Муниципальное
казенное учреждение
«Центр бюджетного учета
Новоорского района
Оренбургской области»**

ПРИКАЗ
09.01.2025 № 1

О внесении изменений
в приказ №53 от 28.12.2018г.

Руководствуясь Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктом 14 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н, другими федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, приказами Минфина России от 01.12.2010 № 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», от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению», от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению»

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета, утвержденную приказом руководителя от 28.12.2018г. №53, согласно приложению 1 к настоящему приказу.
2. Внесенные изменения действуют с 09 января 2025г.
3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Директор МКУ ЦБУ
Новоорского района



В.А. Воронцова

Изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета.
Утвержденную приказом руководителя от 28.12.2018г. №53

1. Пункт 3.1 «Основные средства» дополнить новыми абзацами следующего содержания:

«Каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также инвентарному объекту движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 10000 рублей включительно и объектов библиотечного фонда независимо от их стоимости, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер. Инвентарные номера основных средств состоят из 15 символов, где:

- 1-4 - год;
- 5 - код финансового обеспечения;
- 6-8 - синтетический счет учета ОС
- 9-10 - аналитический счет учета ОС;
- 11-15 - порядковый номер.

Инвентарный номер наносится:

- на объекты недвижимого имущества - несмываемой краской;
- на объекты движимого имущества - несмываемой краской или приклеивается инвентарный номер;

При получении ОС путем безвозмездной передачи объекта инвентарный номер присваивается новый.

Инвентарные номера не наносятся на следующие объекты основных средств:

- спортивный инвентарь для игровых видов спорта;
- сценические и карнавальные костюмы;
- основные средства, находящиеся на высоте выше 3 метров: принадлежности к системам видеонаблюдения (камеры), голосового оповещения (динамики);
- светильники ;

- шторы, ламбрекены, жалюзи;
- жесткие диски;
- транспортные средства.

Имущество, относящееся к категории особо ценного имущества (ОЦИ), определяет комиссия по поступлению и выбытию активов с учетом критериев, установленных учредителем.

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

При принятии комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов решения о безвозмездной передаче объектов основных средств, которые числятся на счете 21, применять следующую корреспонденцию счетов: Дебет 101.XX.310 Кредит 401.10.172 – и одновременно уменьшение забалансового счета 21.

Охранно-пожарная сигнализация, система экстренного оповещения, система видеонаблюдения, домофонная система, и другие аналогичные системы, как отдельные инвентарные объекты не учитываются. Отдельные элементы системы, которые соответствуют критериям основных средств, установленным СГС «Основные средства», учитываются как отдельные основные средства.

Не являются отдельными инвентарными объектами коммуникации внутри здания, необходимые для его эксплуатации:

- система отопления, включая котельную установку для отопления (если последняя находится в самом здании);
- внутренняя сеть водопровода, газопровода и канализации со всеми устройствами;
- внутренняя сеть силовой и осветительной электропроводки со всей осветительной арматурой;
- внутренние телефонные и сигнализационные сети;
- вентиляционные устройства общесанитарного назначения.

При этом оборудование указанных систем принимается к учету самостоятельными инвентарными объектами.»

2. Пункт 3.2 «Непроизведенные активы» дополнить новыми абзацами следующего содержания:

«В целях организации и ведения аналитического учета каждому инвентарному объекту непроизведенных активов присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, который используется исключительно в регистрах бухгалтерского учета. Инвентарные номера непроизведенных активов состоят из 15 символов, где:

- 1-4 - год;
- 5 - код финансового обеспечения;
- 6-8 - синтетический счет учета ОС
- 9-10 - аналитический счет учета ОС;
- 11-15 - порядковый номер.»

3. Пункт 3.3 «Материальные запасы» дополнить новыми абзацами следующего содержания:

«При отражении поступления и выбытия материальных запасов использовать следующие подстатьи КОСГУ в зависимости от целевого (функционального) назначения материальных запасов. Целевое (функциональное) назначение материальных запасов определяется на основании служебных записок материально-ответственных лиц, контрактных управляющих (специалистов по закупкам) в которых указывается потребность в материальных запасах и направление их использования.

По подстатье 342 «Увеличение стоимости продуктов питания» КОСГУ учитывать следующие материальные запасы:

- бутилированная вода, предназначенная для обеспечения питанием;
- расходы образовательных организаций по обеспечению питанием (приготовлению пищи) содержащихся в них детей;
- расходы МБУК ЦРК по обеспечению питанием участников концертов, смотров художественной самодеятельности.

По подстатье 343 «Увеличение стоимости ГСМ» КОСГУ отражаются следующие расходы:

- по оплате договоров на приобретение горюче-смазочных материалов (бензин, газ пропан, масло моторное).

На подстатью 344 «Увеличение стоимости строительных материалов» КОСГУ относятся расходы:

- на приобретение (изготовление) материалов в целях строительномонтажных работ, не связанных с капитальными вложениями (например, текущий ремонт здания);

- смесители.

На подстатью 345 «Увеличение стоимости мягкого инвентаря» относятся расходы:

- по приобретению спецодежды (халаты, костюмы повара, колпаки, косынки, фуфайки, футболки и т.п.);

- средств индивидуальной защиты (перчатки диэлектрические, коврики диэлектрические и т.п.)

На подстатью 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов» КОСГУ относятся расходы:

- по приобретению бутилированной воды учреждением, в функции которого не входит обеспечение питанием различного контингента, при наличии системы централизованного питьевого водоснабжения и отсутствии заключения органа санитарно-эпидемиологического надзора или лаборатории организации, эксплуатирующей системы водоснабжения, о признании воды не соответствующей санитарным нормам;

- медицинские изделия (медицинские товары) в качестве наглядных пособий в образовательных учреждениях;

- приобретение электрических лампочек для собственных нужд учреждения

- приобретение канцелярских товаров (в т.ч. калькуляторы, дыроколы, степлеры), хозяйственных товаров для уборки помещений, комплектующих к компьютерам для замены отдельных частей;

- приобретение посуды (стаканы, чашки, кружки, бокалы тарелки кастрюли, жаровни, сковородки, ковши, тазы, чайники);

- приобретение спортивного инвентаря (например теннисные шарики);

- приобретение твердых обложек к аттестатам об образовании.

На подстатью 349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения» КОСГУ относятся расходы по оплате договоров на приобретение (изготовление) прочих объектов, относящихся к материальным запасам однократного применения, в том числе:

- приобретение продуктов питания осуществляется с целью вручения (дарения) жителям муниципальных образований в рамках проведения различных мероприятий и не предназначается для дальнейшей перепродажи;

- приобретение медалей, наградных комплектов выпускникам образовательных учреждений (футляр, медаль, свидетельство) в целях награждения (дарения);

- расходы, осуществляемые в связи с приобретением (изготовлением) подарочной и сувенирной продукции, не предназначенной для дальнейшей перепродажи, а также приобретением (изготовлением) бланков строгой отчетности (аттестатов, приложений к аттестатам, свидетельств об образовании билетов на мероприятия с серийными номерами).

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

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

4. Пункт 3.4 «Учет нематериальных активов» дополнить новыми абзацами следующего содержания:

«Каждому инвентарному объекту нематериальных активов присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, который состоит из 15 символов, где (например):

- 1-4 - год;
- 5 - код финансового обеспечения;
- 6-8 - синтетический счет учета ОС
- 9-10 - аналитический счет учета ОС;
- 11-15 - порядковый номер.

При получении нематериального актива путем безвозмездной передачи объекта инвентарный номер присваивается новый.»

5. Пункт 3.5 «Нефинансовые объекты казны» дополнить новыми абзацами следующего содержания:

«Источниками формирования казны может быть имущество:

- созданное или приобретенное за счет средств соответствующего бюджета;
- переданное безвозмездно юридическими и физическими лицами;
- переданное в порядке, предусмотренном законодательством о разграничении государственной собственности на федеральную, субъекта РФ и муниципальную;
- собственник которого неизвестен (бесхозное имущество);
- исключенное на законном основании из хозяйственного ведения и оперативного управления предприятий и учреждений;
- оставшееся после ликвидации предприятий и учреждений;
- поступившее по другим основаниям, предусмотренным действующим законодательством.

Объекты имущества в составе казны отражаются в бюджетном учете в стоимостном выражении без ведения инвентарного учета объектов имущества.

Учет объектов в составе имущества казны осуществляется на основании первичных учетных документов.

Учет объектов в составе имущества казны для целей бухгалтерского учета осуществляется:

- по земельным участкам – по кадастровой стоимости;
- по недвижимому имуществу – по балансовой стоимости;
- по иному имуществу – по балансовой стоимости.

Передача земельных участков, находящихся в составе государственной (муниципальной) казны, в постоянное (бессрочное) пользование отражается Дебет счетов 040120250 «Расходы на безвозмездные перечисления бюджетам», 040120280 «Расходы на безвозмездные перечисления капитального характера организациям» Кредит 010855430 «Уменьшение стоимости произведенных активов, составляющих казну» с одновременным отражением на забалансовом

счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» (п.38 Приказа №162н).

Средства от реализации имущества казны подлежат зачислению в доход бюджета.»

6. Пункт 4 «Учет финансовых активов» дополнить новыми абзацами следующего содержания:

«Состав денежных средств и эквивалентов денежных средств в учреждениях:

№ пп	Наименование	Счет учета
1	Денежные средства учреждения на лицевых счетах	201 11
2	Денежные средства учреждения на счетах в кредитных организациях	201 21
3	Денежные средства учреждения в кредитной организации в пути	201 23
4	Касса	201 34
5	Денежные документы	201 35

В связи с реализацией билетов МБУК ЦРК за наличный расчет на концерты, регистрация приходных и расходных кассовых ордеров в программном продукте «1С:Бухгалтерия государственного учреждения» формируется бухгалтером МКУ ЦБУ на основании предоставленных первичных документов (корешки билетов, чек-ордер банка о переводе наличных денежных средств на лицевой счет учреждения).

Сформированные листы кассовой книги сброшюровываются бухгалтером МКУ ЦБУ с периодичностью один раз за год.

Учет операций эквайринга

В связи с реализацией билетов на мероприятия в рамках программы «Пушкинская карта» МБУК ЦРК и реализацией путевок в летний оздоровительный лагерь МАУ «ДОЛ «Мечта», МКУ ЦБУ на основании предоставленных первичных документов (банковская выписка коммерческого

банка) отражает в программном продукте «1С:Бухгалтерия государственного учреждения» операции эквайринга.

Записи по бухгалтерскому учету эквайринговых операций по приему оплаты:

Комиссия удерживается банком-эквайером

№ п/п	Операция	ДебетКредит	Документ
1	Проведена оплата платежной картой	2.201.23 510 – 2.205.31.660 2 17 03 130 2.508.10 130 – 2.507. 10 130	Эквайринговая операция
2	Удержана комиссия	2.302.26 830 – 2.201.23 610 2 18 03 226	
3	Начислены расходы на услуги банка-эквайера на сумму комиссии	2.109.60.226 – 2.302.26 730	
4	Приняты обязательства на текущий финансовый год на сумму комиссии	2.506.10 226 – 2.502.11 226	
5	Принято денежное обязательство по оплате комиссии	2.502.11 226 – 2.502.12 226	
6	Поступили денежные средства от банка-эквайера на счет учреждения в сумме платежа за вычетом суммы комиссии	2.201.11 510 – (2.201.21 510) 2.201.23 610	Кассовое выбытие

Денежные документы

Для отчета об использовании марок и маркированных конвертов подотчетное лицо составляет Реестр отправки простой почтовой

корреспонденции, а в случае порчи – приложенный к отчету испорченный конверт. Бланк реестра отправки простой почтовой корреспонденции разрабатывается учреждением самостоятельно.

В случае приобретения подотчетным лицом почтовых марок на почте при оформлении услуги по отправке корреспонденции и использовании данных почтовых марок в момент оформления услуги почтовой связи, марки не подлежат хранению в кассе учреждения (не поступают в кассу учреждения, не хранятся подотчетным лицом).

В связи с отсутствием факта хозяйственной жизни, связанного с поступлением почтовых марок в кассу учреждения, бухгалтерские записи в бухгалтерском учете учреждения на счете 020135000 «Денежные документы» не формируются.

Расходы по услугам связи отражаются следующей бухгалтерской записью:
-по дебету счетов 010900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг», 040120200 «Расходы текущего финансового года» и кредиту счета 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами».

Учет денежных средств в казенных учреждениях

Субъекты учета – казенные учреждения ведут учет денежных средств на счете 130405000 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом». На счете 130405000 отражаются расчеты с финансовыми органами по платежам из бюджета, платежи субъекта учета (получателя бюджетных средств), произведенные за счет средств бюджета, а также поступление на лицевой счет субъекта учета средств на восстановление расходов в отчетном году, погашение дебиторской задолженности текущего года.

По завершении финансового года в бюджетном учете отражается списание произведенных платежей по дебету 130405000 кредиту 140130000

Средства во временном распоряжении

На счете 320101000 учитываются средства во временном распоряжении. Средства, поступающие во временное распоряжение, – средства, которые при наступлении определенных условий должны быть возвращены их владельцу или направлены по назначению.

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

– денежные средства, вносимые в качестве обеспечения заявки на участие в конкурсе или аукционе участником размещения заказа и (или) в качестве обеспечения исполнения договора (если это предусмотрено положением о закупках автономным учреждением);

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

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

Поступление средств во временном распоряжении отражается в учете записью:

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

Банковские гарантии

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

Банковские гарантии учитывать на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» на основании копий документов (копии банковской гарантии), размещенных в реестре банковских гарантий в единой информационной системе.

Обеспечение обязательства в виде банковской гарантии отражается на данном счете датой предоставления этой гарантии. Выбытие банковской гарантии с учета на забалансовом счете 10 (отражение по счету со знаком «минус») отражать датой прекращения обязательства, в обеспечение которого выдана названная гарантия (датой исполнения поставщиком (исполнителем)

обязательств, обеспеченных гарантией, или датой исполнения банком требований заказчика об уплате денежной суммы в связи с нарушением поставщиком (исполнителем) обязательства, в обеспечение которого была выдана гарантия.»

7. Исключить из п.4 «Учет финансовых активов» абзац «Поступление и выбытие наличных денежных средств в валюте Российской Федерации не производится».

8. Абзац 2 и 3 подпункта 7.3 пункта 7 «Учет расчетов по налогам и взносам» изложить в новой редакции:

«Начисление налогов на имущество, земельного налога, в т.ч. авансовых платежей по налогам за налоговый (отчетный) период отражается в учете последним днем налогового (отчетного) периода.»

9. Подпункт 8.2 пункта 8 «Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами» дополнить новыми абзацами следующего содержания:

«Расчеты по доходам от собственности ведутся на счетах 205.21 205.23 205.29. Предстоящий доход за весь срок аренды отражается на счете 401.40. Далее на протяжении всего срока аренды признаются в составе доходов текущего периода на счете 401.10. Доход переносится в текущий период ежемесячно в течение всего срока аренды.

Расчеты по прочим доходам от сумм принудительного изъятия ведется на счете 205.45 на основании постановления о назначении административного наказания в корреспонденции со счетом 401.10.

Расчеты по безвозмездным перечислениям бюджетам. Признание (начисление) доходов (расходов) от МБТ без условий осуществляется по факту возникновения права на их получение (по текущему периоду в части трансферта, предоставляемого в текущем периоде). Указанные начисления признаются на основании Соглашения о предоставлении МБТ (при наличии), либо иного документального подтверждения объема бюджетных ассигнований на предоставление МБТ без условий (на принятие прогнозов по доходам от поступления МБТ без условий). Перечисление межбюджетных трансфертов, предоставляемых без условий при передаче активов, осуществляется

бухгалтерской записью (Дт 1.302.51.831- Кт 1.304.05.251; Дт 1.302.54.831- Кт 1.304.05.254).

Признание расходов по целевым межбюджетным трансфертам, предоставляемым на условиях достижения цели при передаче активов, осуществляется по мере выполнения условий, на основании Отчета о достижении цели или Извещения ф.0504805 (Дт 1.401.20.251 - Кт 1.302.51.731; Дт 1.401.20.254 - Кт 1.302.54.731).

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

дебет 140 02094156х кредит 140 040110141.

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

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

дебет 140 02094156х кредит 140 040140141.

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

дебет 140 040140141 кредит 140 040110141.

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

дебет 140 040140141 кредит 140 02094166х.

В учете бюджетных и автономных учреждений отражать начисление субсидий по выполнению государственного (муниципального) задания на основании соглашения о доведении субсидии бухгалтерской записями:

дебет xxxx 0000000000 130 420531561 кредит xxxx 0000000000 130 44014131.

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

дебет xxxx 0000000000 130 440141131 кредит xxxx 0000000000 130 440110131.

Начисление субсидии на иные цели отражать записью:

– на расходы текущего характера

дебет xxxx 0000000000 150 520552561 кредит xxxx 0000000000 150 540141152;

– на расходы капитального характера:

дебет xxxx 0000000000 150 520562561 кредит xxxx 0000000000 150 540141162.

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

дебет 540141152, 540141162 кредит 540110152, 540110162.

Начисление доходов от приносящий доход деятельности учреждения отражается записью по дебету счета xxxx 0000000000 130 22053156х и кредиту счета xxxx 0000000000 130 240110131.»

10. Подпункт 8.4 пункта 8 «Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами» дополнить абзацем:

«Доходы учреждения, полученные в виде компенсации понесенных им затрат текущего года отражать на счете 020934000 «Расчеты по компенсации затрат», прошлых лет (в учете субъекта учета – казенного учреждения) – 020936000 «Расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет».

По счету 120934000 «Расчеты по компенсации затрат» в 15-17 разрядах номера счета указывать КВР в части возмещения расходов текущего года.

По счету 120934000 «Расчеты по компенсации затрат» в 15-17 разрядах номера счета указывать КДБ в части возмещения расходов прошлых лет.

По счету 120936000 «Расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет» в 15-17 разрядах номера счета указывать КДБ в части возврата дебиторской задолженности прошлых лет.»

11. Подпункт 9.3 пункта 9 «Учет доходов и расходов» дополнить следующими абзацами:

«Перевод сумм доходов будущих периодов с кредита счета 401 49 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные года» на счет 401 41 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году» в части доходов

будущих периодов подлежащих к признанию в текущем году осуществляется первым рабочим днем отчетного года.»

Подпункт 9.9 пункта 9 «Учет доходов и расходов» дополнить следующими абзацами:

«Резерв по обязательствам учреждения, возникающим при поступлении закупаемого имущества, создается, если приемка осуществляется на дату, отличную от даты поступления имущества, оказания услуги или выполнения работы.

Датой признания резерва в бухгалтерском учете является дата фактической поставки товара (оказания услуги, выполнения работы).

В бухгалтерском учете поступивший товар (оказанная услуга) отражаются корреспонденциями:

0.106.3х.3хх-0.401.60.3хх при поступлении материальных запасов,

0.106.хх хх (0.109.00.2хх, 0.401.20.2хх)-0.401.60.ххх при оказании услуги.

12. Внести пункт 12 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»:

«В бюджетных и автономных учреждениях затраты, относимые на себестоимость готовой продукции, работ, услуг – учитываются на счете 109.60.

Затраты, не связанные непосредственным образом с производством, учитываются на счете 401.20. К таким затратам относятся:

– пени, штрафы, налоги;

Затраты по услугам, осуществляемые за счет средств целевых субсидий (КФО - 5), учитываются на счете 401.20.200.

Отнесение фактической себестоимости оказанных учреждением услуг (выполненных работ) в рамках исполнения государственного (муниципального) задания на уменьшение финансового результата текущего финансового года отражается по дебету счета 040110100 «Доходы экономического субъекта» (по виду доходов) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010960000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» (по видам расходов).

В казенных учреждениях все затраты учитывать на счете 1.401.20.200.»