

П Р И К А З

" 20 " 12 2016г.

№ 104-109

О внесении изменений в учетную политику УЧРЕЖДЕНИЯ

Руководствуясь пунктом 3 Приказа № 47-1од от 30.07.2015г., в связи с внесением изменений Приказами Минфина России от 08.06.2015 № 90н, от 01.12.2015 № 190н, вступлении в силу пункт 3.2 приказа Минфина России от 06.08.2015 № 124н "О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению", регламентирующий порядок включения бюджетной классификации в номер счета бухгалтерского учета; приказом Минфина России от 16 ноября 2016 года № 209н «О внесении изменений в некоторые приказы Министерства финансов Российской Федерации в целях совершенствования бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности».

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести изменения в рабочий план счетов с 01.01.2017г.
2. Данные изменения произвести операциями межотчетного периода, с оформлением бухгалтерской справки (ф.0504833) с приложением таблицы соответствия кодов бюджетной классификации и аналитических счетов бухгалтерского учета, действующих в 2016 году и 2017 году.
3. Соблюсти технический регламент по переходу на новый план счетов в используемом программном комплексе с сохранение базы данных бухгалтерской программы за предыдущий период (включая по 31.12.2016г.).
4. В связи с вступлением в силу с 01.01.2017г. Общероссийского классификатора основных фондов – ОК 013-2014 (СНС 2008) в используемом программном комплексе произвести перевод на новые ОКОФы основных средств введенных в эксплуатацию до 01 января 2017 г., при этом не меняя сроки полезного использования данных основных средств ни в налоговом ни в бухгалтерском учете. Данный перевод осуществить после сдачи годовой бухгалтерской и статистической отчетности учреждения за 2016г., но не позднее 31.08.2017г.
При переводе со старого ОКОФ на новые руководствоваться Приказом Росстандарта от 21 апреля 2016 г. № 458 «Об утверждении прямого и обратного переходных ключей между редакциями ОК 013-94 и ОК 013-2014 (СНС 2008) Общероссийского классификатора основных фондов».
5. Утвердить в новой редакции следующие приложения к Учетной политике учреждения для целей бухгалтерского учета:
 - Приложение № 3 «Структура рабочего плана счетов».

- Приложение № 5 «Структура кодов доходов по классификации доходов бюджета (КДБ)»;
 - Приложение № 6 «Структура кодов расходов по классификации расходов бюджета (КРБ)»;
 - Приложение № 7 «Структура кодов источников финансирования дефицита бюджета (КИФ)».
6. Внести изменения в текст Приложения №1 «Учетная политика для целей бухгалтерского учета следующие изменения:
- Пункт 1.8. изложить в следующей редакции:

«1.8. Учреждение использует рабочий план счетов (Приложения № 3, 4, 5, 6, 7 к настоящей учетной политике), разработанный на основе Плана счетов бухгалтерского учета для автономных учреждений и Инструкции по бухгалтерскому учету (утв. Приказом Минфина РФ от 23.12.2010г. N 183н).

1.8.1. При отражении в бухучете хозяйственных операций 1–4 разряды номера счета Рабочего плана счетов формировать следующим образом:

Аналитический код вида услуги:

0701 – Дошкольное образование

0702 – Общее образование

0707 – Молодежная политика

1004 – Охрана семьи и детства (в части выплаты компенсации части родительской платы).

1.8.2. По отдельным счетам в 1–17 разрядах номера счета отражать нули:

Счет	1–4 разряды номера счета	5–14 разряды номера счета	15–17 разряды номера счета	Примечание: корреспондирующие счета**
0.101.00*	XXXX	0000000000	000	
0.103.00*	XXXX	0000000000	000	0.401.20.240
0.104.00*	XXXX	0000000000	000	0.401.20.250
0.105.00*	XXXX	0000000000	000	0.401.20.270
0.201.00	XXXX	0000000000	000	
0.210.06	0000	0000000000	000	0.401.10.172
0.401.30	0000	0000000000	000	

* Если иное не предусмотрено целевым назначением имущества и средств, из которых приобрели имущество.

** Аналогичная структура КРБ у корреспондирующих счетов.

1.8.3. При формировании остатков на начало года по счетам нефинансовых активов в разрядах 5–17 отразить нули. Это правило действует для счетов: 101.00, 103.00, 104.00, 105.00. Не изменять структуру счета для входящих остатков по счетам 106.00, 107.00, 109.00.

1.8.4. В разрядах 24–26 счетов рабочего плана счетов указывается соответствующий код КОСГУ (в соответствии с разделом V указаний, утвержденных приказом Минфина России от 1 июля 2013 г. № 65н).

Основание: пункт 21 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

1.8.5. Учреждение применяет забалансовые счета, утвержденные в Инструкции к Единому плану счетов N 157н.

Перечень используемых забалансовых счетов приведен в Приложении № 3.»

- Пункт 9.5. изложить в следующей редакции:

«9.5. Правила и условия признания дебиторской задолженности безнадежной (не реальной) к взысканию для целей списания дебиторской задолженности в бухгалтерском учете установлены в Приложении № 34.

Кредиторская задолженность, не востребованная кредитором, по которой срок исковой давности истек, списывается на финансовый результат на основании данных проведенной инвентаризации. Срок исковой давности определяется в соответствии с законодательством РФ.

Одновременно списанная с балансового учета кредиторская задолженность отражается на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами».

Списание задолженности с забалансового учета осуществляется по итогам инвентаризации задолженности:

- по истечении пяти лет отражения задолженности на забалансовом учете;
- по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно действующему законодательству;
- при наличии документов, подтверждающих прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) контрагента.

Кредиторская задолженность списывается отдельно по каждому обязательству (кредитору).».

- Раздел 12. Резервы изложить в следующей редакции:

«12. Резервы.

12.1. В учреждении формируются следующие виды резервов:

- на оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование;
- расходных обязательств, оспариваемых в судебном порядке, а также возникающих из претензионных требований и исков по результатам фактов хозяйственной жизни, в том числе в рамках досудебного (внесудебного) рассмотрения претензий.

Резервы по другим расходам не создаются.

Под сформированные резервы и отложенные обязательства остатки денежных средств на лицевом счете (счете в кредитной организации) и в кассе учреждения не резервируются.

Величина резервов определяется соответствующим расчетом и является оценочным значением. Размер резервов не ограничен. Период, на который создается резерв, может быть ограничен только сроком исполнения обязательства, в отношении которого создан резерв.

Одновременно с формированием резервов предстоящих расходов в учете отражается принятие учреждением обязательств в сумме сформированных резервов с применением счета 502 09 "Отложенные обязательства".

12.2. Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время (компенсаций за неиспользованный отпуск)

12.2.1. Резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении работника учреждения, включая платежи на обязательное социальное страхование, начисляется (корректируется) на основании сведений кадровой службы о количестве дней отпуска, право на представление которого имеют работники за фактически отработанное время на дату формирования резерва.

Резерв в части средств на предстоящую оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск определяется в следующем порядке:

$$\text{Ротп} = \text{СрЗ} \times \text{Кдо}, \text{ где}$$

Ротп – резерв в части средств на предстоящую оплату отпусков;

СрЗ – средний дневной заработок для расчета резерва;

Кдо – количество дней отпуска всем работникам на отчетную дату, указанное в сведениях кадровой службы.

При этом средний дневной заработок для расчета резерва определяется по формуле:

$$\text{СрЗ} = \text{ФОТ} : 12 \text{ мес.} : \text{Ч} : 29,3 \text{ где:}$$

ФОТ – фонд оплаты труда в целом по учреждению за 12 месяцев, предшествующих дате расчета резерва;

Ч – количество штатных единиц по штатному расписанию, действующему на дату расчета резерва;

29,3 – среднемесячное число календарных дней, установленное статьей 139 Трудового кодекса РФ.

Регистр-расчет приведен в Приложении № 33к настоящей учетной политики.

12.2.2. Резерв в части платежей на обязательное социальное страхование рассчитывается исходя из суммы, резервируемой на непосредственную оплату отпусков, а также действующих тарифов страховых взносов.

12.2.3. Начисление (корректировка) резерва на предстоящую оплату отпусков производится один раз в год не позднее 31 декабря.

В случае если на отчетную дату величина остатка резерва на оплату отпускных, включая платежи на обязательное социальное страхование, по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина резерва, определенная по приведенной формуле, то резерв увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма резерва относится на расходы.

Если на отчетную дату величина остатка резерва на оплату отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина резерва, определенная по приведенной формуле, то резерв уменьшается на разницу между этими величинами. Корректировка осуществляется способом «Красное сторно».

12.3. Резерв на оплату расходных обязательств, оспариваемых в судебном порядке (по судебным разбирательствам) и по претензионным требованиям и искам

12.3.1. Резерв создается при условии, если по состоянию на отчетную дату учреждение является стороной судебного разбирательства и (или) учреждению предъявлены иски (претензии). Если предполагается, что с высокой степенью вероятности судебное решение будет принято не в пользу учреждения, на основании решения профильной комиссии, утвержденного руководителем учреждения или уполномоченным им лицом, резерв создается в размере 100 процентов от суммы предъявленного иска (претензии).

Аналитический учет ведется по каждому судебному разбирательству.

12.3.2. В последующие отчетные периоды в зависимости от хода судебного разбирательства на основании представления (заключения) юридической или решения профильной комиссии службы сумма резерва может корректироваться как в сторону уменьшения, так и в сторону увеличения.

12.3.3. Начисление (увеличение) суммы резерва относится на финансовый результат (расходы учреждения). Если сумма резерва подлежит уменьшению, корректировка осуществляется способом «Красное сторно».

- Раздел 13. События после отчетной даты изложить в следующей редакции:

«13. События после отчетной даты.»

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

Факт хозяйственной жизни признается существенным, если без знания о нем пользователи отчетности не могут достоверно оценить финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности учреждения.

Решение о существенности фактов хозяйственной жизни принимает главный бухгалтер учреждения по согласованию с органом, осуществляющим полномочия учредителя.

13.2. 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.

13.2.1. 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.

13.2.2. 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.

13.3. Событие отражается в учете и отчетности за отчетный период в следующем порядке.

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

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

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

В разделе 5 текстовой части пояснительной записки (ф. 0503760) раскрывается информация о Событии и его оценке в денежном выражении.

13.3.2. Событие, свидетельствующего о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, отражается в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным.

Аналогичным образом отражается событие, которое не отражено в учете и отчетности отчетного периода из-за соблюдения сроков представления отчетности или из-за позднего поступления первичных учетных документов. При этом информация о таком событии и его денежная оценка приводятся в разделе 5 текстовой части пояснительной записки.

13.3.3. Информация, раскрываемая в текстовой части Пояснительной записки в соответствии с п. п. 13.3.2 и 13.3.3 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.»

7. Исключить из текста всех приложений (Приложения №9, Приложения №12, Приложения №13) ссылки на Журнал № 9 по санкционированию. Операции по санкционированию отражать в Журнале №8 по прочим операциям.

8. Внести в Учетную политику учреждения для целей бухгалтерского учета новые приложения:

- Приложение № 34 «Положение о признании дебиторской задолженности безнадежной к взысканию».
- Приложение № 33 «РЕГИСТР-РАСЧЕТ Формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков по состоянию на 31.12.20__г.».

9. Включить в Приложение №13 «График документооборота»:

- в раздел «8. Налоговая отчетность и регистры»:

Форму «РАСЧЕТ по страховым взносам» (код формы 1151111). Ответственный за выписку и исполнение – заместитель главного бухгалтера, Ответственный за проверку - главный бухгалтер;

Формы персонифицированного учета «СЗВ-М», СЗВ-стаж» и «ОДВ-1» Ответственный за выписку и исполнение – заместитель главного бухгалтера, Ответственный за проверку - главный бухгалтер.

При этом исключить строку «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд РФ, страховым взносам на обязательное медицинское страхование в ФФОМС плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам (форма РСВ-1 ПФР) + Формы персонифицированного учета»

Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения (форма-4 ФСС). Ответственный за выписку и исполнение – главный бухгалтер, Ответственный за проверку - главный бухгалтер.

При этом исключить строку «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения (форма-4 ФСС)».

10. Настоящий приказ вступает в силу с 01 января 2017 года.

11. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера Е.Б. Шоломову.

Директор



Е.В. Казаринова