

**Изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета,
утвержденную Приложением 1 к приказу МГОМЗ от 27.08.2021 № 456**

1. Раздел «Содержание» Приложения 1 к приказу МГОМЗ от 27.08.2021 № 456 изложить в следующей редакции:

«Содержание:

- I. Общие положения.*
- II. Технология обработки учетной информации.*
- III. Правила документооборота.*
- IV. План счетов.*
- V. Учет отдельных видов имущества и обязательств:*
 - 1. Общие положения;*
 - 2. Основные средства;*
 - 3. Нематериальные активы;*
 - 4. Непроизведенные активы;*
 - 5. Материальные запасы;*
 - 6. Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг;*
 - 7. Расчеты с подотчетными лицами;*
 - 8. Расчеты с дебиторами и кредиторами;*
 - 9. Финансовый результат;*
 - 10. Резервы предстоящих расходов;*
 - 11. Санкционирование расходов;*
 - 12. Бланки строгой отчетности;*
 - 13. Представительские расходы;*
 - 14. Биологические активы.*
- VI. Инвентаризация имущества и обязательств.*
- VII. Порядок организации и обеспечения внутреннего финансового контроля.*
- VIII. Бухгалтерская (финансовая) отчетность.*
- IX. Порядок передачи документов бухгалтерского учета при смене руководителя или главного бухгалтера.»*

2. Раздел II «Технология обработки учетной информации» Приложения 1 к приказу МГОМЗ от 27.08.2021 № 456 изложить в следующей редакции:

«II. Технология обработки учетной информации»

1. Бухгалтерский учет ведется в электронном виде с применением программных продуктов 1С: Предприятие «Бухгалтерия государственного учреждения» и «Зарплата и кадры государственного учреждения».

Учет итогового ежемесячного движения материальных ценностей, полученных от комитента на реализацию по договору комиссии, ведется на забалансовом счете 2.28 «Товары, принятые на комиссию» в программе «1С: Предприятие «Бухгалтерия государственного учреждения».

Первичный учет реализации товаров в разрезе контрагентов, номенклатуры и цен ведется с применением программы «1С: Розница».

Первичный учет по оказанию гостиничных услуг ведется с применением программного продукта «1С: Управление отелем».

Основание: пункт 6 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

2. С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи бухгалтерия учреждения осуществляет электронный документооборот по следующим направлениям:

- обмен финансовыми и другими документами в системе электронного документооборота Департамента финансов города Москвы — ПИВ АСУ ГФ;

- сдача бухгалтерской отчетности учредителю;

- передача бухгалтерской отчетности и отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы;

- обмен финансовыми и другими электронными документами с ПАО «Сбербанк России»;

- передача отчетности и обмен документами с отделением Социального Фонда России;

- передача отчетности в Росстат;

- размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте bus.gov.ru;

- размещение годовой бухгалтерской отчетности учреждения на официальном сайте bus.gov.ru в срок не позднее 15 апреля года следующего за отчетным;

- документы о приемке, универсальный передаточный документ или счет-фактура от контрагентов (поставщиков, исполнителей, подрядчиков), оформленные в электронном виде и подписанные ЭЦП в ЕИС «Закупки»;

- система удаленного финансового документооборота органов Федерального казначейства — СУФД-online.

3. Обмен электронными первичными документами внутри учреждения осуществляется при наличии технической возможности с использованием бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия государственного учреждения».

Без надлежащего оформления первичных (сводных) учетных документов любые исправления (добавление новых записей) в электронных базах данных не допускаются.

4. В целях обеспечения сохранности электронных данных бухгалтерского учета и отчетности производятся следующие мероприятия:

4.1. Архивация баз «1С:БГУ» и «1С:Заработная плата БГУ» происходит через сервис «Облачный архив».

4.2. Сохранение резервных копий баз «1С:Розница» и «1С:Отель» происходит:

- на сервере ежедневно производится сохранение резервных копий базы;
- по итогам квартала и отчетного года после сдачи отчетности производится запись копии базы данных на внешний носитель – флеш-карту, которая хранится у начальника отдела информационных технологий;

По итогам каждого календарного месяца бухгалтерские регистры, сформированные в электронном виде, распечатываются на бумажный носитель и подшиваются в отдельные папки в хронологическом порядке.

Основание: пункт 19 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 33 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

3. Пункт 1 раздела III «Правила документооборота» Приложения 1 к приказу МГОМЗ от 27.08.2021 № 456 изложить в следующей редакции:

«1. Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете утверждаются отдельным приказом руководителя.

В период сдачи бухгалтерской отчетности применяется следующий порядок отражения первичных оправдательных документов:

1.1. Первичные учетные документы, выставленные поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в последний рабочий день отчетного периода, но поступившие в месяце, следующем за отчетным:

- за 3 и более рабочих дней до даты представления отчетности - отражаются предыдущим месяцем;
- менее 3 рабочих дней до даты представления отчетности - отражаются месяцем их поступления.

1.2. Первичные учетные документы, выставленные поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в последний рабочий день отчетного года, но поступившие в году, следующем за отчетным:

- за 5 и более рабочих дней до даты представления отчетности - отражаются предыдущим годом;
- менее 5 рабочих дней до даты представления отчетности - отражаются месяцем их поступления.

Основание: пункт 22 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», подпункт «д» пункта 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

4. Пункт 12.2 раздела III «Правила документооборота» Приложения 1

к приказу МГОМЗ от 27.08.2021 № 456 изложить в следующей редакции:

«12.2. Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) ведется путем отражения фактических затрат рабочего времени. В графах 20 и 37 указываются итоговые данные явок.

Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) дополнен условными обозначениями:

Наименование показателя	код
Выполнение государственных обязанностей	Г
Отгул	НВ
Повышение квалификации	ПК
Неявки с разрешения администрации, отпуск без сохранения заработной платы	А
Дополнительные выходные дни (оплачиваемые)	ОВ
Временная нетрудоспособность без назначения пособия	Т
Отстранение от работы с сохранением заработной платы	НО
Отстранение от работы без сохранения заработной платы	НБ
Работа в режиме неполного рабочего времени	НС
Дни диспансеризации с сохранением заработной платы	Д
Нерабочий день с сохранением заработной платы	НОД
Простой по причинам, не зависящим от работодателя и работника	НП

Расширено применение буквенного кода «Г» – Выполнение государственных обязанностей – для случаев выполнения сотрудниками общественных обязанностей (например, для регистрации дней медицинского освидетельствования перед сдачей крови, дней сдачи крови, дней, когда сотрудник отсутствовал по вызову в военкомат на военные сборы, по вызову в суд и другие госорганы в качестве свидетеля и пр.).».

5. Пункт 1 раздела IV «План счетов» Приложения 1 к приказу МГОМЗ от 27.08.2021 № 456 изложить в следующей редакции:

«При отражении в бухучете хозяйственных операций 1–18 разряды номера счета Рабочего плана счетов (за исключением счетов, перечисленных особо в пункте 2.1 Инструкции № 174н) формируются следующим образом:

Разряд номера счета	Код
1–4	<i>Аналитический код вида услуги:</i> <i>Для КВФО 2 и 4:</i> 0801 «Культура» 0113 «Другие общегосударственные вопросы» (в части доходов от аренды имущества и условных арендных платежей). <i>Для КВФО 5 и 6:</i> Раздел, подраздел соответствующей субсидии на иные цели.

5–14	Для КВФО 2 и 4: 0000000000. Для КВФО 5 и 6 по субсидиям на иные цели: 5 – 6 разряды – код финансового года выделения субсидии; 7 – 8 разряды – код программы субсидии; 9 разряд – код подпрограммы субсидии; 10–12 разряды – код направления субсидии; 13–14 разряды – последние две цифры дополнительного кода субсидии. Для КВФО 2,4,5,6 в рамках реализации национальных проектов: 5 – 7 разряды – код государственной программы (подпрограммы); 8 – 9 разряды – код национального проекта (регионального проекта в составе национального); 10–14 разряды – код направления расходов.
15–17	Код вида поступлений или выбытий, соответствующий: – аналитической группе подвида доходов бюджетов; – коду вида расходов; – аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов
18	Код вида финансового обеспечения (деятельности) 2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения); 3 – средства во временном распоряжении; 4 – субсидия на выполнение государственного задания; 5 – субсидии на иные цели; 6 – субсидии на цели осуществления капитальных вложения

Основание: пункты 21–21.2 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 2.1 Инструкции № 174н, письмо Департамента финансов города Москвы от 13.03.2023 №11-03-3694 «О ведении бюджетными и автономными учреждениями обособленного учета операций с целевыми средствами».

Для управленческого учета введены дополнительные забалансовые счета:

- 2.28 «Товары, принятые на комиссию»;
- 2.50 "Оборудование (банкоматы, электронные терминалы), установленное в учреждении в рамках зарплатного проекта, проекта "Проведение расчетов по операциям, совершенным с использованием банковских карт (эквайринг), договорам на размещение торговых автоматов";
- Х.40.К «Топливные карты»;
- Х.40.ЗП «Запасные части к оборудованию»;
- Х.101 «Предметы и коллекции иных музейных фондов».

Аналитический учет по счетам 2.28, 2.50 и Х.40.К ведется в разрезе объектов имущества, собственников (балансодержателей) имущества, а также ответственных лиц.

Аналитический учет по счету Х.40.К ведется в условной оценке: один объект, 1 руб.

Аналитический учет по счету Х.40.3П ведется в разрезе объектов имущества и ответственных лиц в условной оценке: один объект, 1 руб. На счете учитываются материальные запасы (картриджи и т.п.), выданные в эксплуатацию для установки на оборудование и находящиеся в эксплуатации до их замены.

Основание: пункт 332 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 19 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

6. Пункты 1.1 и 1.4 раздела V «Учет отдельных видов имущества и обязательств» Приложения 1 к приказу МГОМЗ от 27.08.2021 № 456 изложить в следующей редакции:

«1.1. Бухучет ведется по первичным документам, которые проверены сотрудниками юридического отдела, контрактной службы и бухгалтерии в соответствии с положением о внутреннем финансовом контроле (Приложение 3).

Основание: пункт 3 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 23 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

1.4. Принятие к учету основных средства, нематериальных и непроизведенных активов, по факту документального подтверждения их приобретения согласно условиям государственных контрактов (договоров), осуществляется на основании Решения о признании объектов НФА (ф. 0510441). При этом формирование дополнительных документов, в частности Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101), в этом случае не требуется.»

7. Пункты 2.3, 2.11, 2.18 и 2.19 раздела V «Учет отдельных видов имущества и обязательств» Приложения 1 к приказу МГОМЗ от 27.08.2021 № 456 изложить в следующей редакции:

«2.3. Каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также инвентарному объекту движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 10000 рублей включительно и объектов библиотечного фонда независимо от их стоимости, присваивается уникальный инвентарный номер, состоящий из следующих показателей:

1-й разряд – код вида финансового обеспечения приобретения объекта учета;
2– 4-й разряды – код синтетического счета объекта учета в Плане счетов бухгалтерского учета (приложение 1 к приказу Минфина от 16.10.2010 № 174н);

5– 6-й разряды – код аналитического счета объекта учета в Плане счетов бухгалтерского учета (приложение 1 к приказу Минфина от 16.10.2010 № 174н);

7-й и последующие разряды – порядковый номер нефинансового актива в группе.

Основание: пункт 9 СГС «Основные средства», пункт 46 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

2.11. Срок полезного использования объектов основных средств устанавливает комиссия по поступлению и выбытию активов в соответствии с пунктом 35 СГС «Основные средства».

Необходимость отнесения имущества к категории «Особо ценное движимое имущество (ОЦДИ)», определяет комиссия по поступлению и выбытию активов. Такое имущество принимается к учету (реклассифицируется из иного движимого имущества) на основании приказа Департамента культуры города Москвы об утверждении изменений в Перечень ОЦДИ.

2.18. Музейные предметы и музейные коллекции, входящие в состав государственной части Музейного фонда Российской Федерации и находящиеся в федеральной собственности, полученные на время проведения выставочных работ по договорам безвозмездного бессрочного пользования (или пользования на определенный срок) учитываются на забалансовом счете Х.01.31 " Иное движимое имущество, полученное в пользование по договорам безвозмездного пользования".

Аналитический учет предметов на забалансовом счете ведется в разрезе порядковых номеров записей книг поступления музейных предметов (основного фонда).

2.19. Музейные предметы и музейные коллекции, не включенные в состав Музейного фонда Российской Федерации, но подлежащие государственному учету в качестве иных фондов (в т.ч. научно-вспомогательный, сырьевой, экспериментальный), учитываются на забалансовом счете 101 «Предметы и коллекции иных музейных фондов» в условной оценке: один объект, 1 руб. Аналитический учет предметов на забалансовом счете ведется в разрезе порядковых номеров записей книг поступления музейных предметов (иных фондов).

Инвентаризация музейных предметов иных фондов не проводится.

Основание: приказ Департамента культуры города Москвы от 14.04.2022 №260/ОД «Об утверждении порядка взаимодействия Департамента культуры города Москвы с подведомственными ему учреждениями в части управления музейными предметами и музейными коллекциями».

8. Подраздел 3 раздела V «Учет отдельных видов имущества и обязательств» Приложения 1 к приказу МГОМЗ от 27.08.2021 № 456 изложить в следующей редакции:

«3. Нематериальные активы.»

3.1. Каждому инвентарному объекту НМА, независимо от стоимости, присваивается уникальный инвентарный номер, в порядке аналогичном установленному для объектов основных средств пунктом 2.3 раздела V.

Основание: п. 56 Инструкции № 157н.

3.2. Продолжительность периода, в течение которого предполагается использовать НМА, ежегодно определяется Комиссией по поступлению и выбытию активов.

Изменение продолжительности оставшегося периода использования НМА является существенным, если это изменение (разница между продолжительностью оставшегося текущего периода использования и предполагаемого) составляет 10 % или более от продолжительности оставшегося текущего периода. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

3.3. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов, приобретаемого в результате необменной операции, является его справедливая стоимость на дату приобретения.

3.4. Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным методом.

Основание: п.п. 30, 31 СГС "Нематериальные активы".

3.5. В отчетности отражаются данные об остаточной стоимости нематериальных активов на начало и конец отчетного периода. При этом осуществляется их подразделение на созданные собственными силами объекты нематериальных активов и прочие, а также выделение лицензионных соглашений.

Основание: п. 44 СГС "Нематериальные активы".».

9. Подраздел 4 раздела V «Учет отдельных видов имущества и обязательств» Приложения 1 к приказу МГОМЗ от 27.08.2021 № 456 изложить в следующей редакции:

«4. Непроизведенные активы

4.1. Каждому инвентарному объекту произведенных активов, независимо от стоимости, присваивается уникальный инвентарный номер, в порядке аналогичном установленному для объектов основных средств пунктом 2.3 раздела V.

Основание: пункт 81 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

4.2. Объект произведенных активов, по которому комиссия по поступлению и выбытию активов установила, что он не соответствует

условиям признания актива, учитывается на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение».

Основание: пункты 7 СГС «Непроизведенные активы»

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

Основание: п. 71 Инструкции № 157н, п. 20 Инструкции № 174н.

4.4. Аналитический учет вложений в непроизведенные активы ведется в многографной карточке (ф. 0504054).

Основание: пункт 128 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

4.5. Сведения об объектах (части объектов) непроизведенных активов, которые переданы в безвозмездное пользование, сервитут отражаются на забалансовом счете Х.26.13 «НПА – недвижимое имущество, переданное в безвозмездное пользование».

В случае передачи части земельного участка, объект принимается к забалансовому учету по стоимости, исчисленной пропорционально площади части переданного участка.».

10. Пункты 5.5, 5.12-5.14 и 5.18 раздела V «Учет отдельных видов имущества и обязательств» Приложения 1 к приказу МГОМЗ от 27.08.2021 № 456 изложить в следующей редакции:

«5.5. Нормы на расходы горюче-смазочных материалов (ГСМ) разрабатываются в соответствии с требованиями распоряжения Минтранса России от 14.03.2008 г. № АМ-23-р и для некоторых марок автомобилей по нормам, предусмотренным в письме ФНС России от 29.03.2006 г. № ГИ-6-17/337 и утверждаются приказом директора учреждения.

Ежегодно приказом директора учреждения утверждаются период применения зимней надбавки к нормам расхода ГСМ и ее величина.

ГСМ списываются на расходы по фактическому расходу на основании путевых листов, но не выше норм, установленных приказом руководителя МГОМЗ. Расчет расхода топлива производится с точностью до 2 знаков после запятой.

Оформление путевых листов осуществляется документоведом транспортного отдела МГОМЗ.

Контроль за движением путевых листов и сдачей их в бухгалтерию осуществляется в **журнале учета движения путевых листов** документоведом транспортного отдела МГОМЗ.

Путевые листы **легкового** автомобиля оформляются по форме, приведенной в приложении № 7 к настоящему приказу с указанием серии и номера.

Путевые листы **грузового** автомобиля оформляются по форме, приведенной в приложении № 8 к настоящему приказу с указанием серии и номера.

Основание – раздел I приказа Минтранса от 28.09.2022 № 390.

Путевые листы оформляются на бумажном носителе.

Основание – пункт 9 приказа Минтранса от 28.09.2022 № 390.

Журнал учета путевых листов ведется на бумажном носителе по типовой межотраслевой форме № 8, утвержденной постановлением Госкомстата России от 28.11.97 № 78.

5.12. Ветошь, полученная от списания мягкого инвентаря, принимается к учету на основании на основании Требования-накладной (ф. 0504204) по справедливой стоимости, определенной комиссией по поступлению и выбытию активов методом рыночных цен.

5.13. Товары, приобретенные для продажи, принимаются к учету и в дальнейшем отражаются на субсчете 2.105.В8 «(На складах) Товары – иное движимое имущество учреждения» по фактической (средней фактической) стоимости.

5.14. Товары, переданные в реализацию, отражаются на субсчете 2.105.Г8 «(В рознице) Товары – иное движимое имущество учреждения» по цене реализации с обособлением торговой наценки на счете 2.105.39 «Наценка на товары – иное движимое имущество учреждения». Основание: пункт 30 СГС «Запасы».

5.18. Единица учета материальных запасов в учреждении – номенклатурная (реестровая) единица. Исключение:

- группы материальных запасов, характеристики которых совпадают, например: топливо, офисная бумага одного формата с одинаковым количеством листов в пачке, кнопки канцелярские с одинаковыми диаметром и количеством штук в коробке и т. д. Единица учета таких материальных запасов – однородная (реестровая) группа запасов.

Решение о применении единицы учета «однородная (реестровая) группа запасов» в отношении материальных запасов, характеристики которых совпадают, принимает бухгалтер на основе своего профессионального суждения.

Если в первичных документах поставщика единицы измерения отличаются от тех, которые использует учреждение, ответственный сотрудник оформляет акт перевода единиц измерения. Акт прикладывают к первичным документам поставщика.

Основание: п. 8 СГС «Запасы».

11. Пункт 6.5 раздела V «Учет отдельных видов имущества и обязательств» Приложения 1 к приказу МГОМЗ от 27.08.2021 № 456 изложить в следующей редакции:

«6.5. Расходами, которые не включаются в себестоимость (нераспределяемые расходы) и сразу списываются на финансовый результат (счет КБК Х.401.20.000), признаются:

- расходы на социальное обеспечение населения;
- расходы на выплату материальной помощи сотрудникам и начисления на указанные выплаты;
- расходы на создание резерва на оплату предстоящих отпусков персоналу и уплату связанных с этим страховых взносов;
- расходы на транспортный налог, начисляемые ежеквартально на основании Расчета по форме приведенной в Приложении 9;
- расходы на налог на имущество, начисляемые ежеквартально на основании Расчета авансов по налогу на имущество за 1,2 и 3 кв. по форме приведенной в Приложении 10 и Декларации по налогу на имущество за год с отражением данной операции по целевым субсидиям в ИСУ;
- платежи за негативное воздействие на окружающую среду;
- плата за квотирование рабочих мест;
- членские взносы, госпошлины;
- материальная помощь родственникам умершего сотрудника;
- выплаты бывшим работникам;
- штрафы и пени по налогам, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров и по результатам проверок;
- коммунальные расходы по КФО:2 (расходы для возмещения по договорам аренды, на размещение НТО и пр.);
- **расходы в рамках выполнения государственного задания КФО:4** по содержанию недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за бюджетным учреждением учредителем или приобретенного бюджетным учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества, финансовым источником которых являлась субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания (состав расходов определен в соответствии с приказом Департамента культуры города Москвы от 31.10.2021 №751 «Об отчете о расходах на содержание имущества»), в т.ч.: коммунальные платежи (КОСГУ 223), арендная плата за пользование недвижимым имуществом, движимым имуществом, используемым для оказания услуг (КОСГУ 224), расходы, связанные с пожарной безопасностью (КОСГУ 225,226), затраты, связанные с содержанием недвижимого имущества и на «тревожную» кнопку (КОСГУ 225,226), затраты на содержание движимого имущества (КОСГУ 225), расходы на посты охраны (КОСГУ 226).

Основание: пункт 153 Инструкции 174н;

– амортизация по недвижимому и особо ценному движимому имуществу, которое закреплено за учреждением или приобретено за счет средств, выделенных учредителем.

Основание: пункт 26 Инструкции 174н.».

12. Подраздел 7 раздела V «Учет отдельных видов имущества и обязательств» Приложения 1 к приказу МГОМЗ от 27.08.2021 № 456 изложить в следующей редакции:

«7. Расчеты с подотчетными лицами»

7.1. Денежные средства выдаются под отчет на следующие цели:

- для закупок товаров, работ (услуг) для хозяйственных нужд на основании унифицированной формы Заявка-обоснование закупки малого объема (ф.0510521);

- на командировочные и связанные с командировкой расходы в соответствии с действующим Положением о служебных командировках, утвержденным приказом руководителя.

Выдача денежных средств под отчет производится путем перечисления на зарплатную (расчетную) карту ответственного лица.

7.2. Учреждение выдает денежные средства под отчет штатным сотрудникам, а также лицам, которые не состоят в штате, на основании отдельного приказа руководителя учреждения или служебной записки, согласованной с руководителем. Расчеты по выданным суммам проходят в порядке, установленном для штатных сотрудников.

7.3. Предельная сумма выдачи денежных средств под отчет (за исключением расходов на командировки) устанавливается в размере не более, чем лимит расчетов наличными средствами между юридическими лицами в соответствии с Указанием Центрального Банка России. Основание: пункт 4 Указаний ЦБ от 09.12.2019 № 5348-У, раздел III Правил, утвержденных приказом Федерального казначейства от 15.05.2020 № 22н.

7.4. Денежные средства под отчет на хозяйственные нужды выдаются на срок, указанный в документе-основании на выдачу под отчет. По истечении этого срока сотрудник должен отчитаться в течение трех рабочих дней документом Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520).

7.5. Предельные сроки отчета по выданным доверенностям на получение материальных ценностей – в течение трех рабочих дней с момента получения материальных ценностей.

Доверенности выдаются штатным сотрудникам, с которыми заключен договор о полной материальной ответственности.

7.6. В составе денежных документов учитываются документы (билеты) для проезда железнодорожным, авиационным транспортом, оформленные на бумажном носителе.

Основание: п. 169 Инструкции № 157н.

7.7. Денежные документы принимаются в кассу и учитываются по первоначальной стоимости, сформированной в объеме фактических затрат, с учетом всех налогов, в том числе возмещаемых.

Основание: п. 9 СГС "Учетная политика".».

13. Подраздел 8 раздела V «Учет отдельных видов имущества и обязательств» Приложения 1 к приказу МГОМЗ от 27.08.2021 № 456 изложить в следующей редакции:

«8. Расчеты с дебиторами и кредиторами»

8.1. Денежные средства от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражаются по коду вида деятельности «2» – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения).

Возмещение в натуральной форме ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому активы учитывались.

8.2. Задолженность дебиторов в виде возмещения эксплуатационных и коммунальных расходов отражается в учете на основании выставленного счета, счетов поставщиков (подрядчиков), оформляется бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

8.3. В учреждении применяется счет КБК Х.210.05.000 для расчетов с дебиторами по предоставлению учреждением:

- наличных денежных средств для загрузки в платежные терминалы для выдачи сдачи покупателям;
- обеспечений исполнения контракта (договора);
- других залогов, задатков.

Операции по счету КБК Х.210.05.000 оформляются бухгалтерскими записями:

Дебет КБК Х.210.05.56Х Кредит КБК Х.201.11.610 (Х.201.34.610) – при перечислении (выдаче) средств;

Дебет КБК Х.201.11.510(Х.201.34.510) Кредит КБК Х.210.05.66Х – возврат денежных средств учреждения.

Основание: п. п. 235, 236 Инструкции № 157н, Письмо Минфина России от 01.08.2016 № 02-06-10/45133.

8.4. Для учета материальных ценностей (комиссионных товаров), полученных от комитента на реализацию, применяется счет КДБ.2.304.06.000 «Расчеты с прочими кредиторами».

Операции по счету 2.304.06.000 оформляются бухгалтерскими записями:

Дебет 2.201.34.510 (2.201.11.510, 2.201.23.510) Кредит 2.304.06.730 – при поступлении выручки от продажи с учетом комиссионного вознаграждения;

Дебет 2.304.06.830 Кредит 2.205.31.660 – уменьшение задолженности перед комитентом на сумму комиссионного вознаграждения;

Дебет 2.304.06.830 Кредит 2.201.11.610 – перечисление комитенту выручки от продажи за вычетом комиссионного вознаграждения.

8.5. В целях признания объектов учета операционной аренды рассматриваются не только договоры аренды (имущественного найма), но и договоры безвозмездного пользования, в том числе безвозмездного бессрочного пользования.

Не подлежат классификации в качестве объектов учета операционной аренды объекты бухгалтерского учета, возникающие при передаче (получении) государственного (муниципального) имущества по договорам безвозмездного пользования, заключенным между организациями сектора государственного управления, для выполнения возложенных полномочий (функций), для осуществления деятельности по оказанию государственных (муниципальных) услуг либо для управленческих нужд учреждения.

Основание: письмо Департамента финансов города Москвы от 27.05.2019 № 11-01-6671.

Договоры безвозмездного бессрочного пользования для целей бухгалтерского учета следует классифицировать в качестве объектов операционной аренды, принимая во внимание период бюджетного цикла 3 года и руководствуясь принципом непрерывности деятельности субъекта учета.

Справедливая (рыночная) стоимость арендных платежей по договорам безвозмездного пользования определяется методом рыночных цен.

Данные о рыночной цене арендных платежей должны подтверждаться:

- прайс-листами;
- справками (другими подтверждающими документами) оценщиков;
- информацией, размещенной в сети интернет, СМИ, и т. д.

В случаях невозможности документального подтверждения стоимость определяется экспертным путем.

Данное решение принимает постоянно действующая комиссия по поступлению и выбытию активов. Принятие решения оформляется документально.

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

На суммы изменений показателя счета 0 210 06 000 учредителю направляется Извещение (ф.0504805) в электронном виде посредством ПК «Свод-СМАРТ». Основание: п. 9 СГС "Учетная политика".

8.7. К счету КБК Х.303.05.000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» применяется дополнительное субконто «Виды налогов и платежей».

8.8. Взаимозачет встречных однородных требований (при наличии дебиторской задолженности по одному договору и кредиторской задолженности по другому договору, либо в рамках одного договора, но по разным основаниям, заключенным с одним поставщиком) производится с согласия поставщика (исполнителя), полученного в письменной форме. В аналогичном порядке производится зачет обязательств из величины перечисленного Учреждению обеспечения.

8.9. Списание дебиторской задолженности с балансового и забалансового учета осуществляется на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов в соответствии с Порядком организации работы с дебиторской задолженностью, утвержденным приказом руководителя.

Основание: пункт 339 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 11 СГС «Доходы».

8.10. Списание кредиторской задолженности с балансового и забалансового учета осуществляется на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов в соответствии с Порядком отнесения кредиторской задолженности МГОМЗ в состав просроченной и (или) не востребованной кредиторами, утвержденным приказом руководителя.

Основание: пункты 371, 372 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

8.11. Пособие на погребение учитывать на счете 302.65 в корреспонденции со счетом 303.05.

Оплату дополнительных выходных дней по уходу за детьми-инвалидами учитывать на счете 302.66 в корреспонденции со счетом 303.05.

Задолженность по возмещению от СФР за текущий год учитывать на счете 209.34 с указанием в 15–17 разряде номера счета КВР 119.

Дебиторскую задолженность за прошлый год на счете 209.34 с указанием в 15–17 разряде номера счета КИФ 510.

Операции отражать бухгалтерскими проводками:

Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета
Начислено пособие на погребение	119.0.303.05.831	119.0.302.65.737
Начислен средний заработок за допвыходные по уходу за детьми-инвалидами	119.0.303.05.831	119.0.302.66.737
Начислены страховые взносы на средний заработок	119.0.303.05.831	119.0.303.15.731

Начислена задолженность за СФР	119.0.209.34.561	119.0.303.05.731
Получено возмещение от СФР РФ в текущем году	000.0.201.11.510 Уменьшение заб.сч.119.0.18.01.265(266)	119.0.209.34.661
В конце года:		
Отражена реклассификация задолженности – последним рабочим днем года	510.0.209.34.561	119.0.209.34.661

Основание: пункты 109, 127, 133 Инструкции № 174н, письмо Минфина от 13.08.2021 № 02-06-10/66365.».

14. Подпункт 9.1.1 подраздела 9 раздела V «Учет отдельных видов имущества и обязательств» Приложения 1 к приказу МГОМЗ от 27.08.2021 № 456 изложить в следующей редакции:

«9.1.1. К доходам будущих периодов Учреждения, учитываемым на счете **2.401.40.000**, относятся:

- доходы от выставленных претензий к поставщику услуг за нарушения условий государственного контракта, оспариваемые исполнителями контрактов;
- доходы от собственности;
- доходы от оказания платных услуг по долгосрочным договорам, срок исполнения которых превышает один год, признаются в учете в составе доходов будущих периодов в сумме договора.

Начисление доходов будущих периодов от выставленных претензий к поставщику услуг за нарушения условий государственного контракта, оспариваемых исполнителями контрактов, отражается на основании предъявленного поставщику документа, устанавливающего право требования по уплате предусмотренных контрактом (договором, соглашением) неустоек (штрафов, пеней), в случае оспаривания претензий исполнителями.

Доходы будущих периодов признаются в текущих доходах равномерно в последний день каждого месяца в разрезе каждого договора. Аналогичный порядок признания доходов в текущем периоде применяется к договорам, в соответствии с которыми услуги оказываются неравномерно.

Доходы от предоставления права пользования активом (арендная плата) признаются доходами текущего финансового года с одновременным уменьшением предстоящих доходов равномерно (ежемесячно) на протяжении срока пользования объектом учета аренды.

Основание: пункт 25 СГС «Аренда», подпункт «а» пункта 55 СГС «Доходы».

К доходам будущих периодов Учреждения, учитываемым на счете **0.401.41.000**, относятся:

– доходы по соглашениям о предоставлении субсидий на выполнение государственного задания и субсидий на иные цели;

Начисление доходов будущих периодов в сумме субсидий на иные цели отражается на основании Соглашения на выделение субсидии, датой Соглашения.

Начисление доходов будущих периодов в сумме субсидии на выполнение государственного задания отражается на основании Соглашения на выделение субсидии, датой Соглашения.

Основание: пункт 25 СГС «Аренда», подпункт «а» пункта 55 СГС «Доходы».

15. Подпункты 9.2.5- 9.2.8 подраздела 9 раздела V «Учет отдельных видов имущества и обязательств» Приложения 1 к приказу МГОМЗ от 27.08.2021 № 456 изложить в следующей редакции:

«9.2.5. от штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба признаются в бухгалтерском учете:

– на дату направления требования к плательщику штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба при вступлении в силу вынесенного постановления (решения) по делу об административном правонарушении;

– на дату возникновения права соответствующего требования к дебитору по штрафам, пеням, иным санкциям, предусмотренным контрактом (договором, соглашением), заключенным в соответствии с контрактной системой, при условии признания задолженности дебитором.

Основание: п. 34 СГС "Доходы", Письмо Минфина России от 18.10.2018 № 02-07-10/75014

- на дату признания задолженности дебитором или в момент вступления в законную силу решения суда о взыскании штрафов, пеней, иных санкций по договорам, заключенным не в рамках контрактной системы.

Основание: п. 9 СГС "Учетная политика".

9.2.6. по предоставленной субсидии на иные цели отражаются по фактическим затратам, независимо от кассового исполнения, на основании информации о выполнении условий предоставления субсидий, оформленной документально Извещением (ф.0504805).

9.2.7. по предоставленной субсидии на выполнение государственного задания отражаются по фактическим затратам, независимо от кассового исполнения, на основании информации о выполнении условий предоставления субсидий, оформленной документально Извещением (ф.0504805).

В случае недостижения учреждением установленных государственным заданием показателей, начисление задолженности по возврату в доход

бюджета остатков субсидии производится в соответствии с методикой, утвержденной Департаментом культуры города Москвы.

9.2.8. от возмещения ущерба:

- на дату обнаружения ущерба денежным средствам на основании ведомости расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092);
- на дату оценки ущерба имуществу – на основании акта комиссии.».

16. Подпункт 9.4 подраздела 9 раздела V «Учет отдельных видов имущества и обязательств» Приложения 1 к приказу МГОМЗ от 27.08.2021 № 456 изложить в следующей редакции:

«9.4. В составе **расходов будущих периодов** на счете КБК Х.401.50.000 «Расходы будущих периодов» отражаются расходы, начисленные учреждением в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам.

В том числе:

- оплата подписки на газеты и журналы;
- страховая премия по договорам страхования (КАСКО, ОСАГО и т.п.);
- плата за сертификат ключа ЭЦП;
- выплаты по ежегодному оплачиваемому отпуску, если сотрудник не отработал период, за который предоставили отпуск;
- приобретение исключительных и неисключительных прав пользования результатами интеллектуальной деятельности со сроком полезного использования не более 12 месяцев, если он истекает в году, следующем за годом их приобретения (создания) (Письмо Минфина России от 02.04.2021 N 02-07-07/25218);
- другие аналогичные расходы.

Учет на счете КБК Х.401.50.000 ведется в разрезе видов расходов, контрагентов и контрактов.

Расходы будущих периодов списываются на финансовый результат текущего финансового года пропорционально календарным дням за каждый месяц в течение периода, к которому они относятся.

Основание: пункты 302, 302.1 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.»

17. Подпункты 10.4-10.5 подраздела 10 раздела V «Учет отдельных видов имущества и обязательств» Приложения 1 к приказу МГОМЗ от 27.08.2021 № 456 изложить в следующей редакции:

«10.4. Резерв по обязательствам, возникающим при поступлении товаров, работ, услуг, закупка которых осуществляется через ЕИС в сфере закупок, создается, если фактическая приемка осуществляется ранее размещения (подписания) в ЕИС документа о приемке поставленного товара (переданного результата работ, оказанной услуги).

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

Резерв отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0.401.60.000 «Резервы предстоящих расходов» с одновременным отражением суммы отложенного обязательства на соответствующем счете аналитического учета счета 0.502.99.000 «Отложенные обязательства» на основании полученных от контрагента первичных документов (накладных, актов, УПД) и решения комиссии учреждения (ф. 0510441).

Резерв списывается после подписания в ЕИС документа о приемке — при признании затрат и (или) при признании кредиторской задолженности по выполнению обязательства, по которому резерв был создан. Уточнение ранее сформированного резерва отражается на дату его расчета дополнительной бухгалтерской записью (увеличение резерва). В случае избыточности суммы признанного резерва или в случае прекращения выполнения условий признания резерва, неиспользованная сумма резерва списывается с отнесением на уменьшение расходов (финансового результата) текущего периода (уменьшение резерва).

Основание: пункты 302.1 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, письмо Минфина России от 11.11.2022 № 02-06-07/110108 «Об отражении организациями бюджетной сферы в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни, возникающих при исполнении договоров (контрактов) (сдаче результатов поставок (работ, услуг) и принятии таких результатов согласно документу о приемке)», письмо Минфина России от 21 февраля 2023 г. N 02-06-10/15179 «О бюджетном (бухгалтерском) учете учреждением операций, возникающих в ходе исполнения контрактов (договоров) при передаче результатов поставок (выполнения работ, оказания услуг) и их приемке».

10.5. Резерв предстоящих расходов по арендной плате за пользование имуществом.

Резерв отражается на дату договора или дату принятия обязательств по использованию и содержанию имущества по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0.401.60.000 «Резервы предстоящих расходов» с одновременным отражением суммы отложенного обязательства на соответствующем счете аналитического учета счета 0.502.99.000 «Отложенные обязательства» в сумме арендных платежей за весь срок пользования имуществом.

Резерв списывается при начислении задолженности по арендной плате — на основании установленного договором аренды графика платежей. В случае досрочного расторжения договора неиспользованная сумма резерва списывается на уменьшение остаточной стоимости права пользования активом (уменьшение резерва).».

18. Подраздел 11 раздела V «Учет отдельных видов имущества и обязательств» Приложения 1 к приказу МГОМЗ от 27.08.2021 № 456 изложить в следующей редакции:

«11. Санкционирование расходов

11.1. Обязательства (принятые, принимаемые, отложенные) принимаются к учету в пределах утвержденных плановых назначений.

Операции по санкционированию обязательств, принимаемых, принятых в текущем финансовом году, формируются с учетом принимаемых, принятых и неисполненных обязательств прошлых лет.

К отложенным обязательствам текущего финансового года относятся обязательства по созданным резервам предстоящих расходов (на оплату отпусков, по претензионным требованиям и искам, на ремонт основных средств и т. д.).

11.2. Принятие к учету принимаемых обязательств осуществляется на основании:

- извещения об осуществлении закупки – с даты размещения в ЕИС в сфере закупок;
- сведений о приглашении принять участие в определениях поставщика (подрядчика, исполнителя).

Суммы ранее принятых обязательств подлежат корректировке:

- по обязательствам, принятым на основании договоров (государственных контрактов) – при изменении сумм договоров (государственных контрактов) на дату принятия такого изменения на основании дополнительного соглашения к договору (государственному контракту) либо иных документов, изменяющих сумму договора (государственного контракта);
- по бюджетным обязательствам, принятым на основании плановой суммы к договору (государственному контракту) (на оказание услуг связи, коммунальных услуг), по которым оплата производится за фактически полученный объем услуг – подлежит изменению на точную сумму, предъявленную по такому договору (государственному контракту);
- по бюджетным обязательствам, принятым в пределах выделенных лимитов на сумму отозванных лимитов бюджетных обязательств (далее – ЛБО) на основании расходного расписания, на сумму неиспользованных ЛБО на основании отчета о состоянии лицевого счета ПБС;
- по бюджетным обязательствам, принятым по заявлению на выдачу под отчет денежных средств, подлежит изменению в сумме утвержденного авансового отчета;
- по бюджетным обязательствам на уплату налогов и сборов, за исключением НДФЛ и обязательных страховых взносов – на основании налоговых деклараций.

11.3. Денежные обязательства отражаются в учете *не ранее принятия расходных обязательств*. Денежные обязательства принимаются к учету в сумме документа, подтверждающего их возникновение.

11.4. Принятые обязательства отражаются в журнале регистрации обязательств (ф. 0504064).

11.5. Показатели (остатки) обязательств текущего финансового года (за исключением исполненных денежных обязательств), сформированные по результатам отчетного финансового года, подлежат перерегистрации в году, следующем за отчетным финансовым годом.».

19. Подпункт 12.3 подраздела 12 раздела V «Учет отдельных видов имущества и обязательств» Приложения 1 к приказу МГОМЗ от 27.08.2021 № 456 изложить в следующей редакции:

«12.3. Списание бланков строгой отчетности с забалансового счета 03 «Бланки строгой отчетности» осуществляется по акту о списании бланков строгой отчетности (ф. 0510461) в следующих случаях:

- ответственный сотрудник оформил бланк строгой отчетности;
- выявлена порча, хищение или недостача;
- принято решение о списании бланков строгой отчетности, которые признаны недействительными в связи с изменением законодательства.».

20. Подраздел 13 раздела V «Учет отдельных видов имущества и обязательств» Приложения 1 к приказу МГОМЗ от 27.08.2021 № 456 изложить в следующей редакции:

« 13. Представительские расходы

13.1. Порядок оформления представительских расходов определяется приказом руководителя учреждения.».

21. Раздел VI «Инвентаризация имущества и обязательств» Приложения 1 к приказу МГОМЗ от 27.08.2021 № 456 изложить в следующей редакции:

«VI. Инвентаризация имущества и обязательств

1. Инвентаризацию имущества и обязательств (в т. ч. числящихся на забалансовых счетах), а также финансовых результатов (в т. ч. расходов будущих периодов и резервов) проводит инвентаризационная комиссия. Порядок и график проведения инвентаризации приведены в Приложении 6. Основание: статья 11 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, раздел VIII СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».».

22. Пункт 3 Раздела VIII «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» Приложения 1 к приказу МГОМЗ от 27.08.2021 № 456 изложить в следующей редакции:

«3. Бухгалтерская отчетность формируется, подписывается и утверждается в электронном виде, и хранится в виде электронного документа на портале «Сводная отчетность онлайн Департамента культуры города Москвы» и в ПК «Свод-СМАРТ». Бумажная копия комплекта отчетности хранится у главного бухгалтера.

Основание: часть 7.1 статьи 13 Закона 06.12.2011 № 402-ФЗ.».