

**Краевое государственное автономное
профессиональное образовательное учреждение
«ГУБЕРНАТОРСКИЙ АВИАСТРОИТЕЛЬНЫЙ КОЛЛЕДЖ
г. КОМСОМОЛЬСКА-НА-АМУРЕ
(МЕЖРЕГИОНАЛЬНЫЙ ЦЕНТР КОМПЕТЕНЦИЙ)»**

ПРИКАЗ

01.03.2019

№ 29-09

г. Комсомольск-на-Амуре

В соответствии с Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (Закон № 402-ФЗ), СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности учреждений госсектора», утвержденных приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н (далее – СГС «Концептуальные основы», приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных и муниципальных учреждений и инструкции по его применению» (далее – Приказ № 157н) (в ред. приказов Минфина РФ от 12.10.2012 № 134н, от 29.08.2014 № 89н, от 06.08.2015 № 124н, от 16.11.2016 № 209н, от 27.09.2017 № 148н, от 31.03.2018 № 64н) в связи с вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета учреждений госсектора и прошедшими изменениями в учете и отчетности на 2019 год для установления единого порядка ведения бухгалтерского учета краевого государственного автономного профессионального образовательного учреждения «Губернаторский авиастроительный колледж г. Комсомольска-на-Амуре (Межрегиональный центр компетенций)» (далее-Колледж),

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести следующие изменения в Приложение № 1 Положения об Учетной политике Колледжа:

1.1. Дополнить пп. 3 п. 1.1 после слов «ч. 6 ст. 8 Закона № 402-ФЗ» словами «п. 12 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»», пп. 4 п. 1.1. после слов «п. 7 ст. 8 Закона № 402-ФЗ» словами «п. 13 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

1.2. Дополнить п. 1.1 следующими подпунктами:

«5) изменения, вносимые в течение года, не связанные с изменением законодательства РФ о бухгалтерском учете, согласовываются с учредителем и финансовым органом (п. 13 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»).

б) дополнения в учетную политику вносить в случае, когда для отражения возникших впервые фактов хозяйственной жизни (п. 14 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки») имеются следующие условия:

– применяется способ или правила бухгалтерского учета фактов, которые отличны по существу от фактов хозяйственной жизни, имевших место ранее;

– утверждаются новые правила или способы бухгалтерского учета.

Такие дополнения вносить с момента их возникновения.».

1.3.. Пункт 1.2 изложить в следующей редакции:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации;

2. Бюджетный кодекс Российской Федерации;

3. Федеральный закон от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа»;
4. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
5. Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»;
6. Федеральный закон от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях»;
7. Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;
8. Федеральный закон от 18.11.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»;
9. ГОСТ Р 6.30-2003 «Унифицированные системы документации. Унифицированная система организационно-распорядительной документации. Требования к оформлению документов»;
10. ГОСТ Р 7.0.97 – 2016 «Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Организационно-распорядительная документация. Требования к оформлению документов»;
11. Типовые нормативы времени на работы по бухгалтерскому учету и финансовой деятельности в государственных (муниципальных) учреждениях. Шифр 14.08.01, утверждены ФГБУ «НИИ труда и социальной защиты» Министерства труда и социальной защиты РФ № 003 от 07.03.2014;
11. «ОК 013-2014 (СНС 2008). Общероссийский классификатор основных фондов» (принят и введен в действие Приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст);
12. Письма Министерства Финансов России от 27.12.2016 № 02-07-08/78243, от 30.12.2016 № 02-08-07/79584 «О переходе со старого классификатора ОКОФ ОК 013-94 на новый ОКОФ ОК 013-2014»;
13. Приказ Минфина РФ от 31.03.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (далее – СГС «Основные средства»);
14. Приказ Минфина РФ от 31.03.2016 № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» (далее – СГС «Аренда»);
15. Приказ Минфина РФ от 31.03.2016 № 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов» (далее – СГС «Обесценение активов»);
16. Приказ Минфина РФ от 31.03.2016 № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Предоставление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее – СГС «Предоставление бухгалтерской (финансовой) отчетности»);
17. Приказ Минфина РФ от 27.02.2018 № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы»;
18. Приказ Минфина РФ от 30.12.2017 № 275н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты»;
19. Приказ Минфина РФ от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения, ошибки»;
20. Приказ Минфина РФ от 30.12.2017 № 278н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств»;
21. Приказ Минфина РФ от 30.05.2018 № 122н «Влияние изменений курсов иностранных валют»;

22. Приказ Минфина РФ от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкция по его применению» (далее – Приказ № 183н) (в ред. приказов Минфина РФ от 31.12.2015 № 228н, от 16.11.2016 № 209н, от 19.12.2017 № 238н, от 31.03.2018 № 67н, от 28.12.2018 № 300н);

24. Приказ Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н «Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – Приказ № 33н) (в ред. от 26.10.2012 № 139н, от 29.12.2014 № 172н, от 20.03.2015 № 43н, от 17.12.2015 № 199н, от 16.11.2016 № 209н, от 14.11.2017 № 189н, от 07.03.2018 № 42н, от 30.11.2018 № 243н, от 28.02.2019 № 32н);

25. Постановление Правительства РФ от 26.06.2015 № 640 «О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания» (в ред. Постановлений Правительства РФ от 25.05.2016 № 464, от 06.10.2016 № 1006, от 04.11.2016 № 1136, от 13.09.2017 № 1101, от 09.12.2017 № 1502);

26. Приказ Минфина РФ от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» (в ред. Приказов Минфина России от 23.09.2013 № 98н, от 17.12.2015 № 201н);

27. Приказ Минфина России 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) (в ред. Приказов Минфина РФ от 16.11.2016 № 209н, от 17.11.2017 № 194н);

28. Постановление Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (в ред. Постановлений Правительства РФ от 09.07.2003 № 415, от 08.08.2003 № 476, от 18.11.2006 № 697, от 12.09.2008 № 676, от 24.02.2009 № 165, от 10.12.2010 № 1011, от 06.07.2015 № 674, от 07.07.2016 № 640, от 28.04.2018 № 526);

29. Постановление Совета Министров СССР от 22.10.1990 № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР»;

30. Приказ Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (в ред. Приказов Минфина России от 02.10.2012 № 132н, от 23.09.2013 № 98н, от 27.12.2013 № 140н, от 24.09.2015 № 140н, от 29.08.2016 № 142н, от 13.12.2017 № 227н, от 30.10.2018 № 221н);

31. Постановление Правительства РФ от 26.07.2010 № 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества»;

32. Постановление Правительства РФ от 02.08.2010 № 590 «О порядке осуществления федеральным бюджетным учреждением и автономным учреждением полномочий федерального органа государственной власти (государственного органа) по исполнению публичных обязательств перед физическим лицом, подлежащих исполнению в денежной форме, и финансового обеспечения их осуществления»;

33. Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (в ред. Указаний Банка России от 03.02.2015 № 3558-У, от 19.06.2017 № 4416-У);

34. Методические рекомендации «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте», введенные в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р;

35. Письмо Минфина России от 30.11.2017 № 02-07-07/79257 «О направлении Методических указаний по применению переходных положений СГС «Основные средства»;

36. Приказ Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (в ред. Приказа Минфина РФ от 30.11.2018 № 246н);

37. Письмо Минфина России от 13.12.2017 № 02-07-07/83464 «О направлении Методических указаний по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» (СГС «Аренда»);

38. Письмо Минфина России от 15.12.2017 № 02-07-07/84237 «О направлении Методических указаний по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утв. Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н»;

39. Письмо Минфина России от 31.07.2018 № 02-06-07/55005 «О направлении Методических указаний по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты», утв. Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 275н»;

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

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

42. Приказ Минфина России от 08.06.2018 № 132н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации российской федерации, их структуре и принципах назначения» (в ред. Приказов Минфина РФ от 30.11.2018 № 245н, от 06.03.2019 № 36н);

43. Трудовой кодекс Российской Федерации.

44. Иные документы, регулирующие вопросы учета.».

1.4. Пункт 2.19 изложить в следующей редакции:

«2.19. Результаты инвентаризации отражать на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

Недостачу имущества отражать записью:

Дебет 4хх 22097х567 Кредит 4хх 240110172 по справедливой стоимости.

Излишки имущества засчитывать в состав прочих доходов записью:

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

Излишки денежных средств отражать записью:

Дебет 220134510 Кредит 180 240110189.

Ежегодно проводить инвентаризацию имущества и обязательств, числящихся на забалансовых счетах в сроки, установленные для инвентаризации имущества, числящегося на балансе.»

1.5. Дополнить раздел 2 Положения об учетной политике пунктами 2.22 – 2.25 следующего содержания:

«2.22. Исправление ошибок прошлых лет отражается в учете в соответствии с требованиями СГС «Учетная политика, оценочные значения, ошибки» и разделом V письма Минфина России от 31.08.2018г. № 02-06-07/62480 «О направлении Методических указаний по применению положений СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

Ошибкой в бухгалтерской (финансовой) отчетности считается пропуск и (или) искажение, возникшее при ведении бухгалтерского учета и (или) формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности в результате неправильного использования или неиспользования информации о фактах хозяйственной жизни отчетного периода, которая была доступна на дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности и должна была быть получена и использована при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее – ошибка отчетного периода).

Ошибка отчетного периода, выявленная после завершения мероприятий по внешнему финансовому контролю, исправляется в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности как ошибка прошлых лет.

В случае когда ошибка в бухгалтерской (финансовой) отчетности была допущена при ведении бухгалтерского учета, ее исправление осуществляется дополнительной бухгалтерской записью либо бухгалтерской записью способом «Красное сторно» и дополнительной бухгалтерской записью с формированием бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом выявленных ошибок (корректировки бухгалтерской (финансовой) отчетности).

В случае когда ошибка в бухгалтерской (финансовой) отчетности была допущена при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, такая ошибка уточняется посредством корректировки бухгалтерской (финансовой) отчетности (формированием уточненной бухгалтерской (финансовой) отчетности) и (или) раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Исправление ошибки отчетного года осуществляется в зависимости от периода ее обнаружения (факторов, выявивших такую ошибку) дополнительной бухгалтерской записью либо бухгалтерской записью способом «Красное сторно» и дополнительной бухгалтерской записью с формированием бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом выявленных ошибок (корректировки бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности):

а) по решению учреждения – при выявлении по результатам осуществления внутреннего контроля после подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, но до предельной даты ее представления;

б) по решению уполномоченного органа – при выявлении по результатам камеральной проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности после предельной даты ее представления, но до даты ее принятия уполномоченным органом (исходя из существенности ошибки, повлиявшей на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности);

в) по решению уполномоченного органа – при выявлении по результатам осуществления внутреннего финансового контроля, внешнего финансового контроля, а также внутреннего контроля или внутреннего финансового аудита после даты принятия бухгалтерской (финансовой) отчетности, но до даты ее утверждения (исходя из существенности ошибки, повлиявшей на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности).

При этом уточненная бухгалтерская (финансовая) отчетность, исправленная по решению уполномоченного органа, повторно направляется уполномоченному органу, а также иным пользователям, которым была представлена бухгалтерская (финансовая) отчетность до ее уточнения. В Пояснениях к уточненной бухгалтерской (финансовой) отчетности приводится информация об изменениях в ранее представленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность с указанием причин внесения исправлений и их содержании.

В этих случаях записи по счетам бухгалтерского учета отражаются последней отчетной датой отчетного периода и (или) путем формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащей уточненные показатели с учетом выявленных и исправленных ошибок.

Датой принятия бухгалтерской (финансовой) отчетности уполномоченным органом считается дата проставления им отметки (направления уведомления) о принятии бухгалтерской (финансовой) отчетности по результатам проведения камеральной проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ошибка прошлых лет, допущенная при ведении бухгалтерского учета, исправляется в бухгалтерском учете дополнительной бухгалтерской записью либо бухгалтерской записью способом «Красное сторно» и дополнительной бухгалтерской записью по счетам бухгалтерского учета в период (на дату) обнаружения ошибки и ретроспективного пересчета бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В случае когда ошибка прошлых лет была допущена при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, такая ошибка уточняется посредством ретроспективного пересчета бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Исправление ошибки прошлых лет осуществляется в зависимости от периода ее обнаружения (факторов, выявивших такую ошибку) по решению субъекта учета или уполномоченного органа с формированием уточненной бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащей ретроспективный пересчет.

Ретроспективный пересчет бухгалтерской (финансовой) отчетности – исправление ошибки предшествующего года (годов) путем корректировки сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за предшествующий год (годы) таким образом, как если бы ошибка не была допущена.

Корректировке подлежат сравнительные показатели, раскрываемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, начиная с того предшествующего года, в котором была допущена ошибка, за исключением случаев, когда осуществление такой корректировки не представляется возможным. Скорректированные сравнительные показатели предшествующего года (годов) приводятся в бухгалтерской (финансовой) отчетности отчетного года обособленно с отметкой «Пересчитано».

К сравнительным показателям, раскрываемым в бухгалтерской (финансовой) отчетности относятся, в частности: показатели на начало отчетного периода (начало года, предшествующего отчетному периоду (году), показатели на конец отчетного периода (месяца, квартала, полугодия, 9 месяцев) года, предшествующего отчетному периоду (году), обороты по показателям за отчетный период года, предшествующего отчетному периоду (году).

2.23. Исправительные операции по исправлению ошибок прошлых лет отражаются в отдельном регистре – Журнале по прочим операциям (ф. 0504071) с признаком «Исправление ошибок прошлых лет».

2.24. В конце отчетного периода аналитические счета исправления ошибок закрываются в рамках реформации баланса на счет учета финансового результата прошлых лет так же, как и основные счета (0 401 10 000, 0 401 20 000, 0 304 06 000):

- по всем начисленным расходным КОСГУ: дебет 040130000 кредит 040128200;
- по всем начисленным доходным КОСГУ: дебет 040118100 кредит 040130000.

2.25. Показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности на начало отчетного периода (в любых формах отчетности) отражаются с учетом их корректировок по исправительным записям выявленных ошибок прошлых лет.».

1.6. В пункте 3.4:

а) абзац первый изложить в следующей редакции:

«3.4. В случае когда комиссией Колледжа по поступлению и выбытию активов установлено, что объект основных средств не соответствует критериям признания актива (невозможно использовать объект основных средств для целей, предусмотренных при его признании, и прекращено получение экономических выгод или полезного потенциала от дальнейшего использования объекта Колледжем (эксплуатации объекта)), такое имущество подлежит отражению учреждением на забалансовом счете 02 «Материальные

ценности на хранении» в условной оценке 1 объект – 1 рубль до дальнейшего определения функционального назначения указанного имущества (вовлечения в хозяйственный оборот, продажи или списания) (либо по балансовой стоимости).»;

б) абзац пятый после слов «1 руб.» дополнить словами «(либо по балансовой стоимости)».

1.7. Дополнить Положение об учетной политике после п. 3.5 пунктами 3.5.1 и 3.5.2 следующего содержания:

«3.5.1. Определение способа ведения бухгалтерского учета относится к исключительной компетенции субъекта учета, не является распоряжением имуществом и не требует согласования с собственником (письмо Минфина России от 21.09.2018 г. № 02-07-10/67934).

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

1.8. Дополнить Положение об учетной политике после п. 3.7 пунктом 3.7.1 следующего содержания:

«3.7.1. В целях получения дополнительных данных для раскрытия бухгалтерской (финансовой) отчетности предусматривается следующая аналитика по объектам основных средств (п. 3 письма Минфина России № 02-07-07/84237):

- получено во временное владение (пользование) (объекты учета финансовой (неоперационной) аренды);
- передано во временное владение (пользование) (при операционной аренде);
- получено в безвозмездное пользование (объекты учета финансовой (неоперационной) аренды);
- передано в безвозмездное пользование (при операционной аренде);
- в эксплуатации;
- в запасе;
- на консервации;
- иную категорию объектов бухгалтерского учета.».

1.9. Изложить п. 3.10 в следующей редакции:

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

1.10. Изложить п. 3.15 в следующей редакции:

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

1.12. Дополнить Положение об учетной политике после п. 3.15 пунктами 3.15.1 и 3.15.2 следующего содержания:

«3.15.1. К таким объектам относить:

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

3.15.2. На комплекс объектов основных средств открывается инвентарная карточка группового учета основных средств (п. 54 Приказа № 157н)».

1.13. Дополнить абзац восьмой п. 3.22 словами «(Приказ № 132н)».

1.14. Изложить абзац второй п. 3.24 в следующей редакции:

«особо ценное движимое имущество, закрепленное за учреждением собственником этого имущества или приобретенное Колледжем за счет выделенных собственником имущества средств (указанные объекты ОЦИ отражаются на соответствующих счетах аналитического учета счетов 410120000, 410220000, 410520000, в части ОЦИ, приобретенного за счет средств от приносящей доход деятельности до изменения его типа и закрепленного за учреждением, – на счетах 210120000, 210220000, 210520000); а также недвижимое имущество, вне зависимости от источника, за счет которого приобретено недвижимое имущество (согласно Приказу № 157н отражается на счетах 410110000, 210110000) (письмо Минфина РФ от 18.09.2012 № 02-06-07/3798).»

1.14. Изложить п. 3.26 в следующей редакции:

«3.26. Основные средства, поступающие в Колледж учитывать следующим образом:
– закрепление права оперативного управления на переданное имущество, оформляется бухгалтерскими записями на основании Акта о приеме – передаче нефинансовых активов (форма 0504101):

Дебет 4101хх310- Кредит 180 440110195 – в размере балансовой стоимости объекта;

Дебет 180 440110195 - Кредит 4104хх411 – на сумму начисленной амортизации;

– корректировка расчетов с учредителем осуществляется в сроки, установленные учредителем

Дебет 440110172- Кредит 421006661 – по балансовой стоимости актива на основании Извещения (форма 0504805).».

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

1.16. Дополнить Положение об учетной политике после п. 3.33 пунктом 3.33.1 следующего содержания:

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

1.17. В пункте 3.37:

а) абзац 3 изложить в следующей редакции:

«Согласно Приказу № 209н в рамках осуществления ремонтных работ проводятся:»;

б) абзац 8 изложить в следующей редакции:

«В соответствии с требованиями Приказа № 132н общий код вида расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» включает в себя следующие коды для проведения работ по восстановлению объектов основных средств:»

1.18. В пункте 3.38 абзац первый изложить в следующей редакции:

«3.38. При заключении договора, предметом которого является модернизация единой функционирующей системы, не являющейся инвентарным объектом (например, охранно-пожарная сигнализация, локальная вычислительная сеть, телекоммуникационный узел связи и т.п.), расходы на его оплату отражаются по подстатье 228 «Услуги, работы для целей капитальных вложений», с учетом стоимости закупленных исполнителем для модернизации системы оборудования и расходных материалов.»

1.19. Абзацы 4 и 5 п. 3.39 изложить в следующей редакции:

«Дебет 2101хх310- Кредит 180 240110196 – поступления капитального характера от организаций;

Дебет 2101хх310- Кредит 180 240110197 – поступления капитального характера от физических лиц;»

1.20. Абзац первый п. 3.45 изложить в следующей редакции:

«3.45. Выявленные при инвентаризации излишки основных средств отражать записью Дебет 21013х310- Кредит 180 240110199 по справедливой стоимости.».

1.21. Абзац 15 п. 3.46 изложить в следующей редакции:

«Дебет 0104хх411- Кредит 410 040110172 – на сумму начисленной ранее амортизации;».

1.22. Абзац 5 п. 3.48 изложить в следующей редакции:

«Дебет 410311330 кредит 180 440110199 – на сумму изменения: в случае увеличения балансовой стоимости в положительном значении, в случае уменьшения балансовой стоимости – со знаком «минус». Изменение балансовой стоимости отражается в учете Бухгалтерской справкой (форма 0504833).».

1.23. Дополнить раздел 3 пунктом 3.49 следующего содержания:

«3.49. Права ограниченного пользования чужими земельными участками (в том числе сервитутами) отражаются на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование»».

1.24. Дополнить п. 4.1 предложением следующего содержания «При этом СГС «Аренда» применяется при отражении в бухгалтерском учете хозяйственных операций, порождающих возникновение доходов».

1.25. Дополнить раздел 4 после пункта 4.1 пунктами 4.1.1 и 4.1.2 следующего содержания:

«4.1.1. При предоставлении (получении) права пользования имуществом по решению собственника имущества – учредителя субъекта учета для выполнения возложенных учредителем на субъект учета (подведомственное учреждение) функций объектов учета аренды не возникает, положения СГС «Аренда» не применяются (письмо Минфина России от 27.02.2019 г. № 02-07-10/12769).

Переданные учреждением объекты нефинансовых активов в целях контроля за их сохранностью в бухгалтерском учете при неприменении отражать на счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» (письмо Минфина России от 15.02.2019 г. № 02-06-10/9511).

4.1.2. При классификации факта хозяйственной жизни и определении нормативного правового акта, регулирующего ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, на основании положений которого возникающие объекты бухгалтерского учета будут признаваться в бухгалтерском учете (СГС «Аренда» или иной нормативный правовой акт), следует исходить из экономической сущности сложившихся правоотношений по использованию имущества в совокупности с иными правами и обязанностями сторон по договору и в соответствии с иными распорядительными актами собственника имущества, а не из формы договора (письмо Минфина России от 03.10.2018 г. № 02-07-05/70859)».

1.26. Дополнить раздел 4 после пункта 4.7 пунктами 4.8 – 4.13 следующего содержания:

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

4.9. К договорам аренды, не содержащим условия, предусмотренные ст. 606 ГК РФ: «арендатор обязан поддерживать имущество в исправном состоянии, производить за свой счет текущий ремонт и нести расходы на содержание имущества, если иное не установлено законом или договором аренды», положения СГС «Аренда» не применяются.

4.10. Имущество, которым по решению собственника (учредителя) пользуется учреждение при выполнении возложенных на него функций (полномочий), без закрепления права оперативного управления); имущество, полученное в безвозмездное пользование в силу обязанности его предоставления (получения), возникающей в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, отражать на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

4.11. Объекты учета аренды, признаваемые в составе нефинансовых активов и возникающие в рамках договоров безвозмездного пользования или в рамках договоров

аренды (имущественного найма), предусматривающих предоставление имущества в возмездное пользование по цене значительно ниже рыночной стоимости, отражать в бухгалтерском учете по их справедливой стоимости, определяемой на дату классификации объектов учета аренды методом рыночных цен – как если бы право пользования имуществом было предоставлено на коммерческих (рыночных) условиях (п.26 СГС «Аренда», письмо Минфина России от 04.03.2019 г. № 02-07-10/14328).

Если данные о текущих рыночных ценах на аналогичные либо схожие активы по каким-либо причинам недоступны, в целях обеспечения непрерывного ведения бухгалтерского учета и полноты отражения в бухгалтерском учете свершившихся фактов хозяйственной деятельности отражать принятие к учету объектов нефинансовых активов в условной оценке, равной одному рублю (письмо Минфина России от 03.10.2018 г. № 02-06-10/70949).

4.12. Если доходы от предоставления права пользования активом по операционной аренде признаются доходами текущего финансового года способом в соответствии с установленным договором аренды (имущественного найма) графиком получения арендных платежей, наличие задолженности по арендным платежам выявлять расчетным путем сопоставления показателей кредитового показателя (остатка) по счету 040140121 «Доходы будущих периодов от операционной аренды» и дебетового показателя (остатка) по счету 020521000 «Расчеты с плательщиками доходов от операционной аренды» (письмо Минфина России от 13.12.2017 № 02-07-07/83464).

4.13. В случае продления договора аренды на неопределенный срок, в целях отражения в бухгалтерском учете объектов учета операционной аренды следует, полагаясь на принцип допущения непрерывности деятельности субъекта учета, принимать во внимание период бюджетного цикла 3 года (период формирования прогноза доходов от собственности) и размер арендных платежей, указанный в договоре аренды (письмо Минфина России от 12.07.2018 г. № 02-07-10/48671)».

1.27. Изложить п. 5.8 в следующей редакции:

«Начисление амортизации по нематериальным активам осуществляется следующим образом:

в части использования объектов по приносящей доход деятельности

Дебет 2109xx271- Кредит 210439421;

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

1.28. Абзац 3 п. 6.6 изложить в следующей редакции:

«Дебет 440 040110172 кредит xxxx 010535445.».

1.29. Дополнить раздел 6 после пункта 6.8 пунктами 6.8.1, 6.8.2, 6.8.3 следующего содержания:

«6.8.1. При отражении поступления и выбытия материальных запасов используются следующие подстатьи КОСГУ.

Отнесение приобретения отдельных объектов материальных запасов осуществляется в том числе согласно Общероссийскому классификатору продукции по видам экономической деятельности ОК 034-2014 (КПЕС 2008), утвержденному Приказом Росстандарта от 31.01. 2014 г. № 14-ст.

Приобретение лекарственных средств и материалов, применяемых в медицинских целях, в том числе изделий медицинских ватно-марлевых, антисептиков, дезинфицирующих материалов и т.п., подлежит отражению по подстатье 341 «Увеличение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях» КОСГУ (письмо Минфина России от 02.11.2018г. № 02-05-10/79114).

Приобретение аптек и санитарных сумок следует отражать по подстатье 341 «Увеличение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях» КОСГУ (письмо Минфина России от 15.03.2019 г. № 02-05-10/17875).

Приобретение бутилированной питьевой воды Колледжем при наличии системы централизованного питьевого водоснабжения и отсутствии заключения органа санитарно-эпидемиологического надзора или лаборатории организации, эксплуатирующей системы водоснабжения, о признании воды не соответствующей санитарным нормам подлежит отражению по подстатье 342 «Увеличение стоимости продуктов питания» КОСГУ (письмо Минфина России от 17.01.2019 г. № 02-05-11/2076).

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

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

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

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

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

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

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

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

В случае если порядок проведения торжественных и протокольных мероприятий, не предусматривает хранение (на складах Колледжа) приобретаемых в целях награждения (дарения) ценных подарков (сувенирной продукции), в бухгалтерском учете по факту одновременного представления работником (сотрудником) Колледжа, ответственным за приобретение указанных материальных ценностей, а также за организацию протокольного (торжественного) мероприятия и (или) вручение ценных подарков (сувенирной продукции), документов, подтверждающих приобретение и вручение ценных подарков (сувенирной продукции), информация о таких материальных ценностях на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» не отражается. В этом случае стоимость подарков (сувенирной продукции) по факту поступления одномоментно относится на расходы текущего финансового периода (по дебету счета 040120272

«Расходы материальных запасов текущего финансового года») (письмо Минфина России от 26.04.2019 г. № 02-07-07/31230)».

1.30. Абзац второй п. 6.9 изложить в следующей редакции:

«Дебет 21053х34х -Кредит 180 240110199 – по текущей оценочной стоимости».

1.31. Абзац второй п. 6.11 изложить в следующей редакции:

«Дебет 440 22057456х- Кредит 440 240110172.».

1.32. Дополнить Положение об учетной политике после п. 6.13.1 пунктом 6.13.1.1 следующего содержания:

«6.13.1.1. Отражать операции при замене лекарственных препаратов, не соответствующих требованиям нормативной документации, приобретенных за счет субсидии, или возврате денежных средств за них, следующим образом (письмо Минфина России от 12.10.2018 г. № 02-06-10/73415).

В случае замены поставщиком лекарственных препаратов, не соответствующих требованиям нормативной документации, в бухгалтерском учете указанные операции отражаются следующими бухгалтерскими записями:

Дебет 440110172 -Кредит 410531441 – изъятие из оборота лекарственных препаратов ввиду несоответствия требованиям нормативной документации с одновременным отражением на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» (в целях сохранности лекарственных препаратов до возврата поставщику).

Предъявлена претензия поставщику на лекарственные препараты, изъятые из оборота в связи с несоответствием требованиям нормативной документации:

Дебет 42093456х -Кредит 440110134 – начисление задолженности в сумме требований по компенсации затрат, произведенных учреждением.

Возврат поставщику лекарственных препаратов, изъятых из оборота в связи с несоответствием требованиям нормативной документации:

Уменьшение забалансового счета 02 «Материальные ценности на хранении».

Поступление лекарственных препаратов от поставщика взамен изъятых из оборота в связи с несоответствием требованиям нормативной документации:

Дебет 410531341 -Кредит 42093466х.

В случае возврата поставщиком денежных средств за лекарственные препараты, не соответствующие требованиям нормативной документации, в бухгалтерском учете указанные операции отражать следующими бухгалтерскими записями:

Дебет 420111510 -Кредит 42093466х – возврат денежных средств от поставщика за лекарственные препараты. Одновременно отражается увеличение забалансового счета 17 «Поступление денежных средств на счета учреждения» КОСГУ 134 «Доходы от компенсации затрат».

1.33. В пункте 6.13.2:

а) абзац 28 изложить в следующей редакции:

«Дебет 040120272, 244 010900272- Кредит 010532442.»;

б) абзац 30 изложить в следующей редакции:

«Дебет 244 010634342 – Кредит 010532442.».

в) абзац 32 изложить в следующей редакции:

«Дебет 010532342 -Кредит 010537342.».

1.34. Пункт 6.13.3 изложить в следующей редакции:

«6.13.3. В составе горюче-смазочных материалов учитывать все виды топлива, горючего и смазочных материалов: бензин, мазут, керосин, автол и т.д.

Учет ГСМ организовывать в соответствии с нормативными документами:

1. Федеральный закон РФ от 08.11.2007 № 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта»;

2. Распоряжение Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на

автомобильном транспорте» (в ред. распоряжений Минтранса РФ от 14.07.2015 № НА-80-р, от 06.04.2018 № НА-51-р, от 20.09.2018 № ИА-159-р).

3. Приказ Минтранса РФ от 18.09.2008 №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» (в ред. от 21.12.2018 № 467).

Нормы расхода ГСМ утверждаются приказом руководителя учреждения. ГСМ списывается по фактическому расходу, но не выше норм, установленных приказом руководителя учреждения.

Базовая норма расхода топлива устанавливается в литрах на 100 км (л/100 км) пробега автотранспортного средства в снаряженном состоянии. Утвержденные значения базовых норм расхода топлива могут быть увеличены (например, при работе автотранспорта в зимнее время года, в городской густонаселенной местности, в горной местности, на дорогах со сложным планом; при обкатке новых автомобилей и вышедших из капитального ремонта; при использовании кондиционера или установки «климат-контроль» во время движения автомобиля) или уменьшены (например, в случае работы автомобиля на дорогах общего пользования за пределами пригородной зоны на равнинной слабохолмистой местности).

Для легковых автомобилей нормативное значение расхода топлив рассчитывается по формуле:

$$Q_n = 0,01 \times H_s \times S \times (1 + 0,01 \times D),$$

где Q_n – нормативный расход топлив, л;

H_s – базовая норма расхода топлив на пробег автомобиля, л/100 км;

S – пробег автомобиля, км;

D – поправочный коэффициент (суммарная относительная надбавка или снижение) к норме, %.

Для автобусов нормативное значение расхода топлива рассчитывается по формуле:

$$Q_n = 0,01 \times H_s \times S \times (1 + 0,01 \times D) + N_{от} \times T,$$

где Q_n – нормативный расход топлив, л;

H_s – транспортная норма расхода топлив на пробег автобуса, л/100 км (с учетом нормируемой по классу и назначению автобуса загрузкой пассажиров);

S – пробег автобуса, км;

$N_{от}$ – норма расхода топлив при использовании штатных независимых отопителей на работу отопителя (отопителей), л/ч;

T – время работы автомобиля с включенным отопителем, ч;

D – поправочный коэффициент (суммарная относительная надбавка или снижение) к норме, %.

С формулами расчета нормативного расхода топлива для других типов ТС можно ознакомиться в Рекомендациях № АМ-23-р. В приложении 5 к Рекомендациям № АМ-23-р приведены примеры нормативного расчета топлива.

При отсутствии утвержденных законодательных норм на конкретный автомобиль, нормы утверждать на основе проведения контрольных замеров (п.6 Методических рекомендаций).

Каждый вид поступившего топлива (по маркам бензина или дизельное топливо и масла) следует учитывать отдельно.

В ходе проверки выборочно проверять правильность применения норм расхода ГСМ, проводить сверку показаний спидометров автомобилей с последними путевыми листами (у не используемых длительное время автомобилей – сверку остатка топлива в баке с остатком по путевому листу).

Превышение расхода ГСМ над нормой расхода, рекомендованной Минтрансом, требует проведения соответствующей проверки и выявления причин перерасхода. При наличии объективных причин списание перерасхода производится по распоряжению руководителя учреждения.

Если будет установлено, что перерасход ГСМ произошел из-за ненадлежащей эксплуатации служебного автомобиля по вине водителя учреждения, то сумма выявленного перерасхода учитывается как недостача и взыскивается с водителя в установленном порядке.

Приобретение ГСМ может осуществляться по безналичному расчету. С целью контроля за расходом бензина Колледж может использовать топливные карты. Колледж заключает с поставщиком бензина договор на обслуживание состоящих у него на балансе автомобилей на заправках поставщика топлива. В договоре указывают марки автомобилей, их государственные регистрационные номера, а также установить ежемесячный лимит заправки для каждого автомобиля. Для осуществления заправки водителям выдается топливная карта. При заправке с карточки считывается информация о произведенной заправке и списывается количество зачисленных на карточку денежных средств для оплаты бензина.

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

При утрате топливной карты или расторжении договора с топливной компанией производится списание карточки с учета.

В сроки, определенные договором, поставщик топлива представляет учреждению отчет, который содержит данные об отпущенных по карточкам ГСМ (в разрезе всех номеров пластиковых карт), количестве, марке, стоимости отпущенного бензина. Кроме того, в отчете отражаются дата, время, место заправки и остаток средств на пластиковой карте.

При представлении в бухгалтерию учреждения путевых листов водители прилагают к ним чеки заправочной станции, подтверждающие количество, вид топлива, стоимость полученных по конкретной топливной карте ГСМ, а также дату и время заправки.

В бухгалтерии по окончании месяца сверяются данные этого отчета поставщика с данными авансовых отчетов водителей автотранспорта и приложенных к ним чеков терминалов АЗС.

Списание ГСМ в учете осуществлять по средней стоимости на основании Акта о списании ГСМ.

Операции по отражению в учете приобретения и списания ГСМ с использованием топливных карт отражать:

Дебет 244 02063456х -Кредит 020111610 (244 18 КОСГУ 343) – перечислен поставщику ГСМ аванс;

Дебет 010533343 -Кредит 244 03023473х – в соответствии с заключенным договором на основании отчета поставщика, сверенного с данными водителей, принимается к учету количество ГСМ, отпущенное при заправках;

Дебет 244 03023483х -Кредит 244 02063466х – произведен зачет аванса, перечисленного за ГСМ;

Дебет 244 03023483х -Кредит 020111610 – уплачено поставщику ГСМ на основании счета-фактуры за фактический объем заправленного топлива (по каждому автомобилю в отдельности);

Дебет 244 0109хх272, 040120272 -Кредит 010533443 – списан израсходованный бензин на основании данных путевых листов и актов списания ГСМ.

Списание стоимости приобретенного за безналичный расчет топлива на расходы учреждения, минуя счета учета материальных ценностей, не допускается.

Наличие чеков АЗС при отсутствии путевого листа не подтверждает целесообразность осуществленных сотрудником расходов.

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

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

1.35. Пункт 6.13.4:

а) дополнить новыми абзацами 11 – 13 следующего содержания:

«При списании строительных материалов используются подстатьи КОСГУ:

– 344 «Увеличение стоимости строительных материалов», не предусматривающие капитальные вложения в объекты основных средств;

– 347 «Увеличение стоимости материальных запасов для целей капитальных вложений», предусматривающие вложения в основные средства»;

б) бывшие абзацы 11 – 22 считать абзацами 14 – 25 соответственно;

в) абзацы 15 – 16 изложить в следующей редакции:

«Дебет КВР 010611310, КВР 010621310, КВР 010631310- Кредит 010534447 – отражено списание строительных материалов, использованных на изготовление основных средств;

Дебет КВР 010960272-Кредит 010534444 – израсходованы строительные материалы на изготовление строительных конструкций и изделий, также являющихся материалами;

Дебет 040120272, КВР 010960272 -Кредит 010534444 – отражено списание строительных материалов, израсходованных на ремонтные работы.»

1.36. Абзац двадцатый п. 6.13.6 изложить в следующей редакции

«Дебет 210536346 – Кредит 180 240110180- по справедливой стоимости.»

1.37. Пункт 6.13.7 после слов «отражаются по статьям» дополнить следующими словами: «346 «Увеличение стоимости материальных запасов», 347 «Увеличение стоимости материальных запасов для целей капитальных вложений»».

1.38. Абзац второй п. 6.13.7 изложить в следующей редакции:

«Стоимость запасных частей, использованных в дальнейшем при сборке компьютера, списывается с кредита 000 010536447 в дебет 244 0106x1310.»

1.39. Изложить корреспонденцию счетов во втором абзаце п 6.14.9 в следующей редакции: Дебет 2105x7346 – Кредит 244 210961000.

1.40. Дополнить п. 6.13.9 абзацем 3 следующего содержания:

«В учете реализация готовой продукции отражается с использованием кода дохода бюджета 440 «Уменьшение стоимости материальных запасов» в сочетании с подстатьей 131 КОСГУ (письмо Минфина России от 07.09.2018г. № 02-07-10/63993)».

1.41. Изложить корреспонденцию счетов в п. 6.13.9 в следующей редакции: «Принятие к бухгалтерскому учету разницы между плановой и фактической себестоимостью готовой продукции оформлять на основании Бухгалтерской справки (форма 0504833) следующими бухгалтерскими записями:

«Дебет 210537346 -Кредит 244 210960000 – в части нереализованной продукции;

Дебет 244 210960272 -Кредит 2105x7446 – на уменьшение остатка нереализованной продукции;

Дебет 440 240110131 -Кредит КВР 210960xxx – в части реализованной продукции, продукции, списанной вследствие естественной убыли, брака, порчи, недостачи и пр. – на увеличение финансового результата текущего финансового года;

Дебет КВР 210961xxx - Кредит КВР 240120xxx – на уменьшение финансового результата финансового года.

Перевод готовой продукции в состав основных средств для нужд Колледжа оформляется на основании Требования-накладной (форма 0504204) бухгалтерской записью

Дебет 01013х310 -Кредит 010537446

Перевод готовой продукции в состав материальных запасов (основных средств) в целях ее использования для нужд Колледжа осуществляется по фактической себестоимости, признаваемой фактической (первоначальной) стоимостью объекта.

Списание реализованной готовой продукции осуществляется по фактической себестоимости бухгалтерской записью

Дебет 440 240110131 -Кредит 2105х7446.

Списание естественной убыли готовой продукции оформляется бухгалтерской записью:

Дебет КВР 2109хх272 -Кредит 2105х7446.

Списание недостач, хищений готовой продукции оформляется бухгалтерской записью:

Дебет 240120272 -Кредит 2105х7446».

1.42. Дополнить п. 6.13.10 абзацем 7 следующего содержания:

«В учете реализация товаров отражается с использованием кода дохода бюджета 440 «Уменьшение стоимости материальных запасов» в сочетании с подстатьей 131 КОСГУ (письмо Минфина России от 07.09.2018 г. № 02-07-10/63993)».

1.43. В пункте 6.13.10:

а) абзац 12 изложить в следующей редакции:

«Дебет 440 240110131 -Кредит 210538446.»;

б) абзац 14 изложить в следующей редакции:

«В соответствии с Приказом № 209н, расходы по приобретению материальных запасов отражаются по статье 340 КОСГУ.».

1.44. Изложить п. 7.2 в следующей редакции:

«7.2. Для формирования в денежном выражении информации о затратах на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг и хозяйственных операций, осуществляемых с ними, применяются счет 010960000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг».

Аналитический учет по счету 010960000 организовать по видам работ, услуг, готовой продукции.

В Колледже аналитический учет по счету 4109602хх, 7109602хх организовывать в соответствии с утвержденным государственным заданием, по счету 2109602хх – в соответствии с укрупненными группами услуг (работ, готовой продукции).

По учету средств с использованием КФО «5»– счет 0109хх000 не применяется.

Группировку затрат по счетам осуществлять следующим образом:

на счете 0109602хх – учитывать расходы в соответствии с калькуляцией по видам работ, услуг, готовой продукции;

на счете 0109702хх – вести учет накладных расходов;

на счете 0109802хх – вести учет общехозяйственных расходов;

на счете 0109902хх – вести учет издержек обращения.

В Колледже учет прямых расходов отражается по следующим видам в разрезе КОСГУ:

– 211 «Оплата труда» – начислена оплата труда работников, непосредственно занятых в производственной деятельности;

– 212 «Начисления на оплату труда» – начисления выплат на оплату труда административно-управленческого и обслуживающего персонала, возмещение работникам (сотрудникам) расходов, связанных со служебными командировками (проезд, найм жилого помещения, суточные);

– 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» – отражаются страховые взносы на оплату труда работников, непосредственно занятых в производственной деятельности;

– 214 «Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме»;

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

– 267 «Социальные компенсации персоналу в натуральной форме»;

– 272 «Уменьшение стоимости материальных запасов» – отражается расходование материальных запасов, непосредственно участвующих в оказании услуг (медикаменты и перевязочные средства, мягкий инвентарь и спецодежда, продукты питания, прочие материальные запасы).

Учет накладных и общехозяйственных расходов осуществляется в разрезе следующих КОСГУ.

– 211 «Оплата труда» – оплата труда работников административно-управленческого персонала, обслуживающего персонала;

– 212 «Начисления на оплату труда» – начисления выплат на оплату труда административно-управленческого и обслуживающего персонала, возмещение работникам (сотрудникам) расходов, связанных со служебными командировками (проезд, найм жилого помещения, суточные);

– 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» – отражаются страховые взносы на оплату труда административно-управленческого и обслуживающего персонала;

– 214 «Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме»;

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

– 267 «Социальные пособия и компенсации в натуральной форме»;

– 221 «Услуги связи» – расходы на Интернет, почтовые расходы, услуги телефонно-телеграфной, сотовой связи;

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

– 226 «Прочие услуги» – медицинские осмотры и освидетельствование работников, состоящих в штате, ОСАГО, нотариальные услуги, участие в выставках, конференциях, форумах, охрана труда, обучение на курсах повышения квалификации, подготовке и переподготовке кадров, подписка на периодические издания, аттестация рабочих мест, размещение объявлений, реклама, санитарно-эпидемиологический надзор, страхование имущества, страхование опасных объектов, страхованием по ДМС, типографские услуги, услуги в области информационных технологий, охрана, услуги по дефектным ведомостям и заключениям, обеспечение безопасности в области информационных технологий, обновление баз данных приобретенных неисключительных лицензионных прав на программное обеспечение, организация досуга, расходы по оплате договоров гражданско-правового характера на оказание услуг по проживанию в жилых помещениях (найм жилого помещения) на период соревнований, учебной практики, направления работников (сотрудников) в служебные командировки и др.»

1.45. Дополнить раздел 7 после п. 7.8 пунктами 7.9 и 7.10 следующего содержания: «7.9. Начисление расходов учреждения, источником финансового обеспечения которых являлась субсидия на выполнение государственного задания, не формирующих себестоимость работ, услуг (готовой продукции), оказываемых колледжем в рамках государственного (муниципального) задания, с отнесением на финансовый результат текущего финансового года, отражается на основании первичных (сводных) учетных документов по соответствующим операциям и объектам учета по дебету 440120200 и

кредиту 410980000, 420800000, 021012660 в части НДС, уплаченного учреждением, невозмещаемого из бюджета, 430200000, 430300000 (430302730,430305730,430306730 – 430308730,430310730 – 430313730).

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

1.46. Изложить п. 8.1 в следующей редакции:

«8.1. Колледж ведет учет денежных средств на счетах, открытых в казначействе на счете 020111000 «Средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства». На счетах 220111000 и 420111000 отражается движение денежных средств в виде доходов от платной деятельности и иной деятельности и субсидий на выполнение государственного задания на счете, открытом в органе казначейства без санкционирования. На счетах 520111000 отражается движение денежных средств в виде иных субсидий и субсидий на капитальные вложения на счете, открытом в органе казначейства с санкционированием.

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

Дебет 130 420531561 -Кредит 130 440140131

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

Дебет 130 440140131 -Кредит 130 440110131.

Начисление субсидии на иные цели отражать записью:

– на расходы текущего характера

Дебет 180 520552561 -Кредит 180 540140152;

– на расходы капитального характера:

Дебет 180 520552561 -Кредит 180 540140152.

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

Дебет 540140100 (540140152, 540140162) -Кредит 540110100 (540110152, 540110162).

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

Дебет 420111510 (130 17 КОСГУ 131) -Кредит 130 420531661.

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

Дебет 180 520552561, 180 520562561, 180 620562561 -Кредит 520111610 (180 17 КОСГУ 152, 162), 180 620111610 (180 17 КОСГУ 162).

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

Дебет 130 440110131 -Кредит 130 430305731.

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

Дебет 130 430305831 -Кредит 420111610 (610 17 КОСГУ 131).

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

Дебет 180 5205x2561 -Кредит 180 530305731.

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

Дебет 180 540110100 (540110152, 54011062) кредит 180 53035731.

Возвращены в доход бюджета остатки целевой субсидии:

Дебет 180 530305831 -Кредит 520111610 (610 17 КОСГУ 152, 162).

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

Дебет 040140100 -Кредит 020500661.»

1.47. В пункте 8.2:

а) изложить абзац 2 пп. 1 в следующей редакции:

«Дебет 330406832 (18 КОСГУ 610) -Кредит 320111610 (18 КОСГУ 610)»;

б) изложить абзац 2 пп. 2 в следующей редакции:

«Дебет 220111510 (17 КОСГУ 510) -Кредит 230406732 (17 КОСГУ 510)».

1.48. Заменить в абзаце 6 п. 8.3 слова «Приказа № 65н» на слова «Приказа № 209н».

1.49. Изложить корреспонденцию счетов в п. 8.3 в следующей редакции:

«Поступление средств во временном распоряжении отражается в учете записью:

Дебет 320111510 (17 КОСГУ 510) -Кредит 33040173х».

1.50. Изложить пункт 8.4 в следующей редакции:

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

Дебет 320111510 (17 КОСГУ 510) -Кредит 33040173х – отражено зачисление суммы обеспечения на лицевой счет;

Дебет 140 22094156х -Кредит 140 240110141 – начислена сумма штрафных санкций;

Дебет 33040183х -Кредит 33040673х – прекращено зачетом встречного требования обязательство по возврату обеспечения исполнения контрактов;

Дебет 23040683х -Кредит 140 22094166х – прекращено зачетом встречного требования обязательство по уплате штрафных санкций;

Дебет 33040683х (18 КОСГУ 610) -Кредит 320111610 (18 КОСГУ 610)– уменьшен остаток денежных средств, полученных в качестве средств во временном распоряжении;

Дебет 220111510 (17 КОСГУ 510) -Кредит 23040673х (18 КОСГУ 510)– увеличен остаток денежных средств за счет поступления суммы неустойки за невыполнение участником закупки обязательств по контракту (договору).».

1.51. Изложить п. 8.6 в следующей редакции:

«8.6. Уменьшение расчетов с дебиторами по доходам прекращением встречного требования зачетом отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 2209хх66х, 2205хх66х и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 2302хх83х».

1.52. Изложить пункт 8.8 в следующей редакции:

8.8. Перечисление оплаты труда на карты сотрудников оформлять следующими записями (письмо Минфина России от 28.03.2016 № 02-06-05/17100).

При наличии заявления сотрудника с указанием реквизитов счета для перечисления:

Дебет 11х 030211837 -Кредит 11х 030403737 – произведено удержание из заработной платы для перечисления на счет работника;

Дебет 11х 030403837 -Кредит 020111610 (18 КОСГУ 21х) – зачислена заработная плата на счет работника.

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

Дебет 111 030211837 -Кредит 020111610 (18 КОСГУ 21х).»

1.53. Дополнить п. 8.12 абзацами 8-12 следующего содержания:

«Бланки строгой отчетности, приобретенные до 01 января 2019 года, учитываются на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности», отдельно по деятельности на

выполнение государственного (муниципального) задания и по приносящей доход деятельности в условной оценке 1 рубль за 1 бланк.

Бланки строгой отчетности, приобретенные после 01 января 2019, отражать одновременно на балансовом счете 010536349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения» по стоимости приобретения.

При этом с момента выдачи материальных ценностей в виде бланков строгой отчетности работнику Колледжа, ответственному за их оформление и (или) выдачу, указанные материальные ценности отражаются на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» до момента предоставления им документа, подтверждающего их выдачу (уничтожение испорченных бланков).

В этом случае стоимость бланков строгой отчетности, выданных с мест хранения, следует одновременно относить на расходы текущего финансового периода (по дебету счета 040120272 «Расходы материальных запасов текущего финансового года»).

В случае принятия решения комиссией Колледжа по поступлению и выбытию активов о списании бланков строгой отчетности в результате их порчи, хищения оформлять Акт о списании бланков строгой отчетности (ф. 0504816).

При этом в случае принятия решения о списании бланков строгой отчетности, находящихся на хранении (на складе) у субъекта учета, их стоимость относится на расходы текущего финансового периода (по дебету соответствующих счетов 040120172 «Доходы от операций с активами», 040120273 «Чрезвычайные расходы по операциям с активами») (письмо Минфина России от 26.04.2019 г. № 02-07-07/31230).

1.54. Абзац второй пункта 9.1.3 изложить в следующей редакции:

«Дебет 130 22053156х -Кредит 130 240110131.»

1.55. Пункты 9.1.6, 9.1.7 изложить в следующей редакции:

«9.1.6. Доходы от реализации металлолома и макулатуры. Полученный в ходе демонтажных работ металлолом (макулатура) подлежит оприходованию. При этом его фактическая стоимость определяется исходя из его текущей оценочной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, а также сумм, уплачиваемых учреждением за доставку материальных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования (п. 106 Приказа № 157н).

Принятие к учету металлолома и макулатуры отражается в учете записями:

Дебет 210536346 -Кредит 440 240110172 – оприходован металлолом и макулатура по текущей оценочной стоимости, полученный в результате ликвидации объекта;

Дебет 210536346 -Кредит 180 240110199 – оприходован металлолом и макулатура по текущей оценочной стоимости, полученный в результате ликвидации объекта демонтажа, разукрупления объекта основных средств.

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

Дебет 440 240110172 - Кредит 210536446.

Доход от реализации металлолома и макулатуры отражается бухгалтерской записью:

Дебет 440 22057456х - Кредит 440 240110172.

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

Дебет 140 22094156х -Кредит 140 240110141.

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

Отражаются 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 22094156х -Кредит 140 240140141.

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

Дебет 140 240140141 -Кредит 140 240110141.

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

Дебет 140 240140141 -Кредит 140 22094166х.»

1.56. Абзац второй п. 9.2.2 изложить в следующей редакции:

«Дебет 244 02093456х -Кредит 244 02063466х».

1.57. Абзац второй п. 9.2.3 изложить в следующей редакции:

«Дебет 244 02093456х -Кредит 244 02062366х.».

1.58. Дополнить раздел 9 пунктом 9.2.4 следующего содержания:

«9.2.4. Возврат дебиторской задолженности прошлых лет отражать записью:

Дебет 510 02093456х -Кредит счетов».

1.59. Абзац второй п. 9.3.4 изложить в следующей редакции:

«Дебет КВР 020934567 -Кредит КВР 0208хх667.».

2. Изложить в новой редакции:

Приложение № 1. Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета краевого государственного автономного профессионального образовательного учреждения "Губернаторский авиастроительный колледж г. Комсомольска-на-Амуре (Межрегиональный центр компетенций)"

Приложение № 2. Приказ об утверждении Рабочего плана счетов учреждения на 2019 год;

Приложение № 3. Положение о методах оценки отдельных видов имущества и обязательств;

Приложение № 6 . Положение об отражении в учете и отчетности событий после отчетной даты;

Приложение № 11. Положение об инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности;

Приложение № 15. Положение о постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов;

Приложение № 20. Положение о санкционировании.

3. Ознакомить с Положением об учетной политике сотрудников бухгалтерской службы под роспись.

4. Возложить ответственность за обеспечение правильного и своевременного исполнения положений учетной политики на Богданову О.А., главного бухгалтера.

5. Контроль за исполнением данного приказа оставляю за собой.

Генеральный директор

В.А. Аристова