

Исходные данные:

Руководителем (Директором) автономного учреждения культуры Воронежской области «Дирекция Международного Платоновского фестиваля» является директор Л.М. Пристинская, главным бухгалтером – В.Ю. Мышковская.

Органом, осуществляющим в отношении учреждения функции и полномочия учредителя, является департамент культуры Воронежской области.

Основными целями деятельности Учреждения являются:

- поддержка и развитие национальных культурных традиций и современных достижений российского и мирового искусства;
 - приобщение к идеям гуманизма и ценностям культуры жителей Воронежской области и других регионов России;
 - популяризация культуры и искусства, укрепление межрегиональных, межнациональных и международных культурных связей;
 - укрепление статуса Воронежской области и города Воронежа как одного из крупнейших центров российской культуры;
- содействие распространению великого духовного наследия Андрея Платонова.

Предметом деятельности Учреждения является реализация прав граждан на приобщение к культурным ценностям посредством выполнения работ и оказания услуг в сфере организации и проведения фестивалей, других мероприятий в различных видах искусства на концертных, выставочных и других площадках, организация гастролей, творческих конкурсов, семинаров, мастер-классов.

Для достижения целей создания Учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности:

- организация и проведение Международного Платоновского фестиваля, включая просмотр спектаклей, концертных программ, выставок и других потенциальных участников Международного Платоновского фестиваля в Российской Федерации и других странах для включения в программу Международного Платоновского фестиваля, аренду сценических, концертных, выставочных площадок и других помещений для фестивальных мероприятий, продажу билетов на мероприятия Международного Платоновского фестиваля, проведение рекламной кампании Международного Платоновского фестиваля, техническую адаптацию фестивальных площадок необходимым световым, звуковым и другим оборудованием, организацию проживания, питания и транспортного обслуживания участников и гостей Международного Платоновского фестиваля;
- организация и проведение мероприятий, направленных на

популяризацию культуры и искусства, на создание, сохранение и распространение культурных ценностей;

- организация и проведение творческих культурно-массовых мероприятий, включая иные фестивали, конкурсы, смотры, гастроли, а также выступления артистов и творческих коллективов;

- организация и проведение церемоний вручения Платоновской премии в области литературы и искусства;

- учебно-педагогическая и лекционно-консультативная деятельность, связанная с подготовкой и повышением квалификации творческих работников;

- проведение выставок, презентаций и иных совместных мероприятий;

- осуществление научно-просветительской, культурно-образовательной, научно-методической и научно-издательской деятельности;

- разработка и подготовка к изданию, издание печатной продукции (брошюры, каталоги, сувенирная продукция и иная научно-просветительская и рекламно-информационная продукция), осуществление работы с издательствами с целью пропаганды Международного Платоновского фестиваля, творческих культурно-массовых мероприятий, включая иные фестивали;

- осуществление работ по созданию видеофильмов, видеороликов и видеопрограмм.

Учреждение осуществляет иные виды деятельности:

- хозяйственную;

- рекламную;

совершение и исполнение гражданско-правовых сделок (в том числе договоров, соглашений, контрактов), включая, но, не ограничиваясь заключением и исполнением договоров аренды движимого и недвижимого имущества, пожертвования, безвозмездного пользования, перевозок имущества и работников учреждения, договоров на изготовление и продажу полиграфической продукции, изготовление декораций и реквизита, пошив костюмов, договоров на оказание гостиничных услуг, перевозки.

Лицевые счета АУК ВО «ДМПФ» в Департаменте финансов Воронежской области, Отделение Воронеж г.Воронеж, расчетный счет: 40601810820073000001, БИК: 042007001.

Учреждение является получателем субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, субсидий на иные.

Финансирование и Учет осуществляется в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности и Соглашением о выделении субсидии по видам финансового обеспечения:

1. по субсидиям на выполнение государственного задания применяется признак «4»,

л/с 30865J 00000

2. по субсидиям на иные цели, применяется признак «5», л/с30865J 00000

Расчетный счет в Централно – Черноземном банке ПАО Сбербанка

г.Воронеж; БИК 042007681, к/с 30101810600000000681.

Учреждение не осуществляет операции с финансовыми вложениями, не привлекает кредиты и займы, не предоставляет займы работникам и юридическим лицам.

У учреждения нет обособленных подразделений.

Учреждение применяет общую систему налогообложения в соответствии со ст. 313 НК РФ.

Право на применение налоговой ставки 0% по налогу на прибыль организаций в соответствии со ст. 284.1 НК РФ учреждение не использует.

Полные и сокращенные названия

В приказе, учетных политиках и приложениях к ним применяются следующие равнозначные полные и сокращенные наименования.

Полное название	Сокращенное название
Автономное учреждение культуры Воронежской области «Дирекция Международного Платоновского фестиваля»	АУК ВО «Дирекция Международного Платоновского фестиваля»
Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»	Федеральный закон № 402-ФЗ
Единый план счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденный Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н	Единый план счетов
Инструкция по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н	Инструкция № 157н
План счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденный Приказом Минфина России от 23.12.2010 № 183н	План счетов автономных учреждений
Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 23.12.2010 № 183н	Инструкция № 183н
Налоговый кодекс РФ	НК РФ
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»	Приказ Минфина России № 52н

Методические указания по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями (Приложение № 5 к Приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н)	Методические указания № 52н
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»	Указание Банка России № 3210-У
Постановление Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки»	Постановление Правительства РФ № 749
Постановление Правительства РФ от 26.12.2005 №812 «О размере и порядке выплаты суточных в иностранной валюте и надбавок к суточным в иностранной валюте при служебных командировках на территории иностранных государств работников, заключивших трудовой договор о работе в федеральных государственных органах, работников государственных внебюджетных фондов российской федерации, федеральных государственных учреждений»	Постановление Правительства РФ № 812
Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49	Методические указания № 49
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»	Федеральный закон № 54-ФЗ
Федеральный закон от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»	Федеральный закон № 326-ФЗ
Методические рекомендации «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте», введенные в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р	Методические рекомендации № АМ-23-р
Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные Приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н	Указания № 65н
Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н	Инструкция № 33н
Федеральный закон от 18.07.2011 № 223-ФЗ (ред. от 22.02.2017) «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»	ФЗ №223-ФЗ
Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Отчет о движении денежных средств", утвержденный Приказом Минфина России от	СГС "Отчет о движении денежных средств"

30.12.2017 № 278н	
Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н	СГС "Учетная политика"
Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "События после отчетной даты", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 275н	СГС "События после отчетной даты"
Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы", утвержденный Приказом Минфина России от 27.02.2018 № 32н	СГС "Доходы"
Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Влияние изменений курсов иностранных валют", утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2018 № 122н	СГС "Влияние изменений курсов иностранных валют"

Департамент культуры Воронежской области
Автономное учреждение культуры
Воронежской области
«Дирекция Международного Платоновского фестиваля»

П Р И К А З

31.12.2018 г.

№8/УП

г. Воронеж

«Об учетной политике АУК ВО «Дирекции
Международного Платоновского фестиваля»

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, Приказом Минфина России от 23.12.2010 № 183н, Налоговым кодексом РФ и другими нормативными актами по бухгалтерскому и налоговому учету приказываю:

1. Утвердить Учетную политику АУК ВО «ДМПФ» для целей бухгалтерского учета, приведенную в Приложении № 1 к настоящему Приказу.

2. Установить, что Учетная политика применяется с 01.01.2019 и во все последующие отчетные периоды с внесением в нее необходимых изменений и дополнений.

3. Ознакомить с Учетной политикой всех работников учреждения, имеющих отношение к учетному процессу.

4. Контроль за исполнением настоящего Приказа возложить на главного бухгалтера В.Ю. Мышковскую.

Директор

Л.М. Пристинская

**Учетная политика
АУК ВО «ДМПФ»
для целей бухгалтерского учета**

I. Организационная часть

1. Обязанности по организации ведения бухгалтерского учета возлагаются на руководителя (директора) АУК ВО «ДМПФ».

(Основание: ч. 1 ст. 7 Федерального закона №402-ФЗ)

2. Ответственным за ведение бухгалтерского учета в учреждении является главный бухгалтер учреждения. Ведение бухгалтерского учета в учреждении осуществляет бухгалтерия учреждения. Бухгалтерия учреждения подчиняется главному бухгалтеру учреждения.

(Основание: ч. 3 ст. 7 Федерального закона № 402-ФЗ)

3. Деятельность работников бухгалтерии учреждения регламентируется их должностными инструкциями.

4. Рабочий план счетов бухгалтерского учета, разработанный на основе Единого плана счетов и Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, приведен в Приложении № 1 к настоящей Учетной политике.

В номере счета Рабочего плана счетов отражаются:

- в 1 - 4 разрядах - аналитический код вида функции, услуги (работы) учреждения, соответствующий коду раздела- 07, подраздела классификации расходов бюджетов - 04;

- 5 - 14 разрядах - код финансирования в системе департаменте финансов Воронежской области или 0;

- 15 - 17 разрядах - аналитический код вида поступлений доходов, иных поступлений, в том числе от заимствований (источников финансирования дефицита средств учреждения), или аналитический код вида выбытий по расходам, иным выплатам, в том числе по погашению заимствований, соответствующий коду (составной части кода) бюджетной классификации РФ (аналитической группе подвида доходов бюджетов, коду вида расходов, аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов).

(Основание: п. п. 3, 6, 21 - 21.2 Инструкции №157н, п. 3 Инструкции № 183н)

5. Учреждением при осуществлении своей деятельности применяются следующие коды вида финансового обеспечения (деятельности):

«2» - приносящая доход деятельность (собственные доходы

учреждения);

«3» - средства во временном распоряжении;

«4» - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;

«5» - субсидии на иные цели;

«6» - субсидии на цели осуществления капитальных вложений;

(Основание: п. 21 Инструкции № 157н)

6. Бухгалтерский учет в учреждении ведется автоматизированным способом с применением программы 1С .

(Основание: п. п. 6, 19 Инструкции № 157н)

7. Для ведения бухгалтерского учета применяются:

- унифицированные формы первичных учетных документов бухгалтерского учета, утвержденные Приказом Минфина России № 52н;

- другие унифицированные формы первичных документов (в случае их отсутствия в Приказе Минфина России № 52н);

- самостоятельно разработанные учреждением формы первичных учетных документов, образцы которых приведены в Приложении № 2 к настоящей Учетной политике.

(Основание: ч. 2 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ, п. п. 6, 7 Инструкции № 157н)

8. Первичные учетные документы составляются на бумажных носителях.

(Основание: п. 7 Инструкции № 157н)

9. Перечень должностных лиц, имеющих право подписи (утверждения) первичных учетных документов, счетов-фактур, денежных и расчетных документов, финансовых обязательств, приведен в Приложении № 3 к настоящей Учетной политике.

(Основание: п. п. 6, 7 ч. 2 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ)

10. Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете устанавливаются в соответствии с графиком документооборота, приведенным в Приложении № 4 к настоящей Учетной политике.

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н)

11. Данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов систематизируются в хронологическом порядке и отражаются накопительным способом в регистрах бухгалтерского учета, составленных по унифицированным формам, утвержденным Приказом Минфина России № 52н и другими нормативными документами, а также в регистрах, разработанных учреждением самостоятельно. Формы регистров бухгалтерского учета, разработанные учреждением самостоятельно,

приведены в Приложении № 5 к настоящей Учетной политике.

(Основание: ч. 5 ст. 10 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 11 Инструкции № 157н)

12. Регистры бухгалтерского учета распечатываются на бумажных носителях с периодичностью, приведенной в Приложении № 6 к настоящей Учетной политике.

(Основание: п. п. 6, 19 Инструкции № 157н)

13. Хранение первичных документов и бухгалтерских регистров учреждения осуществляется в течение сроков, установленных разд. 4.1 Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения, утвержденного Приказом Минкультуры России от 25.08.2010 № 558.

(Основание: п. п. 14, 19 Инструкции № 157н)

14. При отражении операций на счетах бухгалтерского учета применяется корреспонденция счетов:

- предусмотренная Инструкцией № 183н;
- определенная учреждением самостоятельно (при отсутствии ее в Инструкции № 183н), согласованная с финансовым органом и (или) органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя.

(Основание: п. 5 Инструкции № 183н)

15. Лимит остатка кассы утверждается приказом руководителя учреждения.

(Основание: п. 2 Указания Банка России № 3210-У)

16. Расчеты с юридическими и физическими лицами наличными денежными средствами в случаях выполнения работ или оказания услуг осуществляются учреждением безналичным расчетом, путем перечисления денежных средств на лицевой счет.

(Основание: ст. 1.2 Федерального закона № 54-ФЗ, Положение об эмиссии платежных карт и об операциях, совершаемых с их использованием, утвержденное Банком России 24.12.2004 № 266-П)

17. Перечень лиц, имеющих право получения доверенностей, приведен в Приложении № 7 к настоящей Учетной политике.

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н)

18. Перечень лиц, имеющих право получать бланки строгой отчетности, приведен в Приложении № 9 к настоящей Учетной политике. Положение о приемке, хранении, выдаче (списании) бланков строгой отчетности приведено в Приложении № 10 к настоящей Учетной политике.

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н)

19. Порядок и размер возмещения расходов, связанных со служебными командировками, устанавливаются в соответствии с Положением о служебных командировках (Приложение № 11 к настоящей Учетной политике).

(Основание: Постановление Правительства РФ № 749)

20. Состав постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов утверждается ежегодно отдельным приказом руководителя учреждения.

(Основание: п. п. 25, 34, 44, 46, 51, 60, 61, 63, 339, 377 Инструкции № 157н)

21. Деятельность постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов осуществляется в соответствии с Положением о комиссии по поступлению и выбытию активов (Приложение № 12 к настоящей Учетной политике).

(Основание: п. п. 25, 26, 34, 44, 46, 51, 60, 61, 63, 339, 377 Инструкции № 157н)

22. Для проведения инвентаризаций и мероприятий внутреннего финансового контроля в учреждении создается постоянно действующая внутрипроверочная (инвентаризационная) комиссия. Состав комиссии устанавливается ежегодно отдельным приказом руководителя учреждения.

(Основание: ст. 19 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 2.2 Методических указаний № 49)

23. Деятельность внутрипроверочной (инвентаризационной) комиссии осуществляется в соответствии с Положением о внутреннем финансовом контроле и Положением об инвентаризации имущества и обязательств учреждения, приведенными в Приложениях № 13 и 14 к настоящей Учетной политике.

(Основание: ч. 3 ст. 11, ст. 19 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 6 Инструкции № 157н)

24. Порядок отражения в учете и отчетности событий после отчетной даты приведен в Приложении № 15 к настоящей Учетной политике.

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н)

25. Форма расчетного листка приведена в Приложении № 16 к настоящей Учетной политике.

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н)

26. Построчный перевод первичных учетных документов, составленных на иных языках, на русский язык производится путем заключения договоров

на предоставление услуг по переводу со специализированными организациями.

(Основание: п. 13 Инструкции № 157н)

27. В учреждении не формируется резерв для предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование работника учреждения.

(Основание: п. 302.1 Инструкции № 157н)

II. Методическая часть

1. Учет основных средств >>>>
2. Учет материальных запасов >>>>
3. Учет затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг >>>>
4. Учет денежных средств и денежных документов >>>>
5. Учет расчетов с дебиторами >>>>
6. Учет расчетов с учредителем >>>>
7. Учет расчетов по обязательствам >>>>
8. Финансовый результат >>>>
9. Санкционирование расходов >>>>
10. Порядок учета на забалансовых счетах >>>>

1. Учет основных средств

1.1. Срок полезного использования объектов нефинансовых активов в целях принятия их к учету в составе основных средств и начисления амортизации определяется в соответствии с п. 44 Инструкции № 157н.

(Основание: п. 44 Инструкции № 157н)

1.2. Текущая оценочная стоимость объектов основных средств, полученных безвозмездно, в том числе по договорам дарения, пожертвования, а также основных средств, выявленных при инвентаризации, определяется комиссией по поступлению и выбытию активов.

(Основание: п. п. 25, 31 Инструкции № 157н)

1.3. Каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 10 000 руб. включительно, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, состоящий из 12 знаков:

1-й знак - код вида финансового обеспечения;

2 - 4-й знаки - коды синтетического счета;

5 - 6-й знаки - коды аналитического счета;

7 - 12-й знаки - порядковый номер объекта в группе (000001-999999).

(Основание: п. 46 Инструкции № 157н)

1.4. Инвентарный номер наносится:

- на объекты недвижимого имущества - несмываемой краской;
- на остальные основные средства - штрихкодированием с использованием принтера штрихкода и сканера штрихкода или несмываемой краской.

(Основание: п. 46 Инструкции № 157н)

1.5. В случае принятия учредителем решения о содержании за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания объекта основных средств, ранее приобретенного (созданного) учреждением за счет средств от приносящей доход деятельности (собственных доходов учреждения), осуществляется перевод стоимости этого объекта с кода вида деятельности «2» на код вида деятельности «4» одновременно переводом суммы начисленной амортизации.

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н)

1.6. В Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031) по строке «Наименование объекта (полное)» указывается наименование объекта основных средств в соответствии с первичными учетными документами по поступлению (созданию) объекта, паспортом завода-изготовителя, технической и иной документацией, характеризующей объект.

В Инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф. 0504031), открытых на здания и сооружения, дополнительно отражаются сведения о наличии пожарной, охранной сигнализации и других аналогичных систем, связанных со зданием (прикрепленным к стенам, фундаменту, соединенных между собой кабельными линиями), с указанием даты ввода в эксплуатацию и конкретных помещений, оборудованных системой.

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н)

1.7. Ответственными за хранение технической документации основных средств являются материально ответственные лица, за которыми закреплены основные средства.

По объектам основных средств, по которым производителем (поставщиком) предусмотрен гарантийный срок, хранению подлежат также гарантийные талоны.

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н)

1.8. Как отдельные инвентарные объекты учитываются:

- локально-вычислительная сеть;
- принтеры;
- сканеры;

(Основание: п. п. 6, 45 Инструкции № 157н)

1.9. Для учета объектов основных средств используются следующие первичные учетные документы:

- при безвозмездной передаче, продаже объектов основных средств учреждением применяется Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101);

- при частичной ликвидации объекта основных средств, при выполнении работ по его реконструкции выбытие и прием такого объекта основных средств оформляется Актом приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103).

(Основание: Методические указания № 52н)

1.10. В случае частичной ликвидации (разукомплектации) объекта основного средства при условии, что стоимость ликвидируемых (разукомплектованных) частей не была выделена в документах поставщика, стоимость таких частей определяется пропорционально следующему показателю (в порядке убывания важности):

- площади;

- объему;

- весу;

- иному показателю, установленному комиссией по поступлению и выбытию активов.

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н)

2. Учет материальных запасов

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

При одновременном приобретении нескольких видов материальных запасов расходы, связанные с их приобретением, распределяются пропорционально договорной цене приобретаемых материалов.

(Основание: п. п. 6, 100, 102 Инструкции № 157н)

2.2. Оприходование ветоши, полученной от списания мягкого инвентаря, отражается по текущей оценочной стоимости.

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н)

2.3. Передача расходных материальных запасов: канцелярских принадлежностей (бумаги, карандашей, ручек, стержней и т.п.), изделий иного назначения, запасных частей и хозяйственных материалов (электролампочек, мыла, щеток и т.п.), выданных в эксплуатацию на нужды учреждения, оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), которая является основанием для их списания.

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н)

2.4. На выдачу материальных ценностей оформляется Требование-накладная (ф. 0504204).

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н)

2.5. Нормы расхода ГСМ разрабатываются учреждением самостоятельно на основе Методических рекомендаций № АМ-23-р. Данные нормы утверждаются отдельным приказом руководителя учреждения.

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н)

2.6. Период применения зимней надбавки к нормам расхода ГСМ и ее величина устанавливаются ежегодно приказом руководителя учреждения.

(Основание: Методические рекомендации № АМ-23-р)

2.7. Списание на затраты расходов по ГСМ осуществляется по фактическому расходу на основании путевых листов, но не выше норм, установленных приказом руководителя учреждения (главного врача).

(Основание: п. 108 Инструкции № 157н)

2.8. Списание материальных запасов производится по средней фактической стоимости.

(Основание: п. 108 Инструкции № 157н)

2.9. Основанием для списания материальных запасов (за исключением мягкого инвентаря и посуды), выданных на нужды учреждения, является Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230).

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н)

2.10. Передача материальных запасов подрядчику для изготовления (создания) объектов нефинансовых активов осуществляется по Требованию-накладной (ф. 0504204). Отражение записей по списанию стоимости материальных запасов по счету 0 105 00 000 осуществляется при представлении подрядчиком отчета об израсходованных материальных запасах.

(Основание: п. 332 Инструкции № 157н)

3. Учет затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг

3.1. Учет расходов по формированию себестоимости ведется отдельно по группам видов услуг (работ) в рамках выполнения государственного задания, в рамках приносящей доход деятельности.

3.2. В составе прямых затрат при формировании себестоимости оказания

услуги, выполнения работы учитываются расходы, непосредственно связанные с ее оказанием (выполнением), в том числе:

- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников учреждения, непосредственно участвующих в оказании услуги (выполнении работы);

- затраты на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания соответствующей услуги (выполнения соответствующей работы);

- другие затраты, связанные с оказанием услуги (выполнением работы).

(Основание: п. 134 Инструкции № 157н)

3.3. При калькулировании фактической себестоимости услуги, работы для прямых затрат применяется способ прямого расчета (фактических затрат).

(Основание: п. 134 Инструкции № 157н)

3.4. В составе накладных расходов при формировании себестоимости услуги (работы) учитываются расходы:

- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников учреждения, участвующих в оказании (выполнении) нескольких видов услуг (работ);

- амортизационные отчисления по имуществу, используемому при оказании (выполнении) нескольких видов услуг (работ);

- затраты на содержание имущества, используемого при оказании (выполнении) нескольких видов услуг (работ);

- затраты по обучению на курсах повышения квалификации, подготовки и переподготовки специалистов.

(Основание: п. 134 Инструкции № 157н)

3.5. Накладные расходы распределяются на себестоимость оказанных услуг (выполненных работ) по окончании года пропорционально прямым затратам по оплате труда.

(Основание: п. 134 Инструкции № 157н)

3.6. В целях бухгалтерского учета в составе общехозяйственных расходов учитываются расходы в рамках выполнения государственного задания и по приносящей доход деятельности:

- на оплату коммунальных услуг;

- на оплату услуг связи;

- на оплату транспортных услуг;

- на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников учреждения, не принимающих непосредственного участия при оказании услуги (выполнении работы);

- амортизационные отчисления по имуществу общехозяйственного назначения;

- на содержание и ремонт имущества общехозяйственного назначения;
 - материальные запасы, израсходованные на общехозяйственные нужды учреждения;
 - на охрану учреждения;
 - прочие затраты на общехозяйственные нужды.
- (Основание: п. 6 Инструкции № 157н)*

3.7. В составе общехозяйственных расходов при оказании платных услуг учитываются расходы:

- на оплату коммунальных услуг;
 - затраты на содержание объектов недвижимого имущества, которое закреплено за учреждением учредителем или приобретено за счет средств, выделенных учредителем (в т.ч. на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается недвижимое имущество);
 - затраты на содержание объектов движимого имущества, которое закреплено за учреждением учредителем или приобретено за счет средств, выделенных учредителем (в т.ч. на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается движимое имущество);
 - затраты на приобретение услуг связи, транспортных услуг;
 - затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, которые не принимают непосредственного участия в оказании медицинской услуги;
 - затраты на амортизацию оборудования, непосредственно не используемого при оказании медицинской услуги;
 - прочие затраты на общехозяйственные нужды.
- (Основание: п. 6 Инструкции № 157н)*

3.8. Прямые затраты при формировании себестоимости оказания услуги и общехозяйственные расходы списываются на уменьшение финансового результата в дебет счета 0 401 10 130 по окончании года.

(Основание: п. 66 Инструкции № 183н)

3.9. Не учитываются в составе затрат при формировании себестоимости услуг, работ:

1) в рамках выполнения государственного задания:

- расходы на содержание недвижимого и особо ценного движимого имущества учреждения, закрепленного за учреждением или приобретенного учреждением за счет средств, выделенных учредителем – 50% теплоснабжение, 10% электроснабжение;
- затраты на выплату налогов, в качестве объектов налогообложения по которым признается недвижимое и особо ценное движимое имущество, закрепленное за учреждением или приобретенное учреждением за счет средств, выделенных учредителем;
- налог на землю.

2) по приносящей доход деятельности:

- расходы на уплату штрафов, пеней и других экономических санкций;
- затраты на приобретение подарков, почетных грамот;
- уплата налогов, штрафов и пеней, в том числе штрафов за нарушение требований пожарной безопасности.

Указанные расходы отражаются по дебету счета 0 401 20 000.

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н)

3.10. Сформированная себестоимость работ, услуг списывается на уменьшение финансового результата текущего финансового года в дебет счета 0 401 10 130 по окончании года.

(Основание п. 6 Инструкции № 157н)

4. Учет денежных средств и денежных документов

4.1. Учет денежных средств осуществляется в соответствии с требованиями, установленными Порядком ведения кассовых операций в РФ.

(Основание: Указание Банка России № 3210-У)

4.2. Кассовая книга (ф. 0504514) учреждения ведется в электронном виде, оформляется на бумажном носителе с применением компьютера и программы 1С и распечатывается по требованию проверяющих органов, при ежегодной инвентаризации, но не менее 1 раза в год.

(Основание: пп. 4.7 п. 4 Указания Банка России № 3210-У)

4.3. В составе денежных документов учитываются:

- почтовые конверты с марками;
- талоны на ГСМ;
- и иные виды денежных документов.

(Основание: п. 169 Инструкции № 157н)

4.4. Денежные документы принимаются в кассу учреждения и учитываются по фактической стоимости.

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н)

5. Учет расчетов с дебиторами

5.1. Для обособленного учета доходов, полученных в результате осуществления некассовых операций, по счетам 2 205 20 000, 2 205 30 000, 2 209 30 000, 2 209 40 000, 2 209 70 000, 2 209 80 000 к 23-му разряду номера счета бухгалтерского учета вводится дополнительный аналитический код «1» - доходы, полученные в результате осуществления некассовых операций».

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н)

5.2. Начисление доходов от поступлений субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания отражается по дебету

счета 4 205 31 560 и кредиту счета 4 401 10 130.

(Основание: Указания № 65н, Письмо Минфина России от 01.04.2016 № 02-06-07/19436)

5.3. Учет операций по возврату остатков субсидий в бюджет ведется в порядке, приведенном в Письме Минфина России от 01.04.2016 № 02-06-07/19436.

5.4. Поступление денежных средств от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по коду вида деятельности «2» - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения).

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н)

5.5. Возмещение в натуральной форме ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по тому же коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет.

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н)

5.6. Начисление доходов от возмещения ущерба отражается исходя из текущей восстановительной стоимости материальных ценностей.

(Основание: п. 220 Инструкции 157н)

5.7. Поступление денежных средств от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного финансовым активам, отражается по тому же коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет.

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н)

5.8. Отражение в учете задолженности дебиторов по предъявленным к ним учреждением штрафам, пеням, иным санкциям производится на основании признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней, иных санкций.

Отражение пеней, штрафов, неустоек, возникающих в силу контрактов, договоров, соглашений в результате урегулирования спора в досудебном порядке, производится в момент возникновения требований к их плательщикам.

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н)

5.9 Отражение в учете стоимости услуг, оказываемых учреждением в рамках своей деятельности, осуществляется на основании приказов об установлении цен на проводимые мероприятия Дирекцией.

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н)

5.10. Отражение в учете задолженности дебиторов в виде возмещения эксплуатационных и иных расходов, в том числе услуг связи, коммунальных услуг, услуг по содержанию имущества осуществляется на основании договора, счетов поставщиков (подрядчиков) и Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н)

5.11. Счет 0 205 40 000 учреждением не применяется.

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н)

5.12. Соответствующие аналитические счета 0 205 70 000 учреждением не применяются.

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н)

5.13. На счете 0 209 83 000 учитываются доходы от реализации основных средств, нематериальных активов и материальных запасов в момент перехода права собственности согласно условиям заключенных договоров.

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н, п. 150 Инструкции № 174н)

5.14. Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам отражаются на счете 2 210 12 000 с использованием в 23-м разряде номера счета следующих дополнительных аналитических кодов:

«1» - НДС, подлежащий распределению;

«2» - НДС, принимаемый к вычету;

«3» - НДС, включаемый в стоимость товаров, работ, услуг.

(Основание: п. 224 Инструкции № 157н)

6. Учет расчетов с учредителем

6.1. Изменение показателей, отраженных на счетах 4 210 06 000 и 2 210 06 000, производится в последний рабочий день каждого квартала.

На сумму изменений учреждением составляется и направляется департаменту культуры Воронежской области Извещение (ф. 0504805).

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н)

7. Учет расчетов по обязательствам

7.1. В 22-м разряде номера счета 0 303 05 000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» вводятся дополнительные аналитические коды:

«1» - расчеты по уплате государственной пошлины;

«2» - расчеты по уплате пеней, штрафов и иных санкций;

«3» - расчеты по уплате прочих платежей.

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н)

7.2. Расчеты с работниками по оплате труда, пособиям и прочим выплатам осуществляются через банковские карты работников в рамках «Зарплатного проекта» с СБ РФ г. Воронеж.

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н)

7.3. Аналитический учет расчетов с работниками по оплате труда, пособиям и прочим выплатам ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям (ф. 0504071).

(Основание: п. 257 Инструкции № 157н)

7.4. Для обособленного учета обязательств, исполненных в результате осуществления некассовых операций, в счетах аналитического учета счета 0 302 00 000 (за исключением счетов 0 302 12 000, 0 302 13 000, 0 302 91 000) к 23-му разряду номера счета бухгалтерского учета вводится дополнительный аналитический код «1» - обязательства, исполненные в результате осуществления некассовых операций.

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н)

7.5. Взаимозачет встречных однородных требований (при наличии дебиторской задолженности по одному договору и кредиторской задолженности по другому договору, заключенным с одним поставщиком) производится с согласия поставщика (исполнителя), полученного в письменной форме.

(Основание: ст. 410 ГК РФ)

7.6. В Табеле учета использования рабочего времени (ф. 0504421) регистрируются случаи отклонений от нормального использования рабочего времени, установленного правилами внутреннего трудового распорядка.

(Основание: Методические указания № 52н)

8. Финансовый результат

8.1. Начисление доходов в виде субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания производится ежеквартально на основании Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) на дату, указанную в графике перечисления субсидии.

(Основание: Указания № 65н, Письмо Минфина России от 01.04.2016 № 02-06-07/19436)

8.2. Начисление доходов в виде субсидий на иные цели и цели осуществления капитальных вложений отражается на дату принятия департаментом культуры Воронежской области отчета об использовании

средств соответствующей субсидии.

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н)

8.3. Начисление доходов осуществляется:

- от оказания платных услуг - на последнюю дату месяца на основании «Акта выполненных работ (оказанных услугах)»;

- от оказания иных платных услуг - на дату подписания акта выполненных работ (оказанных услуг);

- от сумм принудительного изъятия - на дату признания поставщиком (исполнителем, подрядчиком) требования об уплате неустойки (штрафа, пени);

- от реализации нефинансовых активов - на дату реализации активов (перехода права собственности);

- от возмещения ущерба - на дату обнаружения ущерба, хищений имущества.

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н)

8.4. Принятие объектов основных средств, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом, отражается с применением счета 0 401 10 172.

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н, п. 4 Инструкции № 174н)

8.5. Операции по налогу на добавленную стоимость и налогу на прибыль организаций отражаются в учете по статье 130 КОСГУ.

(Основание: Указания № 65н)

8.6. В составе расходов будущих периодов отражаются расходы, связанные:

- со страхованием имущества, гражданской ответственности;

- с приобретением неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов;

- с неравномерно производимым ремонтом основных средств.

Расходы будущих периодов списываются на финансовый результат текущего финансового года равномерно по 1/12 за месяц в течение периода, к которому они относятся.

(Основание: п. 302 Инструкции № 157н)

8.7. Порядок формирования резервов предстоящих расходов и его использования приведен в Приложении № 21 к Учетной политике.

(Основание: п. 302.1 Инструкции № 157н)

9. Санкционирование расходов

9.1. Счета по санкционированию расходов группируются по соответствующим финансовым годам согласно п. 309 Инструкции № 157н,

190 Инструкции № 183н.

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н)

9.2. Для целей бухгалтерского учета устанавливается следующий порядок отражения обязательств:

- принятые обязательства по заработной плате перед работниками учреждения отражаются в бухгалтерском учете не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление на основании Расчетной ведомости (ф. 0504402);

- принятые обязательства по гражданско-правовым договорам с юридическими и физическими лицами на выполнение работ, оказание услуг, поставку материальных ценностей отражаются в день подписания соответствующих договоров;

- принятые обязательства по оплате продукции, работ, услуг без заключения договоров отражаются на дату принятия к оплате разовых счетов, актов выполненных работ (оказанных услуг);

- принятые обязательства по оплате товаров, работ, услуг через подотчетных лиц, командировочных расходов отражаются на основании служебных записок, согласованных с руководителем учреждения, на дату утверждения заявления на выдачу под отчет денежных средств или авансового отчета;

- принятые обязательства по налогам, сборам и иным платежам в бюджет отражаются на основании налоговых карточек, расчетов и налоговых деклараций, расчета по страховым взносам на дату начисления кредиторской задолженности;

- принятые обязательства по неустойкам (штрафам, пеням) отражаются на основании решений суда, исполнительных листов, распоряжений руководителя на дату вступления в силу решения суда, поступления исполнительного листа, принятия решения руководителя об уплате соответственно;

- принятые обязательства по кредиторской задолженности по контрактам (договорам), заключенным в прошлые годы и не исполненным по состоянию на начало текущего года, подлежащим исполнению в текущем финансовом году, отражаются в начале отчетного года на основании актов сверок взаимных расчетов по состоянию на начало текущего года;

- сумма принимаемых обязательств определяется на основании извещений об осуществлении закупок с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), размещаемых в ЕИС, и принимается в размере начальной (максимальной) цены контракта.

(Основание: п. 318 Инструкции № 157н)

9.3. Для целей бухгалтерского учета устанавливается следующий порядок отражения денежных обязательств:

- обязательства по заработной плате перед работниками учреждения

отражаются в бухгалтерском учете не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление, на основании Расчетной ведомости (ф. 0504402);

- обязательства по гражданско-правовым договорам с юридическими и физическими лицами на выполнение работ, оказание услуг, поставку материальных ценностей отражаются на основании первичных учетных документов в соответствии с условиями договора. Формы документов должны содержать обязательные реквизиты, предусмотренные п. 7 Инструкции № 157н;

- обязательства по оплате товаров, работ, услуг без заключения договоров отражаются на дату принятия к оплате разовых счетов, актов выполненных работ (оказанных услуг);

- обязательства по оплате товаров, работ, услуг через подотчетных лиц, командировочных расходов отражаются на основании авансового отчета, утвержденного руководителем учреждения, на дату его утверждения;

- обязательства по налогам, сборам и иным платежам в бюджет отражаются на основании налоговых карточек, расчетов и налоговых деклараций, расчета по страховым взносам на дату начисления налога;

- обязательства по неустойкам (штрафам, пеням) отражаются на основании решений суда, исполнительных листов на дату принятия решения руководителя об уплате;

- обязательства по кредиторской задолженности по контрактам (договорам), заключенным в прошлые годы и не исполненным по состоянию на начало текущего года, подлежащим исполнению в текущем финансовом году, отражаются в начале отчетного года на основании актов сверок взаимных расчетов по состоянию на начало текущего года.

(Основание: п. 318 Инструкции № 157н)

10. Порядок учета на забалансовых счетах

10.1. Учет на забалансовых счетах ведется в разрезе кодов вида финансового обеспечения (деятельности), приведенных в п. 5 Организационной части Учетной политики.

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н)

10.2. Данные об имуществе, учитываемом на забалансовом счете 02 до момента его демонтажа (утилизации, уничтожения), в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503730) отражаются в следующей группировке:

- особо ценное движимое имущество;

- иное движимое имущество.

(Основание: п. 335 Инструкции № 157н, п. 21 Инструкции № 33н)

10.3. На забалансовом счете 03 учитываются:

- Бланки билетов;

- вкладыши к трудовой книжке;
(*Основание: п. 337 Инструкции № 157н*)

10.4. Учет бланков строгой отчетности на забалансовом счете 03 ведется в условной оценке: один бланк, один рубль.
(*Основание: п. 337 Инструкции № 157н*)

10.5. Учет бланков ведется в соответствии с Приказом Министерства культуры Российской Федерации от 17.12.2008 № 257 «Об утверждении бланков строгой отчетности»

10.6. Данные о бланках строгой отчетности, принятых к учету на забалансовый счет 03, в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503730) отражаются в группировке по наименованиям бланков согласно п. 10.3 настоящей Учетной политики.

(*Основание: п. 21 Инструкции № 33н*)

10.7. Данные по дебиторской задолженности, принятой к учету на забалансовый счет 04, в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503730) отражаются в следующей группировке:

- задолженность по расчетам;
- задолженность по доходам;
- задолженность по выданным авансам;
- задолженность подотчетных лиц;
- задолженность по недостаткам.

(*Основание: п. 21 Инструкции № 33н*)

10.8. На забалансовом счете 09 учитываются: двигатели, аккумуляторы, шины, диски, карбюраторы, коробки передач, фары, турбокомпрессоры.
(*Основание: п. 349 Инструкции № 157н*)

10.9. На забалансовом счете 20 учитываются также суммы денежных средств, полученных во временное распоряжение и не востребованных владельцем в течение срока исковой давности.

(*Основание: п. 371 Инструкции № 157н, п. 73 Инструкции № 174н*)

10.10. Данные о кредиторской задолженности, принятой к учету на забалансовый счет 20, в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503730) отражаются в следующей группировке:

- задолженность по крупным сделкам;
- задолженность по сделкам с заинтересованностью;
- задолженность по прочим сделкам.

(Основание: п. 21 Инструкции № 33н)

10.11. Основные средства на счете 21 учитываются по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

Данные об основных средствах в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503730) отражаются в следующей группировке:

- особо ценное движимое имущество;
- иное движимое имущество.

(Основание: п. 373 Инструкции № 157н, п. 21 Инструкции № 33н)

10.12. Учет имущества, переданного учреждением в возмездное пользование по договорам аренды, ведется по балансовой стоимости переданного имущества.

Данные об имуществе, переданном в возмездное пользование (аренду), в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503730) отражаются в следующей группировке:

- недвижимое имущество;
- особо ценное движимое имущество;
- иное движимое имущество.

(Основание: п. 381 Инструкции № 157н, п. 21 Инструкции № 33н)

10.13. Принятие к учету на забалансовый счет 25 осуществляется на основании Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

Выбытие объектов имущества с забалансового учета производится на основании:

- Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) - при возврате имущества пользователем;
- Акта о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104), Акта о списании транспортного средства (ф. 0504105) - при списании.

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н)

11. Порядок отражения событий после отчетной даты

К событиям после отчетной даты относятся (п. 7 Приказа 275н):

- события, которые подтверждают условия хозяйственной деятельности, существовавшие на отчетную дату (далее – корректирующие события);
- события, которые свидетельствуют об условиях хозяйственной деятельности, возникших после отчетной даты.

К корректирующим событиям относятся:

- выявление документально подтвержденных обстоятельств, указывающих на наличие у дебиторской задолженности признаков

безнадежной к взысканию задолженности, в частности:

- по причине смерти физического лица - должника;
- в связи с признанием должника банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении него уже осуществлялась процедура банкротства;

- при ликвидации организации - должника в части его задолженности по платежам, не погашенным по причине недостаточности имущества или невозможности их погашения учредителями (участниками) указанной организации в порядке, установленном Законодательством РФ;

- в связи с принятия судом акта, в соответствии с которым дирекция утрачивает возможность взыскания с должника задолженности в связи с истечением срока ее взыскания (срока исковой давности), в том числе в случае вынесения судом определения об отказе в восстановлении пропущенного срока подачи заявления в суд о взыскании задолженности;

- при вынесении судебным приставом-исполнителем постановления об окончании исполнительного производства и о возвращении взыскателю исполнительного документа если с даты образования дебиторской задолженности прошло более пяти лет, в следующих случаях если размер задолженности не превышает размера требований к должнику для возбуждения производства по делу о банкротстве или в случае если судом возвращено заявление о признании плательщика платежей банкротом или прекращено производство по делу о банкротстве в связи с отсутствием средств, достаточных для возмещения судебных расходов.

- завершение после отчетной даты судебного производства, в результате которого подтверждается наличие (отсутствие) на отчетную дату обязательства, по которому ранее был определен резерв предстоящих расходов;

- завершение после отчетной даты процесса оформления государственной регистрации права собственности (оперативного управления), который был инициирован в отчетном периоде;

- получение от страховой организации документа, устанавливающего (уточняющего) размер страхового возмещения по страховому случаю, произошедшему в отчетном периоде;

- получение информации, указывающей на обесценение активов на отчетную дату или на необходимость корректировки убытка от обесценения активов, признанного на отчетную дату;

- изменение после отчетной даты кадастровых оценок нефинансовых активов;

- обнаружение после отчетной даты, но до даты принятия (утверждения) отчетности субъекта отчетности, ошибки в данных бухгалтерского учета или отчетности (в том числе за предыдущие отчетные периоды);

- определение после отчетной даты суммы активов и обязательств, возникающих при завершении текущего финансового года в соответствии с бюджетным законодательством РФ, распределением доходов (обязательств),

установленным международными соглашениями.

Существенное корректирующее событие после отчетной даты отражается в учете последним днем отчетного периода путем оформления дополнительной бухгалтерской записи, либо бухгалтерской записи, оформленной по способу "Красное сторно", и дополнительной бухгалтерской записи до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года.

Кроме этого информация о таких событиях раскрывается в Пояснительной записке к отчетности. Решение о регистрации в бухгалтерской отчетности за отчетный год существенного корректирующего события принимает Главный бухгалтер учреждения. Операция оформляется Бухгалтерской справкой (ф. 0504833). Поступление после отчетной даты первичных учетных документов, оформляющих факты хозяйственной жизни, возникшие в отчетном периоде, не является событием после отчетной даты. К некорректирующим событиям относятся:

- принятие решения о реорганизации, ликвидации или изменении типа учреждения, о котором не было известно по состоянию на отчетную дату;

- существенное поступление или выбытие активов, связанное с операциями, инициированными в отчетном периоде;

- возникновение обстоятельств (в том числе чрезвычайных), в результате которых активы выбыли из владения, пользования и распоряжения дирекции вследствие их гибели или уничтожения, в том числе помимо воли владельца, а также вследствие невозможности установления их местонахождения;

- публичные объявления об изменениях государственной политики, планов и намерений учредителя (собственника), реализация которых в ближайшем будущем существенно окажет влияние на деятельность учреждения;

- изменение величины активов или обязательств, произошедшее в результате существенного изменения после отчетной даты курсов иностранных валют;

- передача после отчетной даты на аутсорсинг всей или значительной части функций (полномочий), осуществляемых учреждением на отчетную дату;

- начало судебного производства, связанного исключительно с событиями, произошедшими после отчетной даты;

- изменения законодательства, в том числе утверждение нормативных правовых актов, оформляющих начало реализации, изменение и прекращение государственных программ и проектов, заключение и прекращение действия договоров и соглашений, а также иные решения, исполнение которых в ближайшем будущем существенно повлияет на величину активов, обязательств, доходов и расходов.

Некорректирующее событие после отчетной даты отражается в бухгалтерском учете путем выполнения бухгалтерских записей в периоде, следующем за отчетным. Информация о таких событиях отражается в

текстовой части Пояснительной записки к отчетности за отчетный период. Раскрытию при этом подлежат: - краткое описание (характеристика) таких событий; - оценка последствий их наступления в денежном выражении, а если такая оценка невозможна, факт и причины этого подлежат раскрытию в Пояснительной записке к отчетности.

12. Обесценение активов

12.1. Наличие признаков возможного обесценения (снижения убытка) проверяется при инвентаризации соответствующих активов, проводимой при составлении годовой отчетности. (Основание: п. 9 СГС "Учетная политика", п. п. 5, 6 СГС "Обесценение активов")

12.2. Информация о признаках возможного обесценения (снижения убытка), выявленных в рамках инвентаризации, отражается в Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087). (Основание: п. п. 6, 18 СГС "Обесценение активов")

12.3. Рассмотрение результатов проведения теста на обесценение и оценку необходимости определения справедливой стоимости актива осуществляет комиссия по поступлению и выбытию активов. (Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

12.4. По итогам рассмотрения результатов теста на обесценение оформляется протокол, в котором указывается предлагаемое решение (проводить или не проводить оценку справедливой стоимости актива). В случае если предлагается решение о проведении оценки, также указывается оптимальный метод определения справедливой стоимости актива. (Основание: п. 9 СГС "Учетная политика", п. п. 10, 11 СГС "Обесценение активов")

12.5. При выявлении признаков возможного обесценения (снижения убытка) (должность руководителя) принимает решение о необходимости (об отсутствии необходимости) определения справедливой стоимости такого актива.

12.6. Это решение оформляется приказом с указанием метода, которым стоимость будет определена. (Основание: п. п. 10, 22 СГС "Обесценение активов")

12.7. При определении справедливой стоимости актива также оценивается необходимость изменения оставшегося срока полезного использования актива. (Основание: п. 13 СГС "Обесценение активов")

12.8. Если по результатам определения справедливой стоимости актива выявлен убыток от обесценения, то он подлежит признанию в учете. Порядок формирования и использования резервов предстоящих расходов страница 16 из 18 (Основание: п. 15 СГС "Обесценение активов")

12.9. Убыток от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в учете на основании

Бухгалтерской справки (ф. 0504833). (Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

12.10. Восстановление убытка от обесценения отражается в учете только в том случае, если с момента последнего признания убытка от обесценения актива был изменен метод определения справедливой стоимости актива. (Основание: п. 24 СГС "Обесценение активов")

12.11. Снижение убытка от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833). (Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

Приложение № 1
к Учетной политике АУК ВО «ДМПФ»
для целей бухгалтерского учета

Рабочий план счетов

БАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА

Наименование счета	Номер счета						
	код						
	аналитический классификационны й	вида финансового обеспечения (деятельности)	синтетического счета			аналитически й по КОСГУ	дополнительная детализация аналитического учета
			объекта учета	групп ы	вида		
1 - 17	18	19 - 21	22	23	24 - 26		
НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ							
Нежилые помещения - недвижимое имущество учреждения	Согласно п. 4 Учетной политики для целей бухгалтерского учета (далее - УП	0	1 0 1	1	2	КОСГУ	

	БУ)						
Сооружения - особо ценное движимое имущество учреждения	Согласно п. 4 УП БУ	0	1 0 1	2	3	КОСГУ	
Машины и оборудование - особо ценное движимое имущество учреждения	Согласно п. 4 УП БУ	0	1 0 1	2	4	КОСГУ	
Транспортные средства - особо ценное движимое имущество учреждения	Согласно п. 4 УП БУ	0	1 0 1	2	5	КОСГУ	
Производственный и хозяйственный инвентарь - особо ценное движимое имущество учреждения	Согласно п. 4 УП БУ	0	1 0 1	2	6	КОСГУ	
Прочие основные средства - особо ценное движимое имущество учреждения	Согласно п. 4 УП БУ	0	1 0 1	2	8	КОСГУ	
Сооружения - иное движимое имущество учреждения	Согласно п. 4 УП БУ	0	1 0 1	3	3	КОСГУ	
Машины и оборудование	Согласно п. 4 УП	0	1 0 1	3	4	КОСГУ	

- иное движимое имущество учреждения	БУ						
Транспортные средства - иное движимое имущество учреждения	Согласно п. 4 УП БУ	0	1 0 1	3	5	КОСГУ	
Производственный и хозяйственный инвентарь - иное движимое имущество учреждения	Согласно п. 4 УП БУ	0	1 0 1	3	6	КОСГУ	
Прочие основные средства - иное движимое имущество учреждения	Согласно п. 4 УП БУ	0	1 0 1	3	8	КОСГУ	
Земля - недвижимое имущество учреждения	Согласно п. 4 УП БУ	0	1 0 3	1	1	КОСГУ	
Амортизация нежилых помещений - недвижимого имущества учреждения	Согласно п. 4 УП БУ	0	1 0 4	1	2	КОСГУ	
Амортизация сооружений - особо ценного движимого имущества учреждения	Согласно п. 4 УП БУ	0	1 0 4	2	3	КОСГУ	

Амортизация машин и оборудования - особо ценного движимого имущества учреждения	Согласно п. 4 УП БУ	0	1 0 4	2	4	КОСГУ	
Амортизация транспортных средств - особо ценного движимого имущества учреждения	Согласно п. 4 УП БУ	0	1 0 4	2	5	КОСГУ	
Амортизация производственного и хозяйственного инвентаря - особо ценного движимого имущества учреждения	Согласно п. 4 УП БУ	0	1 0 4	2	6	КОСГУ	
Амортизация прочих основных средств - особо ценного движимого имущества учреждения	Согласно п. 4 УП БУ	0	1 0 4	2	8	КОСГУ	
Амортизация сооружений - иного движимого имущества учреждения	Согласно п. 4 УП БУ	0	1 0 4	3	3	КОСГУ	
Амортизация машин и	Согласно п. 4 УП	0	1 0 4	3	4	КОСГУ	

оборудования - иного движимого имущества учреждения	БУ						
Амортизация транспортных средств - иного движимого имущества учреждения	Согласно п. 4 УП БУ	0	1 0 4	3	5	КОСГУ	
Амортизация производственного и хозяйственного инвентаря - иного движимого имущества учреждения	Согласно п. 4 УП БУ	0	1 0 4	3	6	КОСГУ	
Амортизация прочих основных средств - иного движимого имущества учреждения	Согласно п. 4 УП БУ	0	1 0 4	3	8	КОСГУ	
Медикаменты и перевязочные средства - иное движимое имущество учреждения	Согласно п. 4 УП БУ	0	1 0 5	3	1	КОСГУ	
Горюче-смазочные материалы - иное движимое имущество учреждения	Согласно п. 4 УП БУ	0	1 0 5	3	3	КОСГУ	

Строительные материалы - иное движимое имущество учреждения	Согласно п. 4 УП БУ	0	1 0 5	3	4	КОСГУ	
Мягкий инвентарь - иное движимое имущество учреждения	Согласно п. 4 УП БУ	0	1 0 5	3	5	КОСГУ	
Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения	Согласно п. 4 УП БУ	0	1 0 5	3	6	КОСГУ	
Вложения в основные средства - недвижимое имущество учреждения	Согласно п. 4 УП БУ	0	1 0 6	1	1	КОСГУ	
Вложения в основные средства - особо ценное движимое имущество учреждения	Согласно п. 4 УП БУ	0	1 0 6	2	1	КОСГУ	
Вложения в основные средства - иное движимое имущество учреждения	Согласно п. 4 УП БУ	0	1 0 6	3	1	КОСГУ	
Вложения в материальные запасы - иное движимое	Согласно п. 4 УП БУ	0	1 0 6	3	4	КОСГУ	

имущество учреждения							
Основные средства - особо ценное движимое имущество учреждения в пути	Согласно п. 4 УП БУ	0	1 0 7	2	1	КОСГУ	
Основные средства - иное движимое имущество учреждения в пути	Согласно п. 4 УП БУ	0	1 0 7	3	1	КОСГУ	
Материальные запасы - иное движимое имущество учреждения в пути	Согласно п. 4 УП БУ	0	1 0 7	3	3	КОСГУ	
Прямые затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг	Согласно п. 4 УП БУ	0	1 0 9	6	0	КОСГУ	
Накладные расходы по изготовлению готовой продукции, выполнению работ, оказанию услуг	Согласно п. 4 УП БУ	0	1 0 9	7	0	КОСГУ	
Общехозяйственные расходы учреждений	Согласно п. 4 УП БУ	0	1 0 9	8	0	КОСГУ	

ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ							
Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства	Согласно п. 4 УП БУ	0	2 0 1	1	1	КОСГУ	
Денежные средства учреждения в кредитной организации в пути	Согласно п. 4 УП БУ	0	2 0 1	2	3	КОСГУ	
Касса	Согласно п. 4 УП БУ	0	2 0 1	3	4	КОСГУ	
Денежные документы	Согласно п. 4 УП БУ	0	2 0 1	3	5	КОСГУ	
Расчеты с плательщиками доходов от собственности	Согласно п. 4 УП БУ	0	2 0 5	2	1	КОСГУ	Согласно п. 5.1 УП БУ
Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг	Согласно п. 4 УП БУ	0	2 0 5	3	1	КОСГУ	Согласно п. 5.1 УП БУ
Расчеты с плательщиками прочих доходов	Согласно п. 4 УП БУ	0	2 0 5	8	1	КОСГУ	

Расчеты по оплате труда	Согласно п. 4 УП БУ	0	2 0 6	1	1	КОСГУ	
Расчеты по авансам по прочим выплатам	Согласно п. 4 УП БУ	0	2 0 6	1	2	КОСГУ	
Расчеты по авансам по услугам связи	Согласно п. 4 УП БУ	0	2 0 6	2	1	КОСГУ	
Расчеты по авансам по транспортным услугам	Согласно п. 4 УП БУ	0	2 0 6	2	2	КОСГУ	
Расчеты по авансам по коммунальным услугам	Согласно п. 4 УП БУ	0	2 0 6	2	3	КОСГУ	
Расчеты по авансам по работам, услугам по содержанию имущества	Согласно п. 4 УП БУ	0	2 0 6	2	5	КОСГУ	
Расчеты по авансам по прочим работам, услугам	Согласно п. 4 УП БУ	0	2 0 6	2	6	КОСГУ	
Расчеты по авансам по приобретению основных средств	Согласно п. 4 УП БУ	0	2 0 6	3	1	КОСГУ	
Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов	Согласно п. 4 УП БУ	0	2 0 6	3	4	КОСГУ	
Расчеты по авансам по	Согласно п. 4 УП	0	2 0 6	9	1	КОСГУ	

оплате прочих расходов	БУ						
Расчеты с подотчетными лицами по прочим выплатам	Согласно п. 4 УП БУ	0	2 0 8	1	2	КОСГУ	
Расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг связи	Согласно п. 4 УП БУ	0	2 0 8	2	1	КОСГУ	
Расчеты с подотчетными лицами по оплате транспортных услуг	Согласно п. 4 УП БУ	0	2 0 8	2	2	КОСГУ	
Расчеты с подотчетными лицами по оплате работ, услуг по содержанию имущества	Согласно п. 4 УП БУ	0	2 0 8	2	5	КОСГУ	
Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих работ, услуг	Согласно п. 4 УП БУ	0	2 0 8	2	6	КОСГУ	
Расчеты с подотчетными лицами по приобретению основных средств	Согласно п. 4 УП БУ	0	2 0 8	3	1	КОСГУ	
Расчеты с подотчетными лицами по	Согласно п. 4 УП БУ	0	2 0 8	3	4	КОСГУ	

приобретению материальных запасов							
Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих расходов	Согласно п. 4 УП БУ	0	2 0 8	9	1	КОСГУ	
Расчеты по компенсации затрат	Согласно п. 4 УП БУ	0	2 0 9	3	0	КОСГУ	Согласно п. 5.1 УП БУ
Расчеты по суммам принудительного изъятия	Согласно п. 4 УП БУ	0	2 0 9	4	0	КОСГУ	Согласно п. 5.1 УП БУ
Расчеты по ущербу основным средствам	Согласно п. 4 УП БУ	0	2 0 9	7	1	КОСГУ	Согласно п. 5.1 УП БУ
Расчеты по ущербу непроизведенным активам	Согласно п. 4 УП БУ	0	2 0 9	7	3	КОСГУ	Согласно п. 5.1 УП БУ
Расчеты по ущербу материальных запасов	Согласно п. 4 УП БУ	0	2 0 9	7	4	КОСГУ	Согласно п. 5.1 УП БУ
Расчеты по недостаткам денежных средств	Согласно п. 4 УП БУ	0	2 0 9	8	1	КОСГУ	Согласно п. 5.1 УП БУ
Расчеты по недостаткам иных финансовых активов	Согласно п. 4 УП БУ	0	2 0 9	8	2	КОСГУ	Согласно п. 5.1 УП БУ

Расчеты по иным доходам	Согласно п. 4 УП БУ	0	2 0 9	8	3	КОСГУ	Согласно п. 5.1 УП БУ
Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам	Согласно п. 4 УП БУ	0	2 1 0	0	3	КОСГУ	
Расчеты с прочими дебиторами	Согласно п. 4 УП БУ	0	2 1 0	0	5	КОСГУ	
Расчеты с учредителем	Согласно п. 4 УП БУ	0	2 1 0	0	6	КОСГУ	
Расчеты по НДС по авансам полученным	Согласно п. 4 УП БУ	0	2 1 0	1	1	КОСГУ	
Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам	Согласно п. 4 УП БУ	0	2 1 0	1	2	КОСГУ	Согласно п. 5.16 УП БУ
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
Расчеты по заработной плате	Согласно п. 4 УП БУ	0	3 0 2	1	1	КОСГУ	Согласно п. 7.4 УП БУ
Расчеты по прочим выплатам	Согласно п. 4 УП БУ	0	3 0 2	1	2	КОСГУ	
Расчеты по начислениям	Согласно п. 4 УП	0	3 0 2	1	3	КОСГУ	

на выплаты по оплате труда	БУ						
Расчеты по услугам связи	Согласно п. 4 УП БУ	0	3 0 2	2	1	КОСГУ	Согласно п. 7.4 УП БУ
Расчеты по транспортным услугам	Согласно п. 4 УП БУ	0	3 0 2	2	2	КОСГУ	Согласно п. 7.4 УП БУ
Расчеты по коммунальным услугам	Согласно п. 4 УП БУ	0	3 0 2	2	3	КОСГУ	Согласно п. 7.4 УП БУ
Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества	Согласно п. 4 УП БУ	0	3 0 2	2	5	КОСГУ	Согласно п. 7.4 УП БУ
Расчеты по прочим работам, услугам	Согласно п. 4 УП БУ	0	3 0 2	2	6	КОСГУ	Согласно п. 7.4 УП БУ
Расчеты по приобретению основных средств	Согласно п. 4 УП БУ	0	3 0 2	3	1	КОСГУ	Согласно п. 7.4 УП БУ
Расчеты по приобретению материальных запасов	Согласно п. 4 УП БУ	0	3 0 2	3	4	КОСГУ	Согласно п. 7.4 УП БУ
Расчеты по прочим расходам	Согласно п. 4 УП БУ	0	3 0 2	9	1	КОСГУ	
Расчеты по налогу на	Согласно п. 4 УП	0	3 0 3	0	1	КОСГУ	

доходы физических лиц	БУ						
Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	Согласно п. 4 УП БУ	0	3 0 3	0	2	КОСГУ	
Расчеты по налогу на прибыль организаций	Согласно п. 4 УП БУ	0	3 0 3	0	3	КОСГУ	
Расчеты по налогу на добавленную стоимость	Согласно п. 4 УП БУ	0	3 0 3	0	4	КОСГУ	
Расчеты по прочим платежам в бюджет	Согласно п. 4 УП БУ	0	3 0 3	0	5	КОСГУ	Согласно п. 7.1 УП БУ
Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	Согласно п. 4 УП БУ	0	3 0 3	0	6	КОСГУ	
Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в	Согласно п. 4 УП БУ	0	3 0 3	0	7	КОСГУ	

Федеральный ФОМС							
Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии	Согласно п. 4 УП БУ	0	3 0 3	1	0	КОСГУ	
Расчеты по налогу на имущество организаций	Согласно п. 4 УП БУ	0	3 0 3	1	2	КОСГУ	
Расчеты по земельному налогу	Согласно п. 4 УП БУ	0	3 0 3	1	3	КОСГУ	
Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение	Согласно п. 4 УП БУ	0	3 0 4	0	1	КОСГУ	
Расчеты с депонентами	Согласно п. 4 УП БУ	0	3 0 4	0	2	КОСГУ	
Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда	Согласно п. 4 УП БУ	0	3 0 4	0	3	КОСГУ	
Расчеты с прочими кредиторами	Согласно п. 4 УП БУ	0	3 0 4	0	6	КОСГУ	
ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ							

Доходы текущего финансового года	Согласно п. 4 УП БУ	0	4 0 1	1	0	КОСГУ	Согласно п. 2.5 Учетной политики для целей налогового учета
Расходы текущего финансового года	Согласно п. 4 УП БУ	0	4 0 1	2	0	КОСГУ	
Финансовый результат прошлых отчетных периодов	0	0	4 0 1	3	0	КОСГУ	
Доходы будущих периодов	Согласно п. 4 УП БУ	0	4 0 1	4	0	КОСГУ	
Расходы будущих периодов	Согласно п. 4 УП БУ	0	4 0 1	5	0	КОСГУ	
Резервы предстоящих расходов	Согласно п. 4 УП БУ	0	4 0 1	6	0	КОСГУ	
САНКЦИОНИРОВАНИЕ РАСХОДОВ							
Принятые обязательства	Согласно п. 4 УП БУ	0	5 0 2	Согласно п. 9.1 УП	1	КОСГУ	

				БУ			
Принятые денежные обязательства	Согласно п. 4 УП БУ	0	5 0 2	Согласно п. 9.1 УП БУ	2	КОСГУ	
Принимаемые обязательства	Согласно п. 4 УП БУ	0	5 0 2	Согласно п. 9.1 УП БУ	7	КОСГУ	
Отложенные обязательства	Согласно п. 4 УП БУ	0	5 0 2	Согласно п. 9.1 УП БУ	9	КОСГУ	
Сметные (плановые) назначения	Согласно п. 4 УП БУ	0	5 0 4	Согласно п. 9.1 УП БУ	0	КОСГУ	
Право на принятие обязательств	Согласно п. 4 УП БУ	0	5 0 6	Согласно п. 9.1 УП	0	КОСГУ	

				БУ			
Утвержденный объем финансового обеспечения	Согласно п. 4 УП БУ	0	5 0 7	Согла сно п. 9.1 УП БУ	0	КОСГУ	
Получено финансового обеспечения	Согласно п. 4 УП БУ	0	5 0 8	Согла сно п. 9.1 УП БУ	0	КОСГУ	

ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА

Наименование счета	Номер счета	Дополнительна я детализация учета
Имущество, полученное в пользование	01	
Материальные ценности, принятые на хранение	02	
Бланки строгой отчетности	03	
Задолженность неплатежеспособных дебиторов	04	
Путевки неоплаченные	08	
Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных	09	
Поступления денежных средств на счета учреждения	17	КОСГУ
Выбытия денежных средств со счетов учреждения	18	КОСГУ
Задолженность, не востребованная кредиторами	20	
Основные средства стоимостью до 3 000 руб. включительно в эксплуатации	21	
Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)	25	
Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)	27	

Приложение № 2
к Учетной политике
АУК ВО «ДМПФ»
для целей бухгалтерского учета

**Форма АКТА
выполненных работ (оказанных услуг)**

Заказчик: АУК ВО «ДМПФ»
Подрядчик _____

(Исполнитель): _____

№	Наименование работы (услуги)	Единица измерения	Количество	Цена	Сумма
1					
				Итого	
				Итого НДС	
				Всего (с учетом НДС)	

Всего выполнено услуг (работ) на сумму:
_____ рублей _____ копеек, в том числе
НДС _____ рублей _____ копеек.

Вышеперечисленные услуги (работы) выполнены полностью и в срок.
Заказчик претензий по объему, качеству и срокам оказания услуг
(выполнения работ) не имеет.

Подрядчик (Исполнитель)

Заказчик

(должность) (подпись)
(расшифровка)

(расшифровка)

(должность) (подпись)

**Перечень должностных лиц, имеющих право подписи
(утверждения) первичных учетных документов, счетов-фактур,
денежных и расчетных документов, финансовых обязательств**

1. Право подписи денежных, расчетных документов, финансовых обязательств, счетов-фактур имеют:

право первой подписи:

- директор;
- заместитель директора;

право второй подписи:

- главный бухгалтер;
- бухгалтер.

2. Право утверждения первичных учетных документов в части поступления и выбытия (списания) нефинансовых активов имеют:

- директор;
- заместитель директора.

3. Право утверждения первичных документов в части выдачи материальных ценностей на нужды учреждения имеют:

- директор;
- заместитель директора.

Приложение № 4
к Учетной политике
АУК ВО «ДМПФ»
для целей бухгалтерского учета

«УТВЕРЖДАЮ»

Директор АУК ВО «ДМПФ»

«___» _____ 20__ г.

График документооборота в целях бухгалтерского учета

График документооборота по учету труда и заработной платы

Наименование документа	Приказ (распоряжение) о приеме работника на работу	Личная карточка работника	Штатное расписание	Приказ (распоряжение) о переводе работника на другую работу	Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику
Код формы	(ф. Т-1)	(ф. Т-2)	(ф. Т-3)	(ф. Т-5)	(ф. Т-6, ф. Т-6а)
Количество экземпляров	2	1	1	2	2
Ответственный за составление	Специалист по кадрам	Специалист по кадрам	Главный бухгалтер	Специалист по кадрам	Специалист по кадрам
Документы, на основании которых составляются	Трудовой договор	Приказ (распоряжение) о приеме работника на работу (ф. Т-1), анкетные данные работника	Единый квалификационный справочник должностей руководителей, специалистов и служащих, единый тарифно-квалификационный справочник работ и профессий рабочих, организационная	Заявление работника	Заявление работника, график отпусков (ф. Т-7)

			структура учреждения		
Срок составления	В трехдневный срок со дня фактического начала работы	В течение трех рабочих дней с момента оформления приема работника на работу	На дату создания учреждения и при внесении изменений	При переводе работника на другую работу	За четырнадцать дней до начала отпуска
Ответственный за проверку	Начальник отдела кадров		Главный бухгалтер, начальник отдела кадров	Начальник отдела кадров	
Срок проверки	Один день со дня составления				
Кто утверждает (подписывает)	Директор, работник	Начальник отдела кадров	Директор, главный бухгалтер	Директор, работник	
Срок утверждения (подписания)	1 день				
Куда передается	Специалисту по кадрам, в бухгалтерию	Специалисту по кадрам, в бухгалтерию	Главному бухгалтеру, копия - начальнику отдела кадров	Специалисту по кадрам, в бухгалтерию	

Срок передачи	Не позднее следующего дня после подписания				
Документы, в которых производятся записи	Трудовая книжка	-	-	Трудовая книжка, Личная карточка (ф. Т-2)	Личная карточка (ф. Т-2) в электронном виде
Документы, составляемые на основании данного	Личная карточка (ф. Т-2)	-	Расчетная ведомость (ф. 0504402)	-	Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425)
Место хранения	Кадровая служба, бухгалтерия				
Ответственный за хранение	Специалист по кадрам, главный бухгалтер				

График документооборота по учету труда и заработной платы

Наименование документа	Приказ (распоряжение) о поощрении работника, установлении дополнительной оплаты труда, установлении иных выплат	Приказ о направлении работника в командировку	Приказ (распоряжение) о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)	Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и в других случаях (при предоставлении и отпуска)	Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и в других случаях (при прекращении трудового договора)	Табель учета использования рабочего времени	Расчетная ведомость
Код формы	В простой форме	(ф. Т-9, Т-9а)	(ф. Т-8)	(ф. 0504425)		(ф. 0504421)	(ф. 0504402)
Количество экземпляров	1						
Ответственный за составление	Специалист по кадрам			Специалист по кадрам, бухгалтер по расчетам с персоналом		Специалист по кадрам, заведующие отделениями, начальники отделов	Бухгалтер по расчетам с персоналом

Документы, на основании которых составляются	Служебная записка, представление к поощрению, протоколы учебной части, заявления работников и иные документы	Служебная записка, приказы ДОНиМПВ О, письма организаций	Заявление работника, другие документы	Приказ (распоряжение) о предоставлении и отпуска работнику (ф. Т-6, Т-6а)	Приказ (распоряжение) о прекращении трудового договора (ф. Т-8)	Табельный учет, листки нетрудоспособности, приказы, справки, другие документы	Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421), Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425), другие документы по учету труда и его оплаты
Срок составления	1 день с момента поступления документов, согласованных с руководителем	За один день перед выездом в командировку	Не позднее последнего рабочего дня увольняемого работника	За четырнадцать дней до начала отпуска	Не позднее последнего рабочего дня увольняемого работника	12-го(за 1 половину месяца) и 26-го числа (за вторую половину месяца) каждого месяца <*>	За шесть рабочих дня до срока выплаты заработной платы (08 и 23 числа каждого месяца)
Ответственн	Начальник отдела кадров						Главный

ый за проверку					бухгалтер
Срок проверки	В день составления				
Кто утверждает (подписывает)	Директор	Специалист по кадрам	Специалист по кадрам, заведующие отделениями, начальники отделов	Директор, главный бухгалтер, бухгалтер по расчетам с персоналом	
Срок утверждения (подписания)	В день составления				1 день со дня поступления документа
Куда передается	Специалисту по кадрам, в бухгалтерию	В бухгалтерию			
Срок передачи	Не позднее следующего дня после подписания	В день подписания	13-го(за 1 половину месяца) и 27-го числа (за вторую половину месяца) каждого месяца <*>		
Документы, в которых производятся	Трудовая книжка, Личная	-	Трудовая книжка, Личная	-	

записи	карточка (ф. Т-2)		карточка (ф. Т-2)		
Документы, составляемые на основании данного	Расчетная ведомость (ф. 0504402)	-	Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425)	Расчетная ведомость (ф. 0504402)	Платежные документы
Место хранения	Кадровая служба		Бухгалтерия		
Ответственный за хранение	Специалист по кадрам		Главный бухгалтер		

 <*> Табель формируется за первую половину месяца (период заполнения: с 1-го по 15-е число) и за месяц (период заполнения: месяц).

Даты формирования таблиц за декабрь устанавливаются руководителем в соответствии с требованием департамента финансов ВО о закрытии текущего финансирования года.

График документооборота по учету нефинансовых активов

Наименование документа	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов <*>	Акт приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств	Акт приемки материалов (материальных ценностей)	Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов), первичные учетные документы, предусмотренные условиями договора <**>	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) <*>	Акт о списании транспортного средства <*>	Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря <*>	Накладная на внутреннее перемещение нефинансовых активов	Доверенность на получение МЦ
Форма	(ф. 0504101)	(ф. 0504103)	(ф. 0504220)	(ф. 0504207)	(ф. 0504104)	(ф. 0504105)	(ф. 0504143)	(ф. 0504102)	(ф. М-2)
Количество экземпляров	2			1			3	1	
Ответственный за составление	Комиссия по поступлению и выбытию активов, Бухгалтер материальной группы			Заведующий хозяйственным отделом, Бухгалтер материальной группы	Комиссия по поступлению и выбытию активов, Бухгалтер материальной группы		Материально ответственное лицо	Бухгалтер материальной группы	

Документы, на основании которых составляются	Приказ, распоряжение, договор (купли-продажи, поставки, дарения и т.д.), документы поставщика (подрядчика, исполнителя), документы, подтверждающие государственную регистрацию объектов недвижимости				Приказ (распоряжение) о списании объектов нефинансовых активов	(ф. 0504102)	Наряд, счет, договор, заказ, соглашение, другие заменяющие их документы	
Срок составления	Перед приемом-передачей нефинансовых активов	Не более 3 дней со дня приема основных средств	Не более 3 дней со дня приемки материалов	1 день со дня приема материальных ценностей	Не более 14 календарных дней со дня поступления документов	Перед перемещением нефинансовых активов	Перед получением МЦ	
Кто утверждает (подписывает)	Директор, МОЛ, члены комиссии, бухгалтер материальной группы, главный бухгалтер	Директор, МОЛ, члены комиссии, бухгалтер материальной группы	Директор, МОЛ, члены комиссии	Заведующий хозяйственным отделом, МОЛ, бухгалтер материальной группы	Директор, члены комиссии, бухгалтер материальной группы	Директор, члены комиссии	МОЛ, бухгалтер материальной группы	Директор, главный бухгалтер, доверенное лицо
Срок	В день составления							

утверждени я (подписани я)					
Куда передается	Один экземпляр - в бухгалтерию, второй - контрагенту, копия - МОЛ	Один экземпляр - в бухгалтерию, второй - МОЛ	В бухгалтерию, копия - МОЛ	Один экземпляр - в бухгалтерию, по 1 экземпляру - МОЛ	Доверенно му лицу
Срок передачи	Не позднее следующего дня после подписания				В день составлени я
Документы, в которых производятс я записи	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031), Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032)	Бухгалтерские регистры	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031), Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032)	Журнал учета выданных довереннос тей	
Документы, составляем ые на основании	Инвентар ная карточка учета	Приходный ордер на приемку материальны	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031), Инвентарная карточка группового учета	-	-

данного	нефинансовых активов (ф. 0504031), Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032)	х ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207)	нефинансовых активов (ф. 0504032)		
Место хранения	Бухгалтерия				Бухгалтерия (неиспользованные)
Ответственный за хранение	Главный бухгалтер				

<*> Согласовывается с ДК ВО (учредитель) и ДИЗО ВО в части выбытия (списания) недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за учреждением учредителем или приобретенного учреждением за счет средств, выделенных учредителем.

<*> Поступление в учреждение основных средств оформляется Приходным ордером на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) (Приложение № 5 к Приказу Минфина России № 52н). Отметим, что составлять его не нужно, если имеются первичные учетные документы - предусмотренные условиями договора (контракта) отгрузочные документы, оформленные надлежащим образом (Письмо Минфина России от 07.12.2016 № 02-07-10/72795)

График документооборота по учету нефинансовых активов

Наименование документа	Требование-накладная	Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения	Акт о списании материальных запасов
Код формы	(ф. 0504204)	(ф. 0504210)	(ф. 0504230)
Количество экземпляров	3	1	
Ответственный за составление	МОЛ		Комиссия по поступлению и выбытию активов
Документы, на основании которых составляются	Заявка на получение МЗ, документы подрядчика	Заявка на получение МЗ	Отчет о расходовании средств, путевые листы, Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835), др. документы
Срок составления	Перед выдачей МЗ		Не более 14 календарных дней со дня получения документов
Кто утверждает (подписывает)	Директор, МОЛ, бухгалтер материальной группы, подрядчик	Директор, главный бухгалтер, МОЛ	Директор, члены комиссии, главный бухгалтер
Срок	В день составления		

утверждения (подписания)		
Куда передается	В бухгалтерию, МОЛ, подрядчику	В бухгалтерию, копия - МОЛ
Срок передачи	В день подписания	
Документы, в которых производятся записи	Регистры бухгалтерского учета	
Документы, составляемые на основании данного	Регистры бухгалтерского учета	
Место хранения	Бухгалтерия	
Ответственный за хранение	Главный бухгалтер	

График документооборота по кассе и прочим операциям

Наименование документа	Приходный кассовый ордер	Расходный кассовый ордер	Кассовая книга	Заявление о выдаче денежных средств (денежных документов) под отчет или заявление об использовании собственных средств	Авансовый отчет	Акт о списании бланков строгой отчетности	Требование-накладная
Код формы	(ф. 0310001)	(ф. 0310002)	(ф. 0504514)	-	(ф. 0504505)	(ф. 0504816)	(ф. 0504204)
Количество экземпляров	1						3
Ответственный за составление	Кассир			Подотчетное лицо	Подотчетные лица	Комиссия по поступлению и выбытию активов	Материально ответственное лицо
Документы, на основании которых составляются	Контрольная лента ККТ, заявления, счета, другие документы-основания	Заявление о выдаче денежных средств (денежных документов) под отчет, Авансовый отчет (ф. 0504505)	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001), Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)	ПФХД	Билеты, квитанции, товарные и кассовые чеки, счета-фактуры, другие документы	Акты о выданных и испорченных БСО	Заявка на получение БСО
Срок составления	Перед приемом денежных средств (денежных документов)	Перед выдачей денежных средств (денежных документов)	При наличии кассовых операций в конце рабочего дня	По необходимости	На командировочные расходы - в течение трех рабочих дней со дня возвращения из командировки. По расходам на приобретение товаров (работ, услуг) и денежным документам не позднее трех рабочих дней со дня	В течение трех дней со дня проверки БСО	В день совершения хозяйственной операции

					истечения срока, на который были выданы денежные средства (денежные документы)		
Ответственный за проверку	Главный бухгалтер					Комиссия по поступлению и выбытию активов	Материально ответственное лицо
Кто утверждает (подписывает)	Главный бухгалтер, кассир	Директор, главный бухгалтер, кассир, получатель денежных средств (денежных документов)	Главный бухгалтер	Директор, главный бухгалтер	Директор, главный бухгалтер, бухгалтер, руководитель структурного подразделения, подотчетные лица	Директор, члены комиссии	Руководитель, МОЛ, бухгалтер материальной группы
Срок утверждения (подписания)	Главный бухгалтер - при получении документа, кассир - сразу после приема денежных средств (денежных документов)	Директор, главный бухгалтер - при получении документа, кассир - сразу после выдачи денежных средств (денежных документов)	Кассир - в день составления, главный бухгалтер - один день с момента поступления документа	Главный бухгалтер - один рабочий день со дня поступления документов, руководитель - в течение двух рабочих дней со дня поступления документов	В течение трех рабочих дней со дня поступления Авансового отчета (ф. 0504505)	В день составления	
Куда передается	В бухгалтерию		В кассу		В бухгалтерию	В бухгалтерию, копия - МОЛ	Один экземпляр - в бухгалтерию, по экземпляру МОЛ
Срок передачи	В конце рабочего дня с листом кассовой книги		В день подписания				Не позднее следующего дня после подписания
Документы, в которых	Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов (ф.		Регистры бухгалтерского	-	Регистры бухгалтерского учета	Книга учета бланков строгой отчетности (ф. 0504045)	

производятся записи	0310003)	учета			
Документы, составляемые на основании данного	Кассовая книга (ф. 0504514)	-	РКО (ф. 0310002), платежные документы	РКО, платежные документы	-
Место хранения	Касса учреждения		Бухгалтерия		
Ответственный за хранение	Главный бухгалтер				

График документооборота по прочим операциям

Наименование документа	Путевой лист автомобиля	Акт выполненных работ (оказанных услуг) (в части предоставления услуг (работ) учреждением)	Договор на оказание платных услуг	Договор предоставления помещений в аренду	Акт о результатах инвентаризации	Договор с контрагентами (в части приобретения товаров, работ, услуг учреждением)
Код формы	(ф. 0345002, ф. 0345001)	-	-	-	(ф. 0504835)	-

Количество экземпляров	1	2			1	2
Ответственный за составление	Водитель	Заведующий хозяйственным отделом	Специалист отдела	Юрисконсульт	Инвентаризационная комиссия	Специалист отдела, Контрагент
Документы, на основании которых составляются данные	-	Договор	-	Согласование с ДИЗО ВО, Оценка	Инвентаризационные описи (сличительные ведомости)	ПФХД, Обоснование закупки и НМЦК
Ответственный за проверку	Заведующий хозяйственным отделом	Заведующий хозяйственным отделом, главный бухгалтер	Юрисконсульт, Главный бухгалтер		Инвентаризационная комиссия	Юрисконсульт, контрактный управляющий, главный бухгалтер
Срок составления	Ежедневно	Согласно условиям договора	1 день	1 день	В течение 3 дней после окончания инвентаризации	1 день
Кто утверждает (подписывает)	Механик, водитель, лицо, ответственное за проведение предрейсового	Директор, контрагент			Директор	Контрагент, Директор

	и послерейсовог о медосмотра					
Срок утверждения (подписания)	В день составления		1 день	1 рабочий день после получения	Не ранее дня получения согласования на закупку	
Куда передается	В бухгалтерию	в бухгалтерию, контрагенту		В бухгалтерию	По экземпляру - контрагенту и в бухгалтерию, копия – контрактному управляющему	
Срок передачи	Ежедневно	В день подписания	Не позднее дня, следующего за днем подписания документа	В день подписания		
Документы, в которых производятся записи	Журнал учета движения путевых листов	Бухгалтерские регистры				
Документы,	Акт о	Принятие к	Приказ о	Начисление	Приказ	Принятие к

составляемы е на основании данного	списании материальных запасов (ф. 0504230)	учету денежных обязательств	зачислении (переводе) обучающихся, начисление платных услуг	арендной платы по актам		учету договорных обязательств
Место хранения	Бухгалтерия					
Ответственн ый за хранение	Главный бухгалтер					

Сведения о плановых назначениях

Начало периода
Конец периода

Наименование учреждения _____

Единица измерения: руб.

КФО КПС КЭК	Плановые назначения учреждения на год		Примечание
	Поступления	Выбытие	
1	2	3	4
Итого			

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ г.

к Учетной политике АУК ВО «ДМПФ»
для целей бухгалтерского учета

Журнал
учета выданных доверенностей

Наименование учреждения _____

Период _____

Номер доверенности	Дата выдачи доверенности	Срок действия	Должность, фамилия, имя, отчество лица, получившего доверенность	Расписка в получении доверенности	Наименование поставщика	Номер и дата наряда (заменяющего документа)	Номер и дата документа, подтверждающего выполнение поручения

Исполнитель _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ г.

Итого			х	х			
-------	--	--	---	---	--	--	--

Обороты для главной книги

Количество листов приложений

Главный бухгалтер _____
 (подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель _____
 (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ г.

к Учетной политике АУК ВО «ДМПФ»
для целей бухгалтерского учета

**Журнал операций
по забалансовым счетам**
за _____ 20__ г.

Учреждение _____

Структурное подразделение _____

Единица измерения: руб.

Документ			Наименование показателя	Содержание операции	Остаток на начало периода	Номер счета		Сумма	Остаток на конец отчетного периода
дата	номер	наименование				увеличение по счету	уменьшение по счету		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Итого									

Количество листов приложений |

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ г.

Приложение № 6

к Учетной политике АУК ВО «ДМПФ»
для целей бухгалтерского учета

**Периодичность формирования регистров бухгалтерского учета
на бумажных носителях**

№ п/п	Код формы документа	Наименование регистра	Периодичность
1	2	3	4
1	0504031	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов	Ежегодно
2	0504032	Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов	Ежегодно
3	0504033	Опись инвентарных карточек по учету нефинансовых активов	Ежегодно
4	0504034	Инвентарный список нефинансовых активов	Ежегодно
5	0504035	Оборотная ведомость по нефинансовым активам	По мере необходимости формирования регистра
6	0504036	Оборотная ведомость	По мере

			необходимости формирования регистра
7	0504041	Карточка количественно-суммового учета материальных ценностей	Ежегодно
8	0504042	Книга учета материальных ценностей	Ежегодно
9	0504043	Карточка учета материальных ценностей	По мере совершения операций
10	0504045	Книга учета бланков строгой отчетности	Ежеквартально
11	0504047	Реестр депонированных сумм	По мере необходимости формирования регистра
12	0504048	Книга аналитического учета депонированной заработной платы, денежного довольствия и стипендий	Ежемесячно
13	0504051	Карточка учета средств и расчетов	Ежемесячно
14	0504052	Реестр карточек	Ежегодно
15	0504053	Реестр сдачи документов	По мере необходимости формирования

			регистра
16	0504054	Многографная карточка	По мере необходимости формирования регистра
17	0504064	Журнал регистрации обязательств	Ежегодно
18	0504071	Журналы операций	Ежемесячно
19	0504072	Главная книга	Ежегодно
20	0504082	Инвентаризационная опись остатков на счетах учета денежных средств	При инвентаризации
21	0504086	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов	При инвентаризации
22	0504087	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов	При инвентаризации
23	0504088	Инвентаризационная опись наличных денежных средств	При инвентаризации
24	0504089	Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами	При инвентаризации

25	0504091	Инвентаризационная опись расчетов по поступлениям	При инвентаризации
26	0504092	Ведомость расхождений по результатам инвентаризации	При инвентаризации
27	-	Сведения о плановых назначений	Ежеквартально
28	-	Журнал операций по учету санкционирования расходов	Ежеквартально
29	-	Журнал операций по забалансовым счетам	Ежеквартально
30	-	Свод путевых листов	Ежемесячно

для целей бухгалтерского учета

Перечень лиц, имеющих право получения доверенностей

Наименование должности работника	Цель получения доверенности
Заместитель директора	Получение товарно-материальных ценностей и иных ценностей, прав.
Заведующий хозяйственного отдела	
Старший специалист отдела фестивальных программ	
Специалист отдела фестивальных программ	
Старший специалист отдела сопровождения и технического обеспечения проектов	
Специалист отдела сопровождения и технического обеспечения проектов	
Специалист по связям с общественностью	
Главный бухгалтер	Представление интересов учреждения в других организациях
Юрисконсульт	
Бухгалтер	

Приложение №8
к Учетной политике АУК ВО «ДМПФ»
для целей бухгалтерского учета

**Перечень лиц, имеющих право получать под отчет
денежные документы**

Наименования денежных документов	Наименование должности работника, имеющего право получать под отчет денежные документы
Почтовые конверты с марками	Специалисты отдела фестивальных программ, юристконсульт, бухгалтер
Топливная карта, талоны на ГСМ	Водитель автомобиля

Приложение № 9
к Учетной политике АУК ВО «ДМПФ»
для целей бухгалтерского учета

**Перечень лиц, имеющих право
получать бланки строгой отчетности**

Ответственными за получение, учет, хранение, выдачу бланков строгой отчетности являются:

- по бланкам:

Бланков билетов- главный администратор.

**Положение о приемке, хранении, выдаче (списании)
бланков строгой отчетности**

1. Настоящее положение устанавливает в учреждении единый порядок приемки, хранения, выдачи (списания) бланков строгой отчетности

2. С работниками, связанными с получением, выдачей, хранением бланков строгой отчетности, заключаются договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

3. Бланки строгой отчетности принимаются работником в присутствии комиссии учреждения по поступлению и выбытию БСО, назначенной руководителем учреждения. Комиссия проверяет соответствие фактического количества, серий и номеров бланков документов данным, указанным в сопроводительных документах (накладных и т.п.), и составляет акт приемки бланков строгой отчетности. Акт, утвержденный руководителем учреждения, является основанием для принятия работником бланков строгой отчетности.

4. Аналитический учет бланков строгой отчетности ведется в Книге учета бланков строгой отчетности (ф. 0504045) по видам, сериям и номерам с указанием даты получения (выдачи) бланков строгой отчетности, условной цены, количества, а также подписи получившего их лица. На основании данных по приходу и расходу бланков строгой отчетности выводится остаток на конец периода.

Книга ведется в электронном виде с помощью программного обеспечения 1С. Ежеквартально книга должна быть распечатана, прошнурована и опечатана печатью учреждения, количество листов в книге заверяется руководителем учреждения.

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

6. Внутреннее перемещение бланков строгой отчетности оформляется Требованием-накладной (ф. 0504204).

7. Списание (в том числе испорченных бланков строгой отчетности) производится по Акту о списании бланков строгой отчетности (ф. 0504816).

Приложение I
к Положению о приемке, хранении,
выдаче (списании) бланков строгой отчетности

УТВЕРЖДАЮ

Директор АУК ВО «ДМПФ» _____

АКТ №
приемки бланков строгой отчетности
«__» _____ 20__ г.

Комиссия в составе: _____
(должность, фамилия, инициалы)

назначенная приказом руководителя учреждения от «__» _____ 20__ г.
№ __, произвела проверку фактического наличия бланков строгой отчетности,
полученных от _____, согласно счету
№ _____ от «__» _____ 20__ г. и накладной № _____
от «__» _____ 20__ г.

В результате проверки выявлено:

1. Состояние упаковки _____.
2. Наличие документов строгой отчетности:

Наименование и код формы	Количество бланков		№ формы	Серия	Излишки	Недостачи	Брак	На общую сумму
	фактическое	по накладной						
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Подписи членов комиссии:

(должность) (подпись) (расшифровка)

(должность) (подпись) (расшифровка)

(должность) (подпись) (расшифровка)

(должность) (подпись) (расшифровка)

Указанные в настоящем акте бланки строгой отчетности принял на
ответственное хранение и оприходовал в _____
(наименование документа)

№ __ «__» _____ 20__ г.

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Положение о служебных командировках

1. Настоящее Положение определяет особенности порядка направления работников в служебные командировки как на территории Российской Федерации, так и на территории иностранных государств в соответствии со ст. ст. 166 - 168 ТК РФ и Постановлением Правительства РФ № 749.

2. Решение работодателя о направлении работника(ов) в командировку оформляется приказом по унифицированным формам, утвержденным Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 (№ Т-9, № Т-9а).

3. В командировки направляются работники, состоящие в трудовых отношениях с работодателем (постоянные работники и совместители).

4. Работники направляются в командировки по распоряжению работодателя на определенный срок для выполнения служебного поручения вне места постоянной работы.

5. Служебные поездки работников, постоянная работа которых осуществляется в пути или имеет разъездной характер, командировками не признаются.

6. Максимальный срок командировки составляет 40 дней.

7. Явка работника на работу в день выезда в командировку и в день приезда из командировки необязательна, за указанные дни выплачиваются суточные.

8. Если работник выезжает в командировку или приезжает из нее в выходной или нерабочий праздничный день, за этот день оплата производится в соответствии с расписанием работы учреждения.

9. Фактический срок пребывания работника в месте командирования определяется в соответствии с п. 7 Постановления Правительства РФ № 749.

10. Средний заработок за период нахождения работника в командировке, а также за дни нахождения в пути, в том числе за время вынужденной остановки в пути, сохраняется за все дни работы по графику, установленному в учреждении.

11. Для работников, работающих по совместительству, в случае направления в командировку работодателем учреждения или другим работодателем - ему предоставляется отпуск без сохранения заработной платы по основному месту работы. Решение о предоставлении отпуска без сохранения заработной платы принимается директором в отношении конкретного работника и оформляется отдельным приказом.

12. Работникам возмещаются расходы по проезду и найму жилого помещения, дополнительные расходы, связанные с проживанием вне постоянного места жительства (суточные), а также иные расходы, произведенные работником с разрешения руководителя организации.

13. Размер суточных составляет 2000 руб. за каждый день нахождения в командировке на территории РФ. Размер суточных в иностранной валюте, выплачиваемых работникам в период пребывания в служебных командировках на территориях иностранных государств, согласно Постановлению Правительства РФ № 812 от 26.12.2005г.

14. При направлении в однодневные командировки по территории РФ суточные не выплачиваются.

15. Расходы по найму жилого помещения в служебной командировке, подтвержденные документально, возмещаются в размере фактических расходов, подтвержденных соответствующими документами. При отсутствии документов, подтверждающих эти расходы, - 12 руб. в сутки.

16. Расходы по проезду к месту служебной командировки и обратно к месту постоянной работы (включая оплату услуг по оформлению проездных документов, расходы за пользование в поездах постельными принадлежностями) - в размере фактических расходов, подтвержденных проездными документами, но не выше стоимости проезда:

- железнодорожным транспортом - в купейном вагоне скорого фирменного поезда;

- водным транспортом - в каюте V группы морского судна регулярных транспортных линий и линий с комплексным обслуживанием пассажиров, в каюте II категории речного судна всех линий сообщения, в каюте I категории судна паромной переправы;

- воздушным транспортом - в салоне экономического класса. При использовании воздушного транспорта для проезда работников к месту командирования и (или) обратно к постоянному месту работы проездные документы оформляются (приобретаются) только на рейсы российских авиакомпаний или авиакомпаний других государств - членов Евразийского экономического союза, за исключением случаев, если указанные авиакомпании не осуществляют пассажирские перевозки к месту командирования работника либо если оформление (приобретение) проездных документов на рейсы этих авиакомпаний невозможно ввиду их отсутствия на дату вылета к месту командирования работника и (или) обратно;

- автомобильным транспортом - в автотранспортном средстве общего пользования (кроме такси).

При отсутствии проездных документов, подтверждающих произведенные расходы, - в размере минимальной стоимости проезда:

- железнодорожным транспортом - в плацкартном вагоне пассажирского поезда;

- водным транспортом - в каюте X группы морского судна регулярных транспортных линий и линий с комплексным обслуживанием пассажиров, в каюте III категории речного судна всех линий сообщения;

- автомобильным транспортом - в автобусе общего типа.

17. Командировочные расходы сверх норм, установленных законодательством РФ, могут быть возмещены работникам учреждения по приказу руководителя за счет средств от приносящей доход деятельности.

18. При приобретении авиабилета в бездокументарной форме (электронного билета) оправдательными документами, подтверждающими расходы на его приобретение, являются:

- маршрут/квитанция электронного пассажирского билета и багажная квитанция (выписка из автоматизированной информационной системы оформления воздушных перевозок);

- посадочный талон, подтверждающий перелет подотчетного лица по указанному в электронном авиабилете маршруту;

- документы, подтверждающие факт оплаты работником, в том числе третьим лицом по поручению и за счет работника, электронного билета: чеки ККТ; слипы; чеки электронных терминалов; подтверждение кредитной организации, в которой работнику открыт банковский счет, предусматривающий совершение операций с использованием банковской карты; выписка из электронной системы платежа.

19. В случае если посадочный талон утерян, расходы по проезду подтверждаются архивной справкой. В архивной справке должны содержаться следующие данные: Ф.И.О. пассажира, направление, номер рейса, дата вылета, стоимость билета. Справка должна быть заверена печатью агентства (авиаперевозчика).

20. Документами, подтверждающими произведенные расходы на приобретение железнодорожного билета в бездокументарной форме (электронного билета), являются:

- контрольный купон электронного билета (выписка из автоматизированной системы управления пассажирскими перевозками на железнодорожном транспорте);

- документы, подтверждающие факт оплаты работником, в том числе третьим лицом по поручению и за счет работника, электронного билета: чеки ККТ; слипы; чеки электронных терминалов; подтверждение кредитной организации, в которой работнику открыт банковский счет, предусматривающий совершение операций с использованием банковской карты; выписка из электронной системы платежа.

21. Вместе с оправдательными документами, подтверждающими расходы на приобретение билета в бездокументарной форме (электронного билета), работнику необходимо представить личное заявление произвольной формы, содержащее уведомление о приобретении электронного билета непосредственно самим работником учреждения, его личную подпись и дату.

22. Дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места жительства (суточные), возмещаются работнику за каждый день нахождения в командировке, включая выходные и нерабочие праздничные дни, а также за дни нахождения в пути, в том числе за время вынужденной остановки в пути.

23. Направление работника в командировку за пределы территории Российской Федерации производится по приказу руководителя.

24. Размер суточных при направлении работников в командировки на территории иностранных государств определяется на основании решения учредителя.

25. Предельная норма возмещения расходов по найму жилого помещения в сутки при направлении работников в командировки на территории иностранных государств определяется на основании решения учредителя.

26. При направлении работников в командировки на территории иностранных государств сумма командировочных расходов выдается под отчет в валюте РФ по курсу Банка России на дату ее выдачи (перечисления).

27. При следовании работников с территории Российской Федерации дата пересечения государственной границы Российской Федерации включается в дни нахождения работников на территории иностранного государства, а при следовании на территорию Российской Федерации дата пересечения государственной границы Российской Федерации в дни нахождения работника на территории иностранного государства не включается.

28. Даты пересечения государственной границы Российской Федерации при следовании с территории Российской Федерации и на территорию Российской Федерации определяются по отметкам пограничных органов в паспорте и по документам расселения (по странам Шенгена).

При направлении работников в служебную командировку на территории государств - участников Содружества Независимых Государств, с которыми заключены межправительственные соглашения, на основании которых в документах для въезда и выезда пограничными органами не делаются отметки о пересечении государственной границы, дата пересечения государственной границы Российской Федерации определяется по проездным документам (билетам).

Если проездной документ (билет) выписан на иностранном языке, для подтверждения расходов на проезд требуется перевести на русский язык реквизиты билета: Ф.И.О. пассажира, направление, номер рейса, дату вылета, стоимость билета. Перевод не требуется, если агентство по продаже билетов выдало справку на русском языке, в которой содержатся все указанные сведения.

29. В случае вынужденной задержки в пути суточные за время задержки выплачиваются по решению руководителя учреждения при представлении документов, подтверждающих факт вынужденной задержки.

30. Работникам, выехавшим в командировку на территорию иностранного государства и возвратившимся на территорию Российской Федерации в тот же день, суточные выплачиваются в размере 50 процентов нормы расходов на выплату суточных, определяемой для командировок на территории иностранных государств.

31. Работникам при направлении в командировки на территории иностранных государств дополнительно возмещаются расходы на оформление заграничного паспорта, визы и других выездных документов, обязательные консульские и аэродромные сборы, сборы за право въезда или транзита автомобильного транспорта, расходы на оформление обязательной медицинской страховки.

32. При направлении работников на территории иностранных государств командировочные расходы принимаются на день покупки валюты по курсу обмена согласно первичным документам, подтверждающим обмен. Курс обмена определяется по справке о покупке командированным лицом иностранной валюты, выписке банка при безналичных расчетах, иному документу, подтверждающему обмен. В случае отсутствия документа, подтверждающего обмен валюты, расходы принимаются из расчета на дату утверждения Авансового отчета (ф. 0504505).

33. Работник обязан отчитаться о командировке путем представления Авансового отчета (ф. 0504505) в трехдневный срок со дня возвращения.

34. Работнику в случае его временной нетрудоспособности, удостоверенной в установленном порядке, возмещаются расходы по найму жилого помещения (кроме случаев, когда командированный работник находится на стационарном лечении) и выплачиваются суточные в течение всего времени, пока он не имеет возможности по состоянию здоровья приступить к выполнению возложенного на него служебного поручения или вернуться к месту постоянного жительства.

35. За период временной нетрудоспособности работнику выплачивается пособие по временной нетрудоспособности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Положение о комиссии по поступлению и выбытию активов

1. Общие положения

1.1. Основными нормативными правовыми актами, использованными при разработке настоящего положения, являются:

- Инструкция № 157н;

- Инструкция № 183н;

- Приказ ДК ВО №462-ОД от 06.08.2012 г. «О порядке осуществления функций и полномочий учредителя учреждения культуры по согласованию распоряжения особо ценным движимым имуществом, закрепленным за учреждением учредителем либо приобретенным учреждением за счет средств, выделенных его учредителем на приобретение такого имущества».

1.2. Состав комиссии по поступлению и выбытию активов (далее - комиссия) утверждается отдельным приказом руководителя.

1.3. Комиссию возглавляет председатель, который осуществляет общее руководство деятельностью комиссии, обеспечивает коллегиальность в обсуждении спорных вопросов, распределяет обязанности и дает поручения членам комиссии.

1.4. Комиссия проводит заседания по мере необходимости.

1.5. Срок рассмотрения комиссией представленных ей документов не должен превышать 14 календарных дней.

1.6. Заседание комиссии правомочно при наличии на ее заседании не менее двух третей членов ее состава.

1.7. В случае отсутствия работников учреждения, обладающих специальными знаниями, для участия в заседаниях комиссии могут приглашаться эксперты. Эксперты включаются в состав комиссии на добровольной основе.

1.8. Если договором, заключенным с экспертом, участвующим в работе комиссии, предусмотрено, что эксперт оказывает услуги на возмездной основе, то оплата труда эксперта осуществляется за счет средств от приносящей доход деятельности.

1.9. Экспертом не может быть лицо учреждения, на которое возложены обязанности, связанные с непосредственной материальной ответственностью за материальные ценности.

1.10. Решение комиссии, принятое на заседании, оформляется протоколом, который подписывают председатель и члены комиссии, присутствовавшие на заседании.

2. Принятие решений по поступлению активов

2.1. В части поступления активов комиссия принимает решения по следующим вопросам:

- об определении, к какой категории нефинансовых активов (основные средства или материальные запасы) относится поступившее имущество;
- о наличии признаков отнесения поступившего объекта нефинансовых активов к особо ценному движимому имуществу;
- об определении первоначальной (фактической) стоимости поступивших объектов нефинансовых активов;
- о сроках полезного использования поступивших объектов нефинансовых активов в целях принятия их к учету в составе основных средств и начисления по ним амортизации.

2.2. Принятие решений об отнесении поступившего имущества к объектам основных средств или материальных запасов осуществляется на основании Инструкции № 157н, других нормативных правовых актов.

2.3. Принятие решений об отнесении поступившего имущества к особо ценному движимому имуществу осуществляется в соответствии с приказом ДК ВО №462-ОД от 06.08.2012 г. «О порядке осуществления функций и полномочий учредителя учреждения культуры по согласованию распоряжения особо ценным движимым имуществом, закрепленным за учреждением учредителем либо приобретенным учреждением за счет средств, выделенных его учредителем на приобретение такого имущества».

2.4. Решение о первоначальной (фактической) стоимости объектов нефинансовых активов при их приобретении, сооружении, изготовлении (создании) принимается комиссией на основании контрактов, договоров, актов приемки-сдачи выполненных работ, счетов-фактур, накладных и других сопроводительных документов поставщика.

2.5. Первоначальной (фактической) стоимостью нефинансовых активов, поступивших по договорам дарения, пожертвования, признается их текущая оценочная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, увеличенная на стоимость услуг, связанных с их доставкой, регистрацией и приведением их в состояние, пригодное для использования.

Первоначальной (фактической) стоимостью нефинансовых активов, оприходованных в виде излишков, выявленных при инвентаризации, признается их текущая оценочная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Текущая оценочная стоимость определяется комиссией по поступлению и выбытию активов.

2.6. Первоначальная (фактическая) стоимость нефинансовых активов при их безвозмездном получении от ДК ВО, а также других учреждений (организаций) определяется на основании данных о первоначальной стоимости предыдущего балансодержателя, указанной в акте о приеме-передаче, Извещении (ф. 0504805).

2.7. В случае достройки, реконструкции, модернизации объектов

основных средств производится увеличение их первоначальной стоимости. При приеме объектов основных средств из ремонта, реконструкции, модернизации комиссией оформляется Акт приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103).

При частичной ликвидации объекта основных средств, при выполнении работ по его реконструкции выбытие и прием такого объекта основных средств оформляются Актом приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103).

2.8. Поступление нефинансовых активов оформляется комиссией следующими первичными учетными документами:

- Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101);

- Приходным ордером на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207);

- Актом приемки материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220).

2.9. Решение о сроках полезного использования поступивших основных средств и начисления амортизации принимается комиссией в соответствии с п. 44 Инструкции № 157н, учетной политикой учреждения, Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, документами производителя, входящими в комплектацию основных средств.

2.10. В случаях изменения первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, в том числе в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации, срок полезного использования по этому объекту комиссией пересматривается.

2.11. Присвоенный объекту инвентарный номер наносится материально ответственным лицом в присутствии уполномоченного члена комиссии в порядке, определенном учетной политикой учреждения.

3. Принятие решений по выбытию (списанию) активов и задолженности неплатежеспособных дебиторов

3.1. В части выбытия (списания) активов и задолженности комиссия принимает решения по следующим вопросам:

- о выбытии (списании) нефинансовых активов (в том числе объектов движимого имущества стоимостью до 10 000 руб. включительно, учитываемых на забалансовом счете 21);

- о возможности использования отдельных узлов, деталей, конструкций и материалов, полученных в результате списания объектов нефинансовых активов;

- о частичной ликвидации (разукрупнении) основных средств;

- о пригодности дальнейшего использования имущества, возможности и

эффективности его восстановления;

- о списании задолженности неплатежеспособных дебиторов, а также о списании с забалансового учета задолженности, признанной безнадежной к взысканию.

3.2. Решение о выбытии имущества учреждения принимается в случае, если:

- имущество непригодно для дальнейшего использования по целевому назначению вследствие полной или частичной утраты потребительских свойств, в том числе физического или морального износа;

- имущество выбыло из владения, пользования, распоряжения вследствие гибели или уничтожения, в том числе помимо воли учреждения (хищения, недостачи, порчи, выявленных при инвентаризации), а также невозможности выяснения его местонахождения;

- имущество передается другому государственному (муниципальному) учреждению, органу государственной власти, органу местного самоуправления, государственному (муниципальному) предприятию;

- в других случаях прекращения права оперативного управления, предусмотренных законодательством РФ.

3.3. Решения о выбытии (списании) недвижимого и особо ценного движимого имущества учреждения принимаются только по согласованию с учредителем, в ведении которого находится учреждение.

3.4. Решение о списании имущества принимается комиссией после проведения следующих мероприятий:

- осмотр имущества, подлежащего списанию, с учетом данных, содержащихся в учетно-технической и иной документации;

- установление причин списания имущества: физический и (или) моральный износ, нарушение условий содержания и (или) эксплуатации, авария, стихийное бедствие, длительное неиспользование имущества, иные причины;

- установление виновных лиц, действия которых привели к необходимости списания имущества до истечения срока его полезного использования;

- подготовка документов, необходимых для согласования решения о списании имущества с ДК ВО.

3.5. В случае признания задолженности неплатежеспособных дебиторов нереальной к взысканию комиссия принимает решение о списании такой задолженности на забалансовый учет.

Решение о списании задолженности с забалансового счета 04 принимается комиссией при признании задолженности безнадежной к взысканию после проверки документов, необходимых для списания задолженности неплатежеспособных дебиторов.

3.6. Выбытие (списание) нефинансовых активов оформляется следующими документами:

- Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101);

- Актом о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104);
- Актом о списании транспортного средства (ф. 0504105);
- Актом о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143);
- Актом о списании материальных запасов (ф. 0504230).

3.7. Оформленный комиссией акт о списании имущества утверждается руководителем учреждения. При списании недвижимого и особо ценного движимого имущества акт о списании утверждается руководителем учреждения после согласования с ДК ВО.

3.8. До утверждения в установленном порядке акта о списании реализация мероприятий, предусмотренных актом о списании, не допускается.

Реализация таких мероприятий осуществляется учреждением самостоятельно либо с привлечением третьих лиц на основании заключенного договора и подтверждается комиссией.

Положение о внутреннем финансовом контроле

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение разработано в соответствии с требованиями Федерального закона № 402-ФЗ, Инструкции № 157н, Инструкции № 183н.

1.2. Настоящее Положение определяет:

- цели, задачи и объекты внутреннего финансового контроля учреждения;
- организацию внутреннего финансового контроля в учреждении;
- обязанности и права внутрипроверочной (инвентаризационной) комиссии при проведении контрольных мероприятий;
- порядок оформления результатов проверки финансово-хозяйственной деятельности (далее - ФХД) учреждения.

1.3. Целью внутреннего финансового контроля является обеспечение соблюдения законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов и иных актов, регулирующих ФХД учреждения.

1.4. Задачи внутреннего финансового контроля:

- установление соответствия проводимых финансово-хозяйственных операций требованиям НПА и учетной политики учреждения;
- установление полноты и достоверности отражения совершенных финансово-хозяйственных операций в учете и отчетности учреждения;
- предупреждение и пресечение финансовых нарушений в процессе финансово-хозяйственной деятельности учреждения;
- осуществление контроля за сохранностью имущества учреждения.

1.5. Объекты внутреннего финансового контроля:

- плановые документы (план ФХД, расчеты плановой себестоимости, план материально-технического обеспечения и иные плановые документы учреждения);
- контракты и договоры на приобретение продукции (работ, услуг), оказание учреждением платных услуг, по передаче в аренду недвижимого имущества;
- приказы (распоряжения) руководителя учреждения;
- первичные учетные документы и регистры учета;
- хозяйственные операции, отраженные в учете учреждения;
- бухгалтерская, финансовая, налоговая, статистическая и иная отчетность учреждения;
- имущество и обязательства учреждения;
- штатно-трудовая дисциплина;
- иные объекты по распоряжению руководителя учреждения.

2. Организация внутреннего финансового контроля

2.1. Ответственность за организацию внутреннего финансового контроля возлагается на директора учреждения.

2.2. Внутренний финансовый контроль в учреждении осуществляют:

- 1) должностные лица (работники учреждения);
- 2) постоянно действующая внутрипроверочная (инвентаризационная) комиссия.

2.3. Внутренний финансовый контроль в учреждении осуществляется в следующих видах:

1) предварительный контроль - мероприятия, направленные на предупреждение и пресечение ошибок и (или) незаконных действий должностных лиц учреждения до совершения факта хозяйственной жизни учреждения;

2) последующий контроль - мероприятия, направленные на установление законности действий должностных лиц учреждения после совершения факта хозяйственной жизни.

Предварительный контроль в учреждении осуществляется должностными лицами (работниками учреждения) в соответствии с их должностными (функциональными) обязанностями в процессе жизнедеятельности учреждения.

К мероприятиям предварительного контроля относятся:

- проверка документов учреждения до совершения хозяйственных операций в соответствии с графиком документооборота;
- контроль за приемом обязательств учреждения в пределах утвержденных плановых назначений;
- проверка законности и экономической целесообразности проектов заключаемых контрактов (договоров);
- проверка проектов приказов руководителя учреждения;
- проверка бухгалтерской, финансовой, статистической, налоговой и другой отчетности до утверждения или подписания.

Последующий контроль в учреждении осуществляется:

- должностными лицами (работниками учреждения) в соответствии с их должностными (функциональными) обязанностями в процессе жизнедеятельности учреждения;
- внутрипроверочной (инвентаризационной) комиссией.

К мероприятиям последующего контроля со стороны должностных лиц учреждения относятся:

- проверка первичных документов учреждения после совершения хозяйственных операций в соответствии графиком документооборота;
- анализ исполнения плановых документов;
- проверка наличия имущества учреждения;
- проверка достоверности отражения хозяйственных операций в учете и отчетности учреждения.

К мероприятиям последующего контроля со стороны внутрипроверочной (инвентаризационной) комиссии учреждения относятся:

- проверка финансово-хозяйственной деятельности учреждения;
- инвентаризация имущества и обязательств учреждения <1>.

<1> Инвентаризация имущества и обязательств учреждения осуществляется в соответствии с Положением об инвентаризации имущества и обязательств учреждения (Приложение № 14 к настоящей Учетной политике).

2.4. Внутрипроверочная (инвентаризационная) комиссия проводит плановые и внеплановые проверки ФХД учреждения.

Периодичность проведения проверок ФХД:

- плановые проверки - один раз в полгода в соответствии с утвержденным руководителем учреждения планом контрольных мероприятий на соответствующий год;
- внеплановые проверки - по мере необходимости.

2.5. Проверка ФХД учреждения назначается приказом руководителя учреждения, в котором указываются: тема проверки, проверяемый период, срок проведения проверки, состав комиссии.

2.6. Внутрипроверочная (инвентаризационная) комиссия в своей деятельности руководствуется действующим законодательством Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами, Уставом учреждения и настоящим Положением.

3. Обязанности и права внутрипроверочной (инвентаризационной) комиссии при проведении контрольных мероприятий

3.1. Председатель внутрипроверочной (инвентаризационной) комиссии перед началом контрольных мероприятий подготавливает план (программу) работы, проводит инструктаж с членами комиссии и организует изучение ими законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов, регулирующих финансовую и хозяйственную деятельность учреждения, знакомит членов комиссии с материалами предыдущих ревизий и проверок.

3.2. Председатель комиссии обязан:

- определить методы и способы проведения контрольных мероприятий;
- распределить направления проведения контрольных мероприятий между членами комиссии;
- быть принципиальным, соблюдать профессиональную этику и конфиденциальность;
- организовать проведение контрольных мероприятий в учреждении согласно утвержденному плану (программе);
- осуществлять общее руководство членами комиссии в процессе

проведения контрольных мероприятий;

- обеспечить сохранность полученных документов, отчетов и других материалов, проверяемых в ходе контрольных мероприятий.

Председатель комиссии имеет право:

- проходить во все здания и помещения, занимаемые объектом внутреннего финансового контроля, с учетом ограничений, установленных законодательством;

- давать указания должностным лицам о представлении комиссии необходимых для проверки документов и сведений (информации);

- получать от должностных, а также материально ответственных лиц учреждения письменные объяснения по вопросам, возникающим в ходе проведения контрольных мероприятий, копии документов, связанных с осуществлением финансовых, хозяйственных операций объекта внутреннего финансового контроля;

- привлекать сотрудников учреждения к проведению контрольных мероприятий, служебных расследований по согласованию с руководителем учреждения;

- вносить предложения об устранении выявленных в ходе проведения контрольных мероприятий нарушений и недостатков.

Члены комиссии обязаны:

- быть принципиальными, соблюдать профессиональную этику и конфиденциальность;

- проводить контрольные мероприятия учреждения в соответствии с утвержденным планом (программой);

- незамедлительно докладывать председателю комиссии о выявленных в процессе контрольных мероприятий нарушениях и злоупотреблениях;

- обеспечить сохранность полученных документов, отчетов и других материалов, проверяемых в ходе контрольных мероприятий.

Члены комиссии имеют право:

- проходить во все здания и помещения, занимаемые объектом внутреннего финансового контроля, с учетом ограничений, установленных законодательством;

- ходатайствовать перед председателем комиссии о представлении им необходимых для проверки документов и сведений (информации).

3.3. Руководитель и проверяемые должностные лица учреждения в процессе контрольных мероприятий обязаны:

- предоставить внутрипроверочной (инвентаризационной) комиссии помещение, оборудованное персональным компьютером и обеспечивающее сохранность переданных документов;

- оказывать содействие в проведении контрольных мероприятий;

- представлять по требованию председателя комиссии и в установленные им сроки документы, необходимые для проверки;

- давать справки и объяснения в устной и письменной форме по вопросам, возникающим в ходе проведения контрольных мероприятий.

3.4. Внутрипроверочная (инвентаризационная) комиссия несет

ответственность за качественное проведение контрольных мероприятий в соответствии с законодательством Российской Федерации.

3.5. Состав комиссии освобождается от выполнения своих функциональных обязанностей по основной занимаемой должности на весь срок проведения контрольных мероприятий.

4. Оформление результатов контрольных мероприятий учреждения

4.1. По итогам проведения контрольных мероприятий внутрипроверочная (инвентаризационная) комиссия анализирует их результаты и составляет:

- при проведении плановой проверки - акт проверки ФХД учреждения за соответствующее полугодие;

- при проведении внеплановой проверки - акт проверки отдельных вопросов ФХД учреждения;

- при проведении инвентаризации имущества и обязательств - документы, указанные в Положении об инвентаризации имущества и обязательств учреждения (Приложение № 16 к настоящей Учетной политике).

Акт проверки ФХД (акт проверки отдельных вопросов ФХД) учреждения составляется в двух экземплярах, подписывается председателем и членами комиссии, главным бухгалтером, руководителями структурных подразделений, в которых проводилась проверка.

Если акт проверки не подписан хотя бы одним из вышеперечисленных должностных лиц, акт проверки считается недействительным.

Акт проверки ФХД должен содержать следующие сведения:

- тему и объекты проверки;
- срок проведения проверки;
- характеристику и состояние объектов проверки;
- описание выявленных нарушений и злоупотреблений, а также причины их возникновения;

- выводы о состоянии ФХД учреждения;

- предложения по устранению выявленных нарушений, недостатков с указанием сроков и ответственных лиц.

При составлении акта должна обеспечиваться объективность, обоснованность, системность, четкость, доступность и лаконичность изложения текста.

Результаты проверки, отражаемые в акте, подтверждаются документами (копиями документов), результатами контрольных действий, объяснениями должностных и материально ответственных лиц и другими материалами, которые являются приложением к акту проверки.

Главный бухгалтер и руководители структурных подразделений, в которых проводилась проверка, не вправе отказаться от подписания акта. При наличии возражений к акту прикладываются письменные возражения

указанных лиц.

Подписанные экземпляры актов проверки ФХД представляются председателем комиссии на утверждение руководителю учреждения.

После утверждения руководителем акта проверки ФХД проводится совещание о подведении итогов проверки ФХД учреждения с привлечением должностных лиц, установленных руководителем учреждения.

На основании утвержденного акта проверки и проведенного совещания издается приказ руководителя учреждения.

Первый экземпляр акта проверки ФХД учреждения хранится в делопроизводстве учреждения, второй - в бухгалтерии.

4.2. О выполнении предложений, вынесенных в акте проверки, ответственные лица докладывают в письменной форме председателю комиссии. Председатель комиссии обобщает полученные материалы по устранению нарушений (недостатков) и представляет письменный доклад руководителю учреждения. Доклад об устранении выявленных нарушений (недостатков) хранится в делопроизводстве учреждения, копия - у главного бухгалтера учреждения.

4.3. По окончании года внутрипроверочная (инвентаризационная) комиссия представляет руководителю учреждения отчет о проделанной работе.

В отчете отражаются:

- сведения о выполнении проведенных плановых и внеплановых контрольных мероприятий учреждения;
- результаты контрольных мероприятий за отчетный период;
- анализ выявленных нарушений (недостатков) по сравнению с предыдущим периодом;
- сведения о выполнении мер по устранению выявленных нарушений и недостатков;
- вывод о состоянии ФХД учреждения за отчетный период.

По итогам года руководитель учреждения проводит совещание о состоянии ФХД учреждения за соответствующий период.

Положение об инвентаризации имущества и обязательств учреждения

1. Организация проведения инвентаризации

1.1. Инвентаризация имущества и обязательств учреждения проводится в соответствии с требованиями ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ, п. п. 6, 20 Инструкции № 157н, Методических указаний № 49.

1.2. Целями инвентаризации являются выявление фактического наличия имущества, сопоставление с данными бухгалтерского учета и проверка полноты отражения в бухгалтерском учете обязательств.

1.3. Настоящее Положение устанавливает случаи, сроки и порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств и оформления ее результатов.

1.4. Количество инвентаризаций в отчетном году, дата их проведения, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются отдельным приказом руководителя учреждения, кроме случаев, предусмотренных в п. 1.5 настоящего Положения.

1.5. Инвентаризация имущества и обязательств учреждения проводится обязательно:

- при передаче имущества учреждения в аренду, выкупе, продаже;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года. Инвентаризация основных средств проводится ежегодно;
- при смене материально ответственных лиц (на день приемки-передачи дел);
- при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи ценностей;
- в случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при ликвидации (реорганизации) учреждения перед составлением ликвидационного (разделительного) баланса и в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации или нормативными актами Минфина России.

Ежемесячно (при наличии осуществления операций) подлежит инвентаризации следующее имущество учреждения: наличные денежные средства, денежные документы и бланки строгой отчетности, находящиеся в кассе учреждения.

1.6. Приказы о проведении инвентаризации (форма № ИНВ-22) подлежат регистрации в журнале учета контроля за выполнением приказов

(постановлений, распоряжений) о проведении инвентаризации (далее - журнал (форма № ИНВ-23)).

В приказе (форма № ИНВ-22) указываются:

- наименование имущества и обязательств, подлежащих инвентаризации;
- дата начала и окончания проведения инвентаризации;
- причина проведения инвентаризации.

Председатель и члены инвентаризационной комиссии в обязательном порядке ставят подписи в журнале (форма № ИНВ-23), подтверждающие их ознакомление с приказом.

1.7. Членами комиссии могут быть работники администрации, бухгалтерской службы и другие специалисты, которые способны оценить состояние имущества и обязательств учреждения. Кроме того, в инвентаризационную комиссию могут быть включены работники службы внутреннего аудита учреждения, а также представители независимых аудиторских организаций.

1.8. Председатель инвентаризационной комиссии перед началом инвентаризации подготавливает план работы, проводит инструктаж с членами комиссии и организует изучение ими законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов по проведению инвентаризации, организации и ведению бухгалтерского учета имущества и обязательств, ознакомляет членов комиссии с материалами предыдущих инвентаризаций, ревизий и проверок.

До начала проверки председатель инвентаризационной комиссии обязан завизировать последние приходные и расходные документы и сделать в них запись: «До инвентаризации на «_____» (дата)». После этого работники бухгалтерии отражают в регистрах учета указанные документы, определяют остатки инвентаризируемого имущества и обязательств к началу инвентаризации.

1.9. Материально ответственные лица в состав инвентаризационной комиссии не входят, присутствие указанных лиц при проверке фактического наличия имущества является обязательным.

С материально ответственных лиц члены инвентаризационной комиссии обязаны взять расписки в том, что к началу инвентаризации все расходные и приходные документы сданы в бухгалтерию или переданы комиссии и все ценности, поступившие на их ответственное хранение, оприходованы, а выбывшие списаны в расход. Аналогичные расписки дают и лица, имеющие подотчетные суммы на приобретение или доверенности на получение имущества.

1.10. Фактическое наличие находящегося в учреждении имущества при инвентаризации проверяют путем подсчета, взвешивания, обмера. Для этого руководитель учреждения должен предоставить членам комиссии необходимый персонал и механизмы (весы, контрольно-измерительные приборы и т.п.).

1.11. Результаты инвентаризации отражаются в инвентаризационных описях. Инвентаризационная комиссия обеспечивает полноту и точность

внесения в описи данных о фактических остатках имущества, правильность и своевременность оформления материалов инвентаризации. Для каждого вида имущества оформляется своя форма инвентаризационной описи.

1.12. Инвентаризационные описи составляются не менее чем в двух экземплярах отдельно по каждому месту хранения ценностей и материально ответственному лицу. Указанные документы подписывают все члены инвентаризационной комиссии и материально ответственные лица. В конце описи материально ответственные лица дают расписку об отсутствии к членам комиссии каких-либо претензий и принятии перечисленного в описи имущества на ответственное хранение, кроме того, расписка подтверждает проверку комиссией имущества в их присутствии. Один экземпляр передается в бухгалтерию, а второй остается у материально ответственных лиц.

1.13. На имущество, полученное в пользование, находящееся на ответственном хранении или полученное для переработки, составляются отдельные описи.

2. Имущество и обязательства, подлежащие инвентаризации

2.1. Инвентаризации подлежит все имущество учреждения независимо от его местонахождения, а также все виды обязательств, в том числе:

1. Имущество и обязательства, учтенные на балансовых счетах:

- 1) основные средства;
- 2) нематериальные активы;
- 3) непроизведенные активы;
- 4) материальные запасы;
- 5) объекты незавершенного строительства;
- 6) денежные средства;
- 7) денежные документы;
- 8) расчеты;
- 9) доходы будущих периодов;
- 10) расходы будущих периодов;
- 11) резервы предстоящих расходов.

2. Имущество и обязательства, учтенные на забалансовых счетах.

3. Другое имущество и обязательства в соответствии с приказом об инвентаризации.

Фактически находящееся в учреждении имущество, не учтенное по каким-либо причинам, подлежит принятию к бухгалтерскому учету.

3. Оформление результатов инвентаризации и регулирование выявленных расхождений

3.1. На основании инвентаризационных описей, по которым выявлено несоответствие фактического наличия финансовых и нефинансовых активов, иного имущества и обязательств данным бухгалтерского учета, бухгалтерией

оформляются Ведомости расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092). В них фиксируются установленные расхождения с данными бухгалтерского учета - недостачи и излишки по каждому объекту учета в количественном и стоимостном выражении. На ценности, не принадлежащие учреждению на праве оперативного управления, но числящиеся в бухгалтерском учете на забалансовых счетах, составляется отдельная ведомость.

3.2. Оформленные ведомости подписываются главным бухгалтером и исполнителем и передаются председателю инвентаризационной комиссии.

3.3. По всем недостачам и излишкам инвентаризационная комиссия получает письменные объяснения материально ответственных лиц, что должно быть отражено в инвентаризационных описях. На основании представленных объяснений и материалов проверок инвентаризационная комиссия определяет причины и характер выявленных отклонений от данных бухгалтерского учета.

3.4. По результатам инвентаризации председатель инвентаризационной комиссии подготавливает руководителю учреждения предложения:

- по отнесению недостач имущества, а также имущества, пришедшего в негодность, за счет виновных лиц либо их списанию;
- по оприходованию излишков;
- по списанию не востребовавшей кредиторской задолженности;
- по оптимизации приема, хранения и отпуска материальных ценностей;
- иные предложения.

3.5. На основании инвентаризационных описей комиссия составляет Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835). При выявлении по результатам инвентаризации расхождений к Акту прилагается Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092).

Этот акт представляется на рассмотрение и утверждение руководителю учреждения с приложением ведомости расхождений по результатам инвентаризации.

3.6. По результатам инвентаризации руководитель учреждения издает приказ.

3.7. Результаты проведения инвентаризации отражаются в бухгалтерском учете и отчетности того отчетного периода, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

Порядок отражения в учете и отчетности событий после отчетной даты

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок устанавливает правила отражения в бухгалтерском учете и отчетности учреждения событий после отчетной даты.

2. Понятие события после отчетной даты

2.1. Событием после отчетной даты признается существенный факт хозяйственной жизни, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности учреждения и имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год.

2.2. Датой подписания отчетности считается фактическая дата ее подписания руководителем учреждения.

2.3. Событие после отчетной даты (факт хозяйственной жизни) признается существенным, если без знания о нем пользователями отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности учреждения.

Существенность события после отчетной даты учреждение определяет самостоятельно, исходя из установленных требований к отчетности.

2.4. К событиям после отчетной даты относятся:

- события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых учреждение вело свою деятельность;
- события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых учреждение ведет свою деятельность.

3. Отражение событий после отчетной даты в учете и отчетности учреждения

3.1. Существенное событие после отчетной даты подлежит отражению в учете и отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для учреждения.

3.2. При наступлении события после отчетной даты, подтверждающего существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых учреждение вело свою деятельность, в учете периода, следующего за отчетным, в общем порядке делается запись, отражающая это событие. Одновременно в учете этого же периода производится сторнировочная (или

обратная) запись на сумму, отраженную в учете.

В отчетном периоде события после отчетной даты отражаются в регистрах синтетического и аналитического учета учреждения заключительными оборотами до даты подписания годовой отчетности в установленном порядке. Данные учета отражаются в соответствующих формах отчетности учреждения с учетом событий после отчетной даты.

Информация об отражении в отчетном периоде события после отчетной даты раскрывается учреждением в текстовой части Пояснительной записки к Балансу учреждения (ф. 0503760) (далее - Пояснительная записка (ф. 0503760)).

3.3. При наступлении события после отчетной даты, свидетельствующего о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых учреждение ведет свою деятельность, в учете периода, следующего за отчетным, в общем порядке делается запись, отражающая это событие. При этом в отчетном периоде никакие записи в синтетическом и аналитическом учете отчетного периода не производятся.

Событие после отчетной даты, свидетельствующее о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых учреждение ведет свою деятельность, раскрывается в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503760).

3.4. Информация, раскрываемая в текстовой части Пояснительной записки в соответствии с п. п. 3.2 и 3.3 настоящего Порядка, должна включать краткое описание характера события после отчетной даты и оценку его последствий в денежном выражении. Если возможность оценить последствия события после отчетной даты в денежном выражении отсутствует, то учреждение должно указать на это.

4. Примерный перечень фактов хозяйственной жизни, которые признаются событиями после отчетной даты

4.1. События, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых учреждение вело свою деятельность:

- изменение кадастровой стоимости земельного участка;
- возникновение права на недвижимое имущество после регистрации;
- оценка активов, результаты которой свидетельствуют об устойчивом снижении (увеличении) их стоимости;
- объявление в установленном порядке банкротом юридического лица, являющегося дебитором (кредитором) учреждения;
- признание в установленном порядке неплатежеспособным физического лица, являющегося дебитором учреждения, или его гибель (смерть);
- признание в установленном порядке факта гибели (смерти) физического лица, перед которым учреждение имеет непогашенную кредиторскую задолженность;
- получение от страховой организации материалов по уточнению размеров страхового возмещения, по которому по состоянию на отчетную

дату велись переговоры;

- обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности учреждения, которые ведут к искажению отчетности за отчетный период.

4.2. События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых учреждение ведет свою деятельность:

- погашение учреждением кредиторской задолженности, числящейся на конец отчетного года;

- погашение (в том числе частичное погашение) дебитором задолженности перед учреждением, числящейся на конец отчетного года;

- принятие решения о реорганизации учреждения;

- реконструкция или планируемая реконструкция;

- пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов учреждения.

Приложение № 16
к Учетной политике АУК ВО «ДМПФ»
для целей бухгалтерского учета

Учреждение АУК ВО "Дирекция Международного Платоновского фестиваля"

Месяц
начисления

Подразделение

Расчетный листок за _____

Учреждение: АУК ВО "Дирекция Международного Платоновского фестиваля"									
К выплате:						АУП			
						Главный бухгалтер			
0000000088									
Общий облагаемый доход:									
Применено вычетов по НДФЛ:		на "себя"		на детей		имущественны х			
Вид	Период	Отработано		Оплачено		Сумма	Вид	Период	Сумма
		Дни	Часы	Дни	Часы				
1. Начислено						2. Удержано			
Всего начислено						Всего удержано			
3. Доходы в натуральной форме						4. Выплачено			
Всего натуральных доходов						Всего выплат			
Долг за учреждением на начало месяца						Долг за учреждением на конец месяца			

