

# Требования к учетной политике государственных (муниципальных) учреждений

**2017 г.**

Необходимые изменения в учетную  
политику государственного  
(муниципального) учреждения

**На 2017 год**

<b>Изменения внесенные Приказом МФ РФ № 209н от 16.11.2016</b>	<b>Разделы (приложения) учетной политики, в которых необходимо отразить указанные изменения</b>	<b>Обзор изменений</b>
<p>Новые счета, изменения названий существующих счетов</p>	<p>Приложение № _ «Рабочий план счетов бухгалтерского учета».</p>	<p><b>Новые счета:</b>          -210 13 «Расчеты по НДС по авансам, уплаченным»,          -401 10 174 «Выпадающие доходы»,          -40 «Активы в управляющих компаниях»,          -42 «Бюджетные инвестиции, реализуемые организациями»,          (только в казенных учреждениях).</p> <p><b>Изменились названия ряда за балансовых счетов. Новый порядок включения КБК в номер счета.</b></p>

<p><b>Изменения внесенные Приказом МФ РФ № 209н от 16.11.2016</b></p>	<p><b>Разделы (приложения) учетной политики, в которых необходимо отразить указанные изменения</b></p>	<p><b>Обзор изменений</b></p>
<p>Расширение и уточнение применения забалансовых счетов 17, 18.</p>		<p><b>Счета 17, 18 ведутся не только к счетам</b>  -020100000 "Денежные  средства учреждения",  -021003000 "Расчеты с  финансовым органом по  наличным денежным  средствам",  а ТАКЖЕ к счету  <b>-030406000 "Расчеты с  прочими кредиторами" (в  части денежных расчетов).</b></p>

<p><b>Изменения внесенные Приказом МФ РФ № 209н от 16.11.2016</b></p>	<p><b>Разделы (приложения) учетной политики, в которых необходимо отразить указанные изменения</b></p>	<p><b>Обзор изменений</b></p>
<p>Изменения в регистрах бухгалтерского учета</p>	<p>Приложение № _ «Перечень учетных (бухгалтерских) регистров».</p>	<p>1.Изменилось название журнала «Журнал операций расчетов по оплате труда».</p> <p>2.Исключен Журнал по <b>санкционированию»</b></p> <p>3. Заменён «<b>Журнал учета принятых (принимаемых) обязательств»</b> на «<b>Журнал регистрации обязательств»</b>.</p>

<p><b>Изменения внесенные Приказом МФ РФ № 209н от 16.11.2016</b></p>	<p><b>Разделы (приложения) учетной политики, в которых необходимо отразить указанные изменения</b></p>	<p><b>Обзор изменений</b></p>
<p>Требования к содержанию учётной политики.</p>	<p>Раздел №_ Учетной политики.</p>	<p><b>1. Исключен такой РАНЕЕ обязательный раздел учетной политики как</b> «Правила документооборота и технология обработки учетной информации, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов в соответствии с утвержденным графиком документооборота для отражения в бухгалтерском учете».</p>

Данный раздел предусмотрен как обязательный раздел учетной политики  
**ПРОЕКТОМ Приказа МФ РФ «Об утверждении федерального стандарта  
бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная  
политика, оценочные значения и ошибки».**

Изменения внесенные Приказом МФ РФ № 209н от 16.11.2016	Разделы	Обзор изменений
Требования к содержанию учётной политики.	Раздел №_ Учетной политики.	<p><b>Добавлен НОВЫЙ обязательный раздел учетной политики</b> «Порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты».</p> <p><b>Теоретически данный раздел учетной политики учреждения должен был быть в ее составе начиная с 2014 года согласно:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Приказа Минфина России от 29.08.2014 N 89н,</li> <li>- Письма Минфина России от 19.12.2014 № 02-07-07/66918.</li> </ul>

**Содержание данного раздела учетной политики до выхода федерального стандарта «События после отчетной даты» учреждение устанавливает самостоятельно с учетом требований Письма Минфина России от 19.12.2014 № 02-07- 07/66918.**

Изменения внесенные Приказом МФ РФ № 209н от 16.11.2016	Разделы	Обзор изменений
Учет имущества казны.	Методологический раздел учетной политики № ____ «Учет нефинансовых активов» в части особенностей учета имущества казны.	В случае принятия решения Финансовым органом соответствующего бюджета о необходимости ведения инвентарного и аналитического учета объектов имущества казны на счете <b>108 «Нефинансовые активы имущества казны»</b> данный момент должен быть закреплён в Учетной политике соответствующего органа власти.

**Ранее такого требования не было.**



<p><b>Изменения внесенные Приказом МФ РФ № 209н от 16.11.2016</b></p>	<p><b>Разделы</b></p>	<p><b>Обзор изменений</b></p>
<p>Изменился порядок применения ряда первичных документов.</p>	<p>Приложение № _ «График документооборо та».</p> <p>Приложение № — «Формы первичных документов применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни».</p>	<p><b>1. Закреплена необходимость формирования бухгалтерской справки (ф.0504833) в случаях:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- получения первичных документов в виде электронных документов, подписанных электронной подписью,</li> <li>-при передаче полномочий по ведению учета и формированию отчетности централизованной бухгалтерии.</li> </ul> <p><b>2.Изменен порядок применения «Приходного ордера» ф.0504207.</b></p> <p>Данный документ не требуется составлять в обязательном порядке при поступлении материальных ценностей от сторонних организаций (учреждений).</p>

## Вопрос: О формировании приходного ордера на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207).

(Письмо Минфина России от 07.12.2016 N 02-07-10/72795)

- Минфин России рассмотрело письмо по вопросу формирования приходного ордера на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207), установленного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (далее - Приказ N 52н, Приходный ордер (ф. 0504207)), и сообщает следующее.
- В соответствии с пунктом 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" каждый факт хозяйственной жизни при его совершении должен быть оформлен первичным учетным документом, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания.
- Ответственность за достоверность данных, отраженных в первичных учетных документах, несет лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни.
- **В соответствии с Приказом N 52н Приходный ордер (ф. 0504207) составляется учреждением при поступлении материальных ценностей (в том числе основных средств, материальных запасов), в том числе от сторонних организаций (учреждений), и служит основанием для принятия к бухгалтерскому учету и отражения на балансе учреждения в случаях, предусмотренных Приказом N 52н.**
- **Учитывая изложенное, наличие при поступлении в учреждение материальных ценностей первичных учетных документов - предусмотренных условиями договора (контракта) отгрузочных документов, оформленных надлежащим образом, является достаточным основанием для принятия к учету материальных ценностей.**

**При этом оформление дополнительного первичного учетного документа в виде Приходного ордера (ф. 0504207) не требуется.**

О формировании извещения (ф. 0504805) при приемке-передаче имущества.

(Письмо Минфина России от 18.11.2016 N 02-07-10/67862)

- Извещение (ф. 0504805) формируется в двух экземплярах, по одному экземпляру для каждого учреждения (обособленного подразделения, филиала), участвующего в приемке-передаче объектов учета.
- Следует отметить, что Приказ N 52н не устанавливает нормы о формировании Извещения исключительно передающей стороной.
- Таким образом, получатель имущества вправе самостоятельно сформировать Извещение и направить его в адрес соответствующего отраслевого департамента Минфина России.

	Требуются изменения в	Обзор изменений
Расширились полномочия комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов	Раздел учетной политики Либо локальный акт учреждения	<p>В случае наличия:</p> <p><b>Противоречий</b> в применении прямого (обратного) переходных ключей, утвержденных Приказом N 458, и ОКОФ ОК 013-2014 (СНС), отсутствия позиций в новых кодах ОКОФ ОК 013-2014 (СНС) для объектов учета, ранее включаемых в группы материальных ценностей, по своим критериям являющихся основными средствами,</p> <p><b>комиссия по поступлению и выбытию активов субъекта учета <i>может принимать самостоятельное решение по отнесению указанных объектов к соответствующей группе кодов ОКОФ ОК 013-2014 (СНС) и определению их сроков полезного использования.</i></b></p>

# О проведении в целях бюджетного учета инвентаризации имущества путем видео-, фотофиксации в режиме реального времени с присутствием членов комиссии (Письмо Минфина России от 23.12.2016 N 02-07-10/77499)

- Департамент бюджетной методологии и финансовой отчетности в государственном секторе Министерства финансов Российской Федерации (далее - Департамент) рассмотрел письмо по вопросам проведения инвентаризации и сообщает.
- Согласно пункту 3 статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ случаи, сроки и порядок проведения инвентаризации, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются экономическим субъектом, за исключением обязательного проведения инвентаризации, которое устанавливается законодательством Российской Федерации, федеральными и отраслевыми стандартами.
- В соответствии с пунктом 20 Инструкции 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, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 N 157н (далее - Инструкция N 157н), инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств проводится субъектом учета в установленном им в рамках формирования учетной политики порядке, с учетом положений законодательства Российской Федерации, в том числе с учетом положений Инструкции N 157н в редакции приказа от 16.11.2016 N 209н "О внесении изменений в некоторые приказы Министерства финансов Российской Федерации в целях совершенствования бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности" об обязательном проведении инвентаризации и порядке ее отражения в бюджетном (бухгалтерском) учете.
- Вместе с тем при определении порядка инвентаризации в учетной политике необходимо руководствоваться в том числе положениями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 N 49 (далее - Методические указания), определяющими порядок проведения инвентаризации имущества и оформления ее результатов.
- Согласно пункту 1.4 Методических указаний основными целями инвентаризации являются: выявление фактического наличия имущества; сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета; проверка полноты отражения в учете обязательств.
- По мнению Департамента, **проведение инвентаризации имущества путем видео-, фотофиксации фактического наличия или отсутствия имущества в режиме реального времени с присутствием отдельных членов комиссии по месту нахождения упомянутого имущества не препятствует достижению установленных в Методических указаниях целей инвентаризации.**
- Кроме того, соблюдаются условия проведения инвентаризации имущества по его местонахождению (пункт 1.3 Методических указаний) с возможностью визуального осмотра объекта всеми членами комиссии, предусмотренного пунктом 2.3 Методических рекомендаций.
- Таким образом, по мнению Департамента, **предлагаемая процедура инвентаризации с видеофиксацией в режиме реального времени не противоречит положениям Методических указаний и может быть предусмотрена учетной политикой субъекта учета.**
- При этом, несмотря на объемы работ, а также объемы экономии бюджетных средств от проведения инвентаризации имущества путем видео-, фотофиксации фактического наличия или отсутствия имущества в режиме реального времени с присутствием отдельных членов комиссии по месту нахождения упомянутого имущества, Департамент считает необходимым осуществлять (с определенной периодичностью) выездные проверки по месту нахождения имущества в полном составе комиссии.

# Применяемые корреспонденции счетов

## Автономные учреждения

Приказ МФ РФ № 183н  
(без изменений)

**5. При отсутствии** в Инструкции корреспонденций счетов бухгалтерского учета по хозяйственной операции, учреждение вправе по согласованию с финансовым органом ППО(РФ, субъекта РФ, МО), на базе имущества которого создано автономное учреждение и (или) с Учредителем, определять необходимую для отражения в бухгалтерском учете корреспонденцию счетов в части, не противоречащей Инструкции.

## Бюджетные учреждения

Приказ МФ РФ № 174н  
(без изменений)

**П.4.При отсутствии** в Инструкции корреспонденций счетов по хозяйственной операции учреждения **имеют право по согласованию с финансовым органом**, на счете которого ему открыты лицевые счета **(Учредителем), определять необходимую для отражения в бухгалтерском учете** корреспонденцию счетов в части, не противоречащей Инструкции.

**Проект приказа МФ РФ**

**«Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для  
организаций государственного сектора**

**«Учетная политика, оценочные значения и ошибки»**

Основные положения учетной политики подлежат  
публичному раскрытию на официальном сайте  
субъекта учета в сети «Интернет».