



МЭРИЯ ГОРОДА НОВОСИБИРСКА

ДЕПАРТАМЕНТ ЗЕМЕЛЬНЫХ И ИМУЩЕСТВЕННЫХ ОТНОШЕНИЙ

ПРИКАЗ

От 30.12.2020

№ 967-09

Об утверждении «Положения по учетной политике для целей бухгалтерского (бюджетного) учета»

Во исполнении Федерального законно РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», руководствуясь Положением о департаменте земельных и имущественных отношений мэрии города Новосибирска, утвержденным решением Совета депутатов города Новосибирска от 09.10.2007 № 708,
ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить «Положения по учетной политике для целей бухгалтерского (бюджетного) учета» на 2021 год (приложение №1).
2. Контроль за исполнением приказа возложить на заместителя начальника управления - начальника финансово-бухгалтерского отдела Попкову Елену Владимировну.

Начальник департамента

Г. В. Жигульский

Попкова
2275140
УЭиОРвСЗиИО

Положение
по учетной политике для целей бухгалтерского (бюджетного)
учета
по Департаменту имущества и земельных отношений мэрии города
Новосибирска

1. Организационно-технические аспекты учетной политики

1.1. Нормативные документы, регулирующие организацию и ведение бюджетного учета:

Бюджетный кодекс РФ;

Федеральный Закон РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (в ред. 04.11.2014);

Приказ МФ РФ от 01.12.2010г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти и Инструкции по его применению»;

Приказ МФ РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению»;

Приказ МФ РФ от 28.12.2010 N 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;

Приказ МФ РФ от 06.06.2019 N 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»;

Приказ от 13.06.1995 г. N 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;

Федеральные стандарты бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденные приказами МФ РФ от 31.12.2016 «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности государственного сектора», № 257н «Основные средства», № 258н «Аренда», № 259н «Обесценение активов», № 260н «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»; от 30.12.2017 № 274н «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», № 275н «События после отчетной даты»; от 27.02.2018 №32н «Доходы»; от 28.02.2018 № 37н «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности»; от 30.05.2018 № 124н «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах»; от 29.06.2018 № 145н «Долгосрочные договоры»; от 29.06.2018 № 146н «Концессионные соглашения»; от 07.12.2018 № 256н «Запасы»; от 28.02.2018 № 34н «Непроизведённые активы»; от 15.11.2019 № 181н «Нематериальные активы»; от 15.11.2019 № 184н «Выплаты персоналу»;

Приказ МФ РФ 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»;

Постановление Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 г. N 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»;

Указания Центрального Банка Российской Федерации «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» от 11.03.2014 № 3210-У.

1.2. В соответствии с п. 1 ст. 7 Федерального закона № 402-ФЗ ведение бухгалтерского учета и хранение документов в департаменте организуется руководителем департамента.

1.3. Бухгалтерский (бюджетный) учет ведёт финансово-бухгалтерский отдел, возглавляемый начальником отдела.

1.4. Деятельность отдела регламентируется Положением об отделе и должностными инструкциями сотрудников отдела.

1.5. Начальник финансово-бухгалтерского отдела подчиняется непосредственно начальнику департамента и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бюджетного учета, своевременное представление полной и достоверной бюджетной и налоговой отчетности.

1.6. Требования начальника финансово-бухгалтерского отдела по документальному оформлению финансово-хозяйственных операций и представлению необходимых документов и сведений являются обязательными для всех работников департамента.

1.7. Бюджетный учет ведется в соответствии с Инструкцией, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н с учетом Положений Инструкции, утвержденной приказом Минфина от 06.12.2012 №162н.

1.8. Бюджетный учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах департамента и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

Объектами бюджетного учета являются имущество департамента, имущество муниципальной казны, обязательства и хозяйственные операции, осуществляемые в процессе деятельности.

1.9. Основными задачами бюджетного учета являются:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности департамента, его имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бюджетной отчетности – руководителю департамента и другим участникам бюджетного процесса, а также внешним – инвесторам, кредиторам;
- обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бюджетной отчетности для соблюдения законодательства Российской Федерации при осуществлении департаментом хозяйственных операций и их

целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности департамента и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения его финансовой устойчивости.

1.10. Бюджетный учет имущества, обязательств и хозяйственных операций организации ведется в валюте Российской Федерации – в рублях.

1.11. Имущество, приобретенное за счет бюджетных ассигнований, для выполнения функций департамента учитывается обособленно от имущества муниципальной казны.

1.12. Бюджетный учет ведется департаментом непрерывно с момента его регистрации в качестве юридического лица до реорганизации или ликвидации в порядке, установленном законодательством Российской Федерации;

1.13. Бюджетный учет ведется с применением регистров учета по приказу № 157н:

Журнал операций № 1 по счету «Касса»;

Журнал операций № 2 с безналичными денежными средствами;

Журнал операций № 3 по расчетам с подотчетными лицами;

Журнал операций № 4 по расчетам с поставщиками и подрядчиками;

Журнал операций № 5 по расчетам с дебиторами по доходам;

Журнал операций № 6 по расчетам с персоналом по оплате труда;

Журнал операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов;

Журнал № 8 по прочим операциям;

Журнал № 9 по санкционированию;

Журнал операций № 99 по забалансовым счетам;

Главная книга.

1.14. Записи в журналы операций осуществляются по мере совершения операций, но не позднее следующего дня после получения первичного учетного документа, как на основании отдельных документов, так и на основании группы однородных документов. К бухгалтерскому учету принимаются первичные учетные документы, поступившие по результатам внутреннего контроля совершаемых операций, согласованные с лицами, ответственными за их оформление по реестру сдачи документов. Корреспонденция счетов в журнале операций записывается в зависимости от характера операций по дебету одного счета и кредиту другого счета.

Журналы операций подписываются главным бухгалтером и бухгалтером, составившим журнал операций.

По истечении месяца данные оборотов по счетам из журналов операций записываются в Главную книгу.

По истечении каждого отчетного месяца первичные учетные документы, относящиеся к соответствующим журналам операций, должны быть подобраны в хронологическом порядке и сброшюрованы. При незначительном количестве документов брошюровку можно производить за несколько месяцев в одну папку (дело). На обложке указывать: наименование учреждения; название и порядковый

номер папки (дела); отчетный период - год и месяц; начальный и последний номера журналов операций; количество листов в папке (деле) (п.11 Инструкции №157н).

1.15. График документооборота департамента представлен в приложении № 3. Движение первичных документов в бюджетном учете (создание или получение от других организаций, учреждений, принятие к учету, обработка, передача в архив - документооборот) регламентируется графиком документооборота, составление которого организует главный бухгалтер в соответствии с Положением о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденным Минфином СССР 29.07.1983 N 105.

Работники департамента создают и представляют документы, относящиеся к сфере их деятельности, по графику документооборота. Для этого каждому исполнителю вручается выписка из графика документооборота. В выписке перечисляются документы, относящиеся к сфере деятельности исполнителя, сроки их представления и наименование структурного подразделения.

Ответственность за соблюдение сроков исполнения графика документооборота, своевременную передачу их для отражения в бюджетном учете и отчетности, за достоверность содержащихся в документах данных несут лица, создавшие и подписавшие эти документы.

1.16. К приказу по учетной политике прилагаются:

- рабочий план счетов (приложение 1);
- перечень регистров бюджетного учета (приложение 2);
- график документооборота (приложение 3);
- состав комиссии по инвентаризации кассовых операций и списанию бланков строгой отчетности (приложение 4);
- состав комиссии по списанию запчастей на вычислительную и копировальную технику (приложение 5);
- состав комиссии по приему - выбытию основных средств (приложение 6).

1.17. Департамент представляет отчетность в соответствии с приказом Минфина от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в сроки, доведенные департаментом финансов и налоговой политики мэрии города Новосибирска.

1.18. Инвентаризация имущества и обязательств проводится ежегодно перед составлением годовой бюджетной отчетности на основании приказа начальника департамента с учетом Методических указаний по проведению инвентаризации, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995г. №49.

Особенностью инвентаризации доходов, администрируемых департаментом, является сравнение данных оборотно-сальдовой ведомости операционного учета (из программы «SAUMI» с оборотно-сальдовой ведомостью бюджетного учета (из программы «1С Предприятие».

1.19. Ведение бюджетного учета осуществляется автоматизированным способом с использованием программного продукта 1С.

1.20. Департамент при обмене документами с Управлением Федерального Казначейства по Новосибирской области использует электронную цифровую подпись, которая представляет собой - реквизит электронного документа, позволяющий защитить его от подделки.

Статьей 11 Федерального закона от 27.07.2006 N 149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации» (в ред. от 21.07.2014) указано, что электронная цифровая подпись равносильна собственноручной.

1.21. Сроком выдачи зарплаты является 5 число месяца, следующего за отчетным, сроком выдачи аванса является 20 число текущего месяца (ч. 6 ст.136 ТК РФ);

1.22. Оформление служебных командировок производится в соответствии с постановлением мэра от 26.08.2008 № 612 «Об утверждении Порядка командирования муниципальных служащих и лиц, замещающих должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы», с учетом изменений, внесенных постановлением мэра от 16.08.2010 № 500 и распоряжением мэра от 27.08.2008 №15039-р «Об установлении размера дополнительных расходов, связанных с проживанием вне постоянного места жительства (суточных) и утверждении перечня должностей муниципальной службы, замещение которых дает право пользования услугами залов официальных лиц и делегаций»;

1.23. Расходы, связанные со служебными командировками на территории РФ, возмещаются работникам департамента в соответствии с постановлением Правительства РФ от 02.10.2002г № 729;

1.24. Возмещение расходов, связанных с проездом к месту командировки и обратно с использованием личного транспорта работника, производится в соответствии с письмом МНС России от 02.06.2004 №04-2-06/419 «О возмещении расходов при использовании личного транспорта»;

1.25. Работнику, направленному в однодневную командировку, оплачивается согласно статьям 167, 168 ТК РФ:

- средний заработок за день командировки;
- расходы на проезд.

Суточные (надбавки взамен суточных) при однодневной командировке не выплачиваются;

1.26. Срок представления отчетности по командировочным расходам – не позднее трех дней после прибытия из командировки;

1.27. Предельные сроки отчета по выданным доверенностям устанавливаются следующие:

- в течение 15 календарных дней с момента получения доверенности;
- в течение 3 календарных дней с момента получения материальных ценностей;

1.28. Должностные лица, ответственные за учет, хранение и выдачу бланков строгой отчетности:

- за бланки трудовых книжек и вкладышей к ним - специалист финансово-бухгалтерского отдела, выполняющий обязанности по ведению кассовых операций, под непосредственным контролем начальника финансово-бухгалтерского отдела;
- за бланки путевок в санатории, профилактории – специалист финансово-бухгалтерского отдела.

2. Методологические аспекты ведения бюджетного учета

2.1 Основные средства

2.1.1 К бюджетному учету в качестве основных средств принимаются материальные объекты, используемые в процессе деятельности при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд, независимо от стоимости объектов основных средств со сроком полезного использования более 12 месяцев (п.38 Инструкции №157н).

Объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно - сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы.

2.1.2 Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, признается сумма фактических вложений в приобретение, сооружение и изготовление объектов основных средств, которые учитываются на счете 010601310 «Капитальные вложения в основные средства».

Вложениями на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

суммы, уплачиваемые организациям в соответствии с договором поставщику (продавцу), в том числе НДС (кроме их приобретения за счет средств от предпринимательской и иной деятельности, приносящей доход);

суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;

суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;

регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств;

таможенные пошлины;

вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;

затраты по доставке объектов основных средств до места их использования, включая расходы по страхованию доставки;

иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Затраты по оплате договоров на приобретение основных средств, а также договоров подряда на строительство, реконструкцию, техническое перевооружение, расширение и модернизацию объектов основных средств в целях обеспечения собственных нужд осуществляются по статье 310 ЭКР «Увеличение стоимости основных средств».

Затраты по оплате договоров на оказание транспортных услуг по доставке основных средств осуществляются по подстатье 222 ЭКР «Транспортные услуги».

Затраты по оплате договоров на монтаж основных средств, на оказание услуг по страхованию имущества, консультационных услуг при приобретении основных средств осуществляются по подстатье 226 ЭКР «Прочие услуги».

Если в рамках договора поставки предусмотрена также доставка, монтаж основных средств поставщиком или какие-либо другие сопутствующие услуги, оплата производится, исходя из сущности договора, в полной стоимости по подстатье 310 ЭКР «Увеличение стоимости основных средств». Остальные услуги рассматриваются в этом случае как дополнительные в рамках основного договора и оплачиваются также по подстатье 310 ЭКР «Увеличение стоимости основных средств».

В случае если заключено несколько договоров, связанных с приобретением основных средств, каждый из них оплачивается по соответствующему коду ЭКР в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации.

Оплата регистрационных сборов, государственных пошлин в связи с приобретением основных средств осуществляется по статье 290 ЭКР «Прочие расходы».

2.1.3 Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договору дарения, признаются их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бюджетному учету, а также стоимость услуг, связанных с их доставкой, регистрацией и приведением их в состояние, пригодное для использования.

Данные о текущей рыночной стоимости объекта основных средств могут быть получены из массовой информации (INTERNET, газет, рекламных каталогов), от органов статистики, организаций-изготовителей, а также от специализированной организации, оценщиков.

Обоснование текущей рыночной стоимости объектов основных средств подтверждать документально распечатками из вышеуказанных источников, документами оценщиков, органов статистики.

2.1.4 Основное средство по сформированной первоначальной стоимости отражать в бюджетном учете на счете 010100000 в момент ввода его в эксплуатацию (принятия на склад) на основании акта (ф. ОС-1). До окончания процесса формирования первоначальной стоимости основного средства, затраты непосредственно связанные с его приобретением, сооружением и изготовлением, отражать на счете 010601000 «Капитальные вложения в основные средства».

2.1.5 Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств производится лишь в случаях переоценки, достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

К реконструкции относится изменение параметров объектов капитального строительства, их частей (высоты, количества этажей, площади, показателей производственной мощности, объема) и качества инженерно-технического обеспечения. Датой изменения первоначальной стоимости объекта основных средств является дата окончания работ по реконструкции объекта.

К модернизации - совокупность работ по усовершенствованию объекта основных средств путем замены его конструктивных элементов и систем, приводящая к повышению технического уровня и экономических характеристик объекта.

К дооборудованию - дополнение основных средств новыми частями, деталями и другими механизмами, которые будут составлять единое целое с этим оборудованием, придадут ему новые дополнительные функции или изменят показатели работы, и раздельное их применение будет невозможно.

При заключении государственного (муниципального) контракта, предметом которого является модернизация единых функционирующих систем (таких как: охранно-пожарная сигнализация, локальная вычислительная сеть, телекоммуникационный узел связи и т.п.), не являющихся одним инвентарным объектом основных средств, расходы отражаются следующим образом:

- в части оплаты поставки основных средств, необходимых для проведения модернизации, отражается по статье 310 «Увеличение стоимости основных средств»;

- в части услуг по разработке документации, а также работ по проведению монтажа, инсталляции оборудования, его сопряжения, - по подстатье 226 «Прочие работы, услуги»;

2.1.6 Учреждения проводят переоценку стоимости объектов основных средств, за исключением активов в драгоценных металлах, по состоянию на начало отчетного года путем пересчета их балансовой стоимости и начисленной суммы амортизации. Сроки и порядок переоценки устанавливаются Правительством Российской Федерации.

Результаты проведенной по состоянию на первое число отчетного года переоценки объектов основных средств подлежат отражению в бухгалтерском учете обособленно. Результаты переоценки не включаются в данные бухгалтерской отчетности предыдущего отчетного года и принимаются при формировании данных бухгалтерского баланса на начало отчетного года.

2.1.7 Единицей бюджетного учета основных средств является инвентарный объект.

Каждому объекту, кроме объектов стоимостью до 10 000 рублей включительно, а также мягкого инвентаря, посуды независимо от стоимости, независимо от того, находится ли он в эксплуатации, в запасе или на консервации, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, который состоит из 10 знаков, определяется следующим образом:

1-код вида деятельности;

2-4-код синтетического счета в Плана счетов бюджетного учета;

5-6-код аналитического счета Плана счетов бюджетного учета;

7-10-порядковый номер нефинансового актива.

Инвентарные номера списанных с бюджетного учета объектов основных средств не присваиваются вновь принятым к бюджетному учету объектам.

При невозможности нанесения инвентарного номера на объект основного средства, он указывается в инвентарной карточке.

2.1.8 Порядок ведения аналитического учета по основным средствам связан с группой, указанной в ОКОФ. В случае принятия к учету объектов нефинансовых активов, которые невозможно отнести к определенным разделам классификации, установленной ОКОФ, такие объекты отражаются в бюджетном учете в составе прочих основных средств без указания кода по ОКОФ.

2.1.9 Начисление амортизации основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. В течение отчетного года амортизация на основные средства начисляется ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

2.1.10 Срок полезного использования объектов основных средств определяется в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденную Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 и письмом Минфина РФ от 13.04.2005 №02-14-10а/721.

Для основных средств, входящих в десятую амортизационную группу Классификации, расчет суммы амортизации осуществляется в соответствии со сроками полезного использования имущества, рассчитанными в соответствии с годовыми нормами износа по основным фондам учреждений и организаций, состоящих на Государственном бюджете СССР.

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается комиссией по приемке основных средств в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей.

2.1.11 В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизации не приостанавливается, кроме случаев перевода его на консервацию на срок более 3 месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

Начисление амортизации на объекты основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации не может производиться свыше 100 % стоимости объектов основных средств. Начисление амортизации на объекты основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии объектов к бухгалтерскому учету в соответствии с классификацией объектов основных средств, включаемых в амортизационные группы, установленные Правительством Российской Федерации от 01.01.2002 № 1.

По объектам основных средств амортизация начисляется в следующем порядке:

1) на объекты основных средств, стоимостью до 10 000 рублей включительно амортизация не начисляется;

2) на объекты основных средств (кроме библиотечного фонда) стоимостью от 10 000 руб. до 100 000 руб. включительно производится начисление амортизации 100%;

3) на объекты основных средств, стоимостью свыше 100 000 рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами.

2.1.12 Срок полезного использования объектов нефинансовых активов в целях принятия объектов к бюджетному учету и начисления амортизации определяется исходя:

- из информации, содержащейся в законодательстве Российской Федерации, устанавливающем сроки полезного использования имущества в целях начисления амортизации;

- при отсутствии информации в законодательстве Российской Федерации, исходя из рекомендаций, содержащихся в документах производителя, входящих в комплектацию объекта имущества;

- при отсутствии информации в законодательстве Российской Федерации и в документах производителя, на основании решения комиссии по приему-выбытию основных средств, принятого с учетом:

ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта; гарантийного срока использования объекта;

сроков фактической эксплуатации и ранее начисленной суммы амортизации - для объектов, безвозмездно полученных от бюджетных учреждений, участников бюджетного процесса бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и от государственных и муниципальных организаций.

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта нефинансовых активов в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации департаментом пересматривается срок полезного использования по этому объекту (п. 27 Инструкции № 157н).

2.1.13 Компьютер учитывается как единый инвентарный объект основных средств, так как любая его часть не может выполнять свои функции по отдельности. В случае, если устройства вычислительных комплексов и электронных машин могут выполнять самостоятельные функции, такие устройства учитываются в качестве отдельных инвентарных объектов.

Принтеры, сканеры, внешние модемы и иная периферия учитываются в качестве отдельных инвентарных объектов.

При наличии в документах поставщика информации о стоимости комплектующих компьютера, она отражается в Инвентарной карточке ф. N ОС-6 с тем, чтобы в дальнейшем оформить модернизацию, частичную ликвидацию

компьютера, а также принять к учету запчасти, полученные в результате ремонта или списания компьютера.

Комплекующие компьютера, приобретаемые для замены его отдельных деталей (системных блоков, мониторов, клавиатур, мышей, звуковых карт, видеокарт и т.п.) отражаются по статье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» и учитываются на счете 1 105 36 000 «Прочие материальные запасы».

Стоимость запасных частей, использованных в дальнейшем при сборке компьютера, списывается с кредита счета 1 105 36 440 в дебет счета 1 106 00 310.

Если в составе компьютера было приобретено также программное обеспечение, на которое у учреждения отсутствуют исключительные права, его стоимость включается в стоимость компьютера.

2.1.14 Оприходованные при разборке объектов основных средств запасные части, металлолом оцениваются комиссионно по текущей рыночной стоимости.

2.1.15 Выявленные при инвентаризации излишки основных средств отражаются в бюджетном учете по текущей рыночной стоимости. Под текущей рыночной стоимостью понимается определенная инвентаризационной комиссией сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов на дату принятия к бухгалтерскому учету.

2.1.16 Операции, связанные с внутренним перемещением основных средств (между материально ответственными лицами), отражаются в бюджетном учете: дебет 010100310 кредит 010100310 со сменой аналитических счетов материально – ответственных лиц без изменения кода КОСГУ.

2.1.17. При передаче объектов основных средств, приостанавливать амортизацию на объекты до момента принятия решения о передаче. В случае вынесения отрицательного решения амортизация восстанавливается с даты остановки начисления амортизации до текущей даты.

2.1.18 Принятие к бюджетному учету объектов основных средств, поступивших в натуральной форме при возмещении ущерба, причиненного виновным лицом, отражать по дебету счета 010100000 и кредиту счета 040110172.

2.1.19 Выдачу основных средств в эксплуатацию оформлять следующими документами:

стоимостью до 10 000 рублей включительно - на основании Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210);

стоимостью свыше 10 000 рублей, а также библиотечного фонда, независимо от стоимости, - на основании Требований-накладных (ф.0315006).

2.1.20 Списание объектов основных средств осуществлять по актам унифицированной формы. Разборка и демонтаж основных средств до утверждения актов об их списании не допускается.

2.1.21 Списание объектов основных средств осуществляется:

стоимостью до 40 000 рублей комиссией по приему-выбытию основных средств департамента;

стоимостью свыше 40 000 рублей при наличии согласования с главным распорядителем бюджетных средств.

2.1.22 Учет безвозмездно принятых объектов ведется без постановки объектов на баланс с отражением на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в

пользование». При приемке безвозмездно принятых объектов оформляется акт приема- передачи основных средств.

2.2 Нематериальные активы

2.2.1 К бюджетному учету в качестве нематериальных активов принимаются активы, которые удовлетворяют одновременно следующим условиям:

отсутствие материально-вещественной (физической) структуры;
возможность идентификации (выделения, отделения) от другого имущества;
использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд учреждения;

использование в течение длительного времени, то есть срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

не предполагается последующая перепродажа данного имущества;

наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права у учреждения на результаты интеллектуальной деятельности (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака и т.п.).

2.2.2 Срок полезного использования объектов нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ, ожидаемого срока использования этого объекта.

2.2.3 Начисления амортизации нематериальных активов производится линейным способом исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

2.3 Материальные запасы

2.3.1 К материальным запасам относятся:

предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости (п.99 Инструкции № 157н).

2.3.2 Материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости, в которую включаются:

суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), в том числе НДС (кроме их приобретения за счет средств от предпринимательской и иной деятельности, приносящей доход);

суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;

суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материальных ценностей;

регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект материальных ценностей;

таможенные пошлины;

вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект материальных ценностей;

затраты по доставке объектов материальных ценностей до места их использования, включая расходы по страхованию доставки;

иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта материальных ценностей.

Фактическая стоимость материальных запасов при их изготовлении самим учреждением определяется исходя из затрат, связанных с изготовлением данных активов.

2.3.3 Списание (отпуск) материальных запасов производится по средней стоимости.

Оценка материальных запасов по средней стоимости производится по каждой группе (виду) запасов путем деления общей фактической стоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из средней стоимости и количества остатка на начало месяца, и поступивших запасов в течение данного месяца.

2.3.4 Материально ответственные лица ведут учет материальных запасов в Книге (Карточке) учета материальных ценностей по наименованиям, сортам и количеству.

2.4 Учет денежных обязательств

2.4.1 К бланкам строгой отчетности относятся:

бланки трудовых книжек и вкладышей к ним и учитываются в условной оценке 1 рубль за 1 бланк;

бланки путевок в санатории, профилактории и учитываются по полной стоимости путевки.

2.5 Учет операций с финансовыми активами и нефинансовыми активами имущества муниципальной казны

2.5.1 К бюджетному учету в качестве имущества муниципальной казны принимается недвижимое и движимое имущество (за исключением жилищного фонда), не закрепленное за муниципальными унитарными предприятиями и муниципальными учреждениями на праве хозяйственного ведения или оперативного управления, а также земельные участки, на которые зарегистрировано право муниципальной собственности, которые не находятся в постоянном (бессрочном) пользовании у муниципальных учреждений.

2.5.2 Отражение в бюджетном учете операций с объектами в составе имущества казны города Новосибирска определено приказом департамента финансов и налоговой политики мэрии города Новосибирска от 23.04.2012 № 100-од «Об

утверждении Порядка отражения в бюджетном учете операций с объектами в составе имущества казны города Новосибирска» с учетом следующих особенностей:

в случае приобретения имущества за счет средств городского бюджета и бюджетов других уровней при наличии следующих документов: постановления (распоряжения) мэрии города Новосибирска; договора купли-продажи, передаточного акта с приложением документов, подтверждающих государственную регистрацию объектов недвижимости в установленном законодательством порядке;

в случае приема имущества в муниципальную собственность из государственной (федеральной или областной) собственности при наличии следующих документов: постановления (распоряжения) мэрии города Новосибирска, постановления (распоряжения) Правительства НСО, других органов государственной власти, передаточного акта, с приложением документов, подтверждающих государственную регистрацию объектов недвижимости в установленном законодательством порядке;

в случае изъятия имущества из хозяйственного ведения или оперативного управления при наличии следующих документов: приказа ДЗИИО мэрии города Новосибирска, передаточного акта;

в случае передачи имущества в хозяйственное ведение или оперативное управление при наличии следующих документов: приказа ДЗИИО мэрии города Новосибирска, акта приема-передачи (закрепления), извещения (форма 0504805);

в случае передачи имущества по разграничению собственности при наличии следующих документов: распоряжения мэрии города Новосибирска, передаточного акта, извещения (форма 0504805);

в случае отчуждения имущества по гражданско-правовым сделкам в порядке приватизации при наличии следующих документов: договора купли-продажи, передаточного акта;

в случае ликвидации (списания) имущества казны, пришедшего в негодность, при наличии следующих документов: приказа ДЗИИО мэрии города Новосибирска, акта о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (форма 0306003), акта о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств) (форма 0306033), акта о списании автотранспортных средств (форма 0306004), акта о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (форма 0504143);

в случае передачи имущества муниципальной казны в концессию (без списания объектов с бюджетного учета с одновременным отражением на забалансовом счете 25.1.0 «Имущество казны, переданное в возмездное пользование») при наличии следующих документов: распоряжения мэрии города Новосибирска, концессионного соглашения, передаточного акта.

для целей бюджетного учета и определения балансовой стоимости новых объектов, образованных путем разделения старых объектов без основания реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации и по иным аналогичным основаниям, принять следующий способ расчета: балансовую стоимость вновь созданных объектов определять исходя из

первоначальной стоимости разделенного объекта и доли площади нового объекта за вычетом сумм начисленной амортизации, рассчитанной пропорционально площади вновь образованного объекта. Срок полезного использования каждого нового объекта остается неизменным и соответствует установленному ранее сроку службы.

Передача (получение) объектов муниципального имущества осуществляется по балансовой стоимости объектов учета с одновременной передачей (принятием) суммы, начисленной на объект нефинансового актива амортизации. Амортизация на объекты имущества казны не начисляется.

2.6 Расчеты по доходам

2.6.1 Для учета расчетов по суммам доходов (поступлений), начисленных департаментом в момент возникновения требований к их плательщикам, возникающих в силу договоров, соглашений предназначен счет 020500000 «Расчеты по доходам».

2.6.2 Начисление доходов осуществляется:

- по договорам аренды и купли-продажи муниципального имущества по срокам, установленным договорами;

- по прочим поступлениям (штрафы, неустойки за неисполнение договорных отношений, дебиторская задолженность прошлых лет и т.д.) по моменту поступления денежных средств.

2.6.3 Группировка расчетов осуществляется в разрезе видов доходов бюджета, администрируемых департаментом (п. 199 Инструкции № 157н).

2.6.4 Аналитический учет расчетов по доходам, администрируемым департаментом, в разрезе договоров, ведется профильными отделами департамента в программе «SAUMI». Бюджетный учет расчетов по доходам, администрируемым департаментом, ведет финансово-бухгалтерский отдел, на основании реестров начислений от профильных отделов.

2.7 Финансовый результат

2.7.1 Для учета финансового результата применяются следующие счета:

- 040110000 «Финансовый результат учреждения»;
- 040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов».

На счетах «Финансовый результат» производится сопоставление начисленных доходов и начисленных расходов учреждения.

Кредитовый остаток по счету отражает положительный результат (прибыль) от деятельности учреждения, а дебетовый остаток – отрицательный результат (убыток).

2.7.2 В конце финансового года финансовый результат текущей деятельности учреждения закрывается на счет 040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов».

2.7.3 Для учета формирования резервов предназначены счета:

- 040140000 «Доходы будущих периодов»

В департаменте формируются доходы будущих периодов, связанные с доходами по операциям реализации имущества муниципальной казны по договорам, в которых предусмотрена рассрочка платежей на условиях перехода права собственности на объект после завершения расчетов (до момента перехода права собственности).

- 040150000 «Расходы будущих периодов»

В департаменте формируются расходы будущих периодов, связанные с начислением расходов по уплате взносов в фонд капитального ремонта многоквартирных домов, в которых находятся нежилые помещения муниципальной казны, в соответствии с положением статьи 170 Жилищного кодекса Российской Федерации.

Признание расходов в текущем финансовом году производится в случае проведенного капитального ремонта многоквартирного дома в текущем году (на основании информации, предоставляемой отделом содержания имущества муниципальной собственности, полученной из ДЭиЖКХ мэрии города Новосибирска) и выбытия объектов муниципальной собственности.

Аналитический учет осуществляется на забалансовом счете «Взносы на капитальный ремонт» в разрезе помещений в многоквартирных домах.

- 040160000 «Резервы предстоящих расходов»

В департаменте формируется резерв для предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск.

Оценка обязательств осуществляется работником финансово-бухгалтерского отдела на основании сведений общего отдела за подписью его руководителя.

Расчет оценки обязательств подписывается исполнителем и главным бухгалтером.

Сумма резерва формируется ежеквартально из расчета 1/4 величины оценки обязательства.

Резерв используется только на покрытие тех расходов, в отношении которых этот резерв был создан.

Признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв, осуществляется за счет суммы созданного резерва.

Операция по формированию резерва отражается в бюджетном учете в первый рабочий день квартала, на который формируется резерв.

Расходы по выплатам отпусков, компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование, отражаются в бюджетном учете на основании расчетной ведомости.

При недостаточности сумм резерва начисление отпускных, компенсаций за неиспользованные отпуска работникам департамента, а также начисление платежей на обязательное социальное страхование с этих выплат относится на расходы департамента.

2.8. Забалансовые счета

01 «Имущество, полученное в пользование»

Счет предназначен для учета объектов недвижимого имущества, полученного в безвозмездное пользование. Аналитический учет по счету ведется по каждому объекту недвижимого имущества.

03 «Бланки строгой отчетности»

На этом счете учитываются находящиеся на хранении и выдаваемые под отчет бланки ценных бумаг - квитанционные книжки, бланки трудовых книжек и вкладыши к ним и т.п.

Списание израсходованных, а также испорченных бланков строгой отчетности производится по Акту о списании бланков строгой отчетности (ф. 0504816).

Аналитический учет по счету ведется по каждому виду бланков и местам их хранения в Книге по учету бланков строгой отчетности.

04 «Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов»

На этом счете учитывается задолженность неплатежеспособных дебиторов в течение пяти лет с момента ее списания с баланса, для наблюдения за возможностью ее взыскания, в случае изменения имущественного положения должников. Суммы, полученные в погашение этой задолженности, списываются с этого счета и подлежат перечислению в доход соответствующего бюджета.

Аналитический учет по счету ведется в Карточке учета средств и расчетов с указанием фамилии, имени и отчества должника или реквизитов юридических лиц.

08 «Путевки неоплаченные»

На этом счете учитываются путевки, полученные безвозмездно от общественных, профсоюзных и других организаций. Аналитический учет ведется по видам путевок, их количеству и полной стоимости в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей.

10 «Обеспечение исполнения обязательств»

На этом счете учитываются виды обеспечения исполнения обязательств (банковские гарантии). Аналитический учет ведется по видам и стоимости обеспечения в Карточке количественно-суммового учета.

21 «Основные средства стоимостью до 10 000 рублей включительно, переданные в эксплуатацию»

Счет предназначен для учета находящихся в эксплуатации объектов основных средств, стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда и объектов недвижимого имущества в целях обеспечения надлежащего контроля за их эксплуатацией.

25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (в концессию, аренду)»

Счет предназначен для учета имущества, переданного департаментом в возмездное пользование по концессионным соглашениям и договорам аренды по счетам:

- 25.1.0 «Имущество, переданное в возмездное пользование (в концессию)»;
- 25.1.1 «Имущество, переданное в возмездное пользование (в аренду)».

26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование»

Счет предназначен для учета имущества, переданного департаментом в безвозмездное пользование договорам.

31 «Акции по номинальной стоимости»

Счет предназначен для учета для учета акций по номинальной стоимости.

3. Финансовое обеспечение и исполнение налогового законодательства

3.1 Финансовое обеспечение

Федеральный закон от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных и муниципальных учреждений» ввел в практику новый тип государственного и муниципального учреждения – казенное учреждение.

Департамент, являясь структурным подразделением мэрии города Новосибирска, имеет статус казенного учреждения. Особенности правового положения казенных учреждений установлены статьей 161 Бюджетного кодекса РФ в ред. Закона № 83-ФЗ.

Взаимодействие казенного учреждения при осуществлении им бюджетных полномочий получателя бюджетных средств с главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого оно находится, осуществляется в соответствии с Бюджетным кодексом РФ.

Финансовое обеспечение деятельности департамента, как казенного учреждения осуществляется за счет средств городского бюджета на основании бюджетной сметы:

- на содержание департамента через ГРБС - департамент земельных и имущественных отношений мэрии города Новосибирска;

- на содержание муниципальной собственности через ГРБС - департамент земельных и имущественных отношений мэрии города Новосибирска.

Департамент является главным администратором доходов от использования муниципального имущества, поступающих на единый бюджетный счет городского бюджета и главным администратором источников финансирования дефицита бюджета города Новосибирска.

Департамент осуществляет операции с бюджетными средствами через открытые ему лицевые счета:

- № 740 01 001 1 для учета и расходования бюджетных средств по смете на содержание департамента и на содержание муниципальной собственности;

- № 740 01 001 3 для учета средств во временном распоряжении;

Заключение и оплата муниципальных контрактов, иных договоров, подлежащих исполнению за счет средств городского бюджета, производится в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств с учетом принятых и неисполненных обязательств.

Департамент самостоятельно выступает в суде в качестве истца и ответчика, обеспечивает исполнение денежных обязательств, указанных в исполнительных документах в соответствии с Бюджетным кодексом РФ. Департамент не имеет права предоставлять и получать кредиты (займы), приобретать без распоряжения мэра ценные бумаги. Субсидии и бюджетные кредиты ему не предоставляются. В Положении о департаменте, утвержденным решением Совета депутатов города Новосибирска от 09.10.2007 №708, не предусмотрено право на осуществление приносящей доход деятельности.

3.2 Исполнение налогового законодательства

Налоговый учет - система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным Налоговым кодексом РФ (ст.313 НК РФ). Налогоплательщик исчисляет налоговую базу по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основе данных налогового учета.

Департамент является налогоплательщиком по следующим налогам и взносам:

Налог на имущество.

Транспортный налог.

Налог на доходы физических лиц.

Налог на добавленную стоимость на реализацию муниципального имущества физическим лицам, не являющимися индивидуальными предпринимателями.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду.

Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование.

Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

Страховые взносы от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Страховые взносы на медицинское страхование.

Взаимодействие с ИФНС, ПФР, ФСС, Росстатом по передачи форм отчетности осуществляется с помощью средств криптографической защиты информации и электронной цифровой подписи в системе электронного документооборота. Ответственным лицом за использование цифровой подписи назначен начальник финансово-бухгалтерского отдела Попкова Е.В. (приказ начальника департамента от 20.03.2008 №720-од). Отчетность формируется с помощью программного обеспечения «СбиС ++ электронная отчетность» распечатывается на бумажном носителе с приложением извещения (протокола) о вводе (принятии) получателями отчетности сведений, указанных в налоговых декларациях, расчетных ведомостях, отчетах.

3.2.1 Особенности уплаты НДС при реализации муниципального имущества.

Пунктом 3 ст.161 НК РФ установлено, что при реализации муниципального имущества, не закрепленного за муниципальными предприятиями и учреждениями, составляющего муниципальную казну, налог на добавленную стоимость уплачивается налоговыми агентами - покупателями указанного имущества, за исключением физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, таким образом, при реализации указанного имущества, налог на добавленную стоимость уплачивается в бюджет органами местного самоуправления, осуществляющими операции по реализации данного имущества, в лице департамента, на который возложено осуществление этих операций.

При передаче прав, связанных с правом заключения договоров о развитии застроенной территории, департамент является налогоплательщиком по налогу на добавленную стоимость, согласно п.5 ст.155 НК РФ.

Начисление налога на добавленную стоимость на реализацию муниципального имущества физическим лицам осуществляется по кассовому методу в сумме дополнительного дохода в виде НДС, поступившего от физических лиц за реализацию муниципального имущества на единый бюджетный счет городского бюджета. При этом суммы НДС по реализованному муниципальному имуществу, согласно ст.50 БК РФ, подлежат перечислению в доход федерального бюджета по нормативу 100%.

3.2.2 Налог на прибыль

Средства, полученные от оказания казенным учреждением государственных или муниципальных услуг, выполнения государственных или муниципальных функций не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль (п.33.1 ч.1 ст.251 НК РФ).

4. Порядок отражения в бюджетном учете и бюджетной (финансовой) отчетности событий после отчетной даты

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

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

4.3. Событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем пользователями отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности департамента.

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

4.4. К событиям после отчетной даты относятся:

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

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

4.6. При наступлении события после отчетной даты, подтверждающего существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых департамент вел 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 заключительными оборотами до даты подписания годовой отчетности в установленном порядке.

Данные учета отражаются в соответствующих формах отчетности департамент с учетом событий после отчетной даты.

Информация об отражении в отчетном периоде события после отчетной даты раскрывается департаментом в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160).

4.7. При наступлении события после отчетной даты, свидетельствующего о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых департамент 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 департамент ведет свою деятельность, раскрывается в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160).

4.8. События, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых департамент вел свою деятельность:

- 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;

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

- 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 департамента, которые ведут к искажению отчетности за отчетный период.

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

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

- принятие решения о реорганизации организации;

- реконструкция или планируемая реконструкция;

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