

**Государственное автономное профессионально образовательное  
учреждения Саратовской области  
«Саратовский политехнический колледж»**

Приказ

«30» декабря 2022 г.

№01-04/264

«Об утверждении Учетной политики учреждения для целей бухгалтерского и налогового учета»

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Приказываю:

1. Утвердить новую редакцию учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета согласно Приложению № 1 к настоящему приказу.
2. Установить, что учетная политика применяется с 1 января 2023 года во все последующие отчетные периоды с внесением в нее необходимых изменений и дополнений.
3. Положения учетной политики обязательны для исполнения всеми работниками, ответственными за ведение бухгалтерского и налогового учета, подготовку первичных учетных документов.
4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера.

Директор

К.Г.Гудков

**Учетная политика  
Государственного автономного профессионального  
образовательного учреждения Саратовской области  
«Саратовский политехнический колледж»**

**РАЗДЕЛ I. Общие вопросы организации учета**

1.1. Учетная политика формируется в целях ведения бухгалтерского учета и ведется в соответствии с требованиями:

-Федерального закона от 06.12.2011 года №-402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Федеральный закон № 402-ФЗ);

-Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 года № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее - Приказ № 157н);

-Приказа Минфина России от 30 марта 2015 года № 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» (далее- Приказ № 52н);

-Приказа Минфина России от 06.12.2010 года № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее – Приказ № 162н);

-Приказа Минфина России от 23.12.2010 года № 183н «Об утверждении Плана бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 183н);

Приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 29 ноября 2017 года № 209н "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления";

-Приказа Минфина России от 28.12.2010 года № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»(далее- -Приказ № 191н);

-Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 08.06.2018 № 132н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения";

- Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной отчетности государственных бюджетных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 года № 33н (далее-Приказ № 33н);
- Федеральным законом «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996 года № 7-ФЗ;
- Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 года № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее – Приказ № 256н);
- Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 года № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА» (далее – Приказ № 257н);
- Приказа Минфина России от 31.12.2016 N 259н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов" (далее – Приказ № 259н);
- Приказа Минфина России от 31.12.2016 N 260н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности" (далее – Приказ № 260н);
- Приказа Минфина России от 30.12.2017 N 274н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки" (далее – Приказ № 274н);
- Приказа Минфина России от 30.12.2017 N 275н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "События после отчетной даты" (далее – Приказ № 275н);
- Приказа Минфина России от 30.12.2017 N 278н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Отчет о движении денежных средств" (далее – Приказ № 278н);
- Приказа Минфина России от 27.02.2018 N 32н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы" (далее – Приказ 32н);
- Приказа Минфина России от 28.02.2018 N 34н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Непроизведенные активы" (далее – Приказ 34н);
- Приказа Минфина России от 30.05.2018 N 124н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций

- государственного сектора "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах" (далее – Приказ № 124н);
- Приказа Минфина России от 29.06.2018 N 145н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Долгосрочные договоры" (далее – Приказ № 145н);
  - Приказа Минфина России от 29.06.2018 N 146н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концессионные соглашения" (далее – Приказ № 146н);
  - Приказа Минфина России от 28.02.2018 N 37н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой отчетности)" (далее – Приказ № 37н);
  - Федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора;
  - Приказа Минфина России от 20.11.2007 N 112н "Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений";
  - Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28 июля 2010 года № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения»;
  - Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" (далее – Приказ № 49);
  - Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (далее – Указание № 3210-У);
  - Нормативно-правовыми актами Российской Федерации о бухгалтерском учете, а также нормативными актами органов, регулирующих бухгалтерский учет, исходя из особенностей своей структуры, отраслевых и иных особенностей деятельности учреждения и выполняемых им в соответствии с законодательством Российской Федерации полномочий, бюджетного кодекса Российской Федерации;
  - Уставом;
  - Приказа Минфина России от 15 апреля 2021 г. № 61н "Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета

государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению" (с изменениями и дополнениями).

1.2. Учетная политика подписывается руководителем (Письмо Минфина России от 30 октября 2019 года № 02-06-10/83609).

Принятая учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (пункт 5 Федеральный закон № 402-ФЗ).

Изменения в учетную политику принимаются приказом директора в одном из следующих случаев (пункт 6 Федеральный закон № 402-ФЗ):

-при изменении требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными или отраслевыми стандартами;

-при разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете и отчетности Учреждений или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;

-в случае существенного изменения условий деятельности экономического субъекта.

В целях обеспечения сопоставимости бухгалтерской (финансовой) отчетности за ряд лет изменение единой учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обусловлено причиной такого изменения.

## 2. Организация бухгалтерской службы

Основание: пункт 3 в редакции Закона № 402-ФЗ на главного бухгалтера.

• несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

Основание: пункт 8 Приказа № 274н.

• не несет ответственность за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни.

Основание: пункт 24 Приказа № 256н.

На бухгалтерию возложены функции по формированию:

учетной политики;

графика документооборота;

бухгалтерской отчетности;

- и другие вопросы, связанные с ведением бухгалтерского учета.

2

• Уставом учреждения;

• Сотрудники бухгалтерии руководствуются в своей деятельности:

- должностными инструкциями;
- нормативно-правовыми актами Российской Федерации о бухгалтерском учете.

**Основание:** часть 3 статьи 7 Федерального закона № 402-ФЗ.

В составе бухгалтерии выделяются следующие участки по учету и расчетам:

- по оплате труда;
- по учету нефинансовых активов;
- по расчетам с контрагентами;
- по другим разделам бухгалтерского (бюджетного) учета.

2.5. При обработке учетной информации применяется автоматизированный учет (программный продукт) 1С «Предприятие», «Свод-смайт», Клиент СЭД», АС «УРМ», НПЦ «Бюджет-Саратов», Vipnet-отчет.

С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи.

Бухгалтерия учреждения осуществляет электронный документооборот по следующим направлениям:

- система электронного документооборота с территориальным органом Федерального казначейства;
- передача бухгалтерской отчетности учредителю;
- передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы;
- передача отчетности в отделение социального фонда;
- размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте bus.gov.ru;

Сдача бухгалтерской (финансовой) отчетности — в ГИИС «Электронный бюджет».

2.6. Требования по документальному оформлению хозяйственных операций, необходимых документов и сведений, обязательны для всех работников Учреждений, наделенных данными полномочиями.

К бухгалтерскому учету принимаются первичные (сводные) учетные документы, поступившие по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, из предположения надлежащего составления первичных учетных документов по совершенным фактам хозяйственной жизни лицами, ответственными за их оформление.

**Основание:** пункт 23 ФСБУ «Концептуальные основы бухучета».

2.7. Сотрудникам бухгалтерии запрещается принимать к исполнению и оформлению документы по операциям, противоречащим законодательству и нарушающим договорную и финансовую дисциплину.

2.8. Документы, которыми оформляются факты хозяйственной жизни с денежными средствами, принимаются к отражению в бухгалтерском учете при наличии на документе подписи руководителя Учреждений.

**Основание:** пункт 26 ФСБУ «Концептуальные основы бухучета», пункт

4.3. Указаний ЦБ № 3210-У.

Лицо, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, не несет ответственность за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов по совершению факта хозяйственной жизни.

**Основание:** пункт 24 ФСБУ «Концептуальные основы бухучета».

2.10. Материально ответственными лицами ведётся Реестр сдачи документов (ф. 0504053) (далее - Реестр (ф. 0504053)). Реестр (ф. 0504053) с приложенными к нему документами материально ответственные лица представляют в бухгалтерию в сроки, установленные графиком документооборота. Реестр (ф. 0504053) составляется в двух экземплярах, отдельно по первичным учетным документам, отражающим приход (поступление) и расход (выбытие) материальных ценностей.

После проведенной в присутствии материально ответственного лица проверки правильности оформления представленных первичных учетных документов второй экземпляр Реестра (ф. 0504053) с подписью работника бухгалтерии возвращается материально ответственному лицу.

**Основание:** приложение № 5 Приказа № 52н.

Внутренний контроль осуществляется в соответствии с Положением о внутреннем контроле по приказу руководителя Учреждения:

- комиссией по внутреннему контролю в соответствии с Положением;
- отдельными работниками, которым переданы контрольные функции.

Проведение внутреннего контроля оформляется в журнале проверок.

**Основание:** статья 19 часть 1 Федерального закона № 402-ФЗ.

При смене руководителя Учреждения производится передача документов на основании Акта приема-передачи дел.

2.14. Список передаваемых документов и имущества:

учредительные документы Учреждения;

свидетельства о присвоении номеров, кодов, постановке на учет, внесении записей в Государственный Реестр;

печати, штампы, ключи.

В целях организации и ведения бухгалтерского учета, а также ведение отдельного учета по источникам финансового обеспечения (деятельности) применяются следующие коды, указываемые в 18-ом разряде счета Единого плана счетов:

- по средствам во временном распоряжении (код вида финансового обеспечения «3»);
- по субсидиям на выполнение государственного задания (код вида финансового обеспечения «4»);
- по субсидиям на иные цели (код вида финансового обеспечения «5»);
- по субсидиям на цели осуществления капитальных вложений (код вида финансового обеспечения «6»).

**Основание:** пункт 21 Инструкции № 157н.

**Правила и график документооборота, обработка учетной информации**

3.1. Для отражения фактов хозяйственной жизни Учреждений, информации об активах, обязательствах и операциях с ними применяются: формы документов класса 03 "Унифицированная система первичной учетной документации", класса 05 "Унифицированная система бухгалтерской финансовой, учетной и отчетной документации организаций государственного сектора" Общероссийского классификатора управленческой документации (ОКУД), утвержденные Приказом № 52н.

3.5. Правила документооборота, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов (график документооборота), установлены в Приложении.

**Основание:** пункт 22 ФСБУ "Концептуальные основы бухучета".

#### **4. Порядок проведения инвентаризации активов (нефинансовых и финансовых) и обязательств**

4.1. Инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств, проводится в соответствии с Положением об инвентаризации. **Основание:** раздел VIII ФСБУ "Концептуальные основы бухучета", Приказа МФ РФ от инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

.2. Случаи проведения инвентаризации:

составление годовой бухгалтерской отчетности;

смена материально ответственных лиц;

установление факта хищения;

случаи чрезвычайных обстоятельств.

.3. Инвентаризация проводится для обеспечения достоверности годовой отчетности в период с 01 ноября по 31 декабря.

Сроки проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств:

№№	Наименование объектов инвентаризации	Сроки
1.	Основные средства:	
.1	Здания, сооружения, передаточные устройства и остальные ОС	Ежегодно
	Нематериальные активы	Ежегодно
	Непроизведенные активы	Ежегодно
	Финансовые вложения	Ежегодно
	Материальные запасы	Ежегодно
	Бланки строгой отчетности	Ежегодно
	Расчеты с дебиторами и кредиторами	Ежегодно
	Внезапные инвентаризации всех видов имущества	При необходимости в соответствии с приказом



		руководителя
.	Денежные средства и денежные документы	Ежеквартально

4.5. Документальное оформление проведения инвентаризации и отражение ее результатов производится на типовых унифицированных формах первичной учетной документации, утвержденных Приказом № 52н. Исправления в инвентаризационных описях должны быть согласованы и подписаны всеми членами комиссии и материально ответственными лицами.

4.6. Результаты годовой инвентаризации отражаются в годовом бухгалтерском отчете. Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

4.7. Возложить на инвентаризационную комиссию следующие обязанности:

- проведение плановой инвентаризации;
- проведение инвентаризации при смене материально ответственных лиц.

4.8. Персональную ответственность за выполнение обязанностей комиссии несет председатель комиссии.

По результатам инвентаризации председатель инвентаризационной комиссии подготавливает руководителю предложения:

по отнесению недостатков имущества, а также имущества, пришедшего в негодность, на счет виновных лиц либо их списанию;

по оприходованию излишков;

по урегулированию расхождений фактического наличия материальных ценностей с данными бухгалтерского учета при пересортице путем проведения взаимного зачета излишков и недостатков, возникших в ее результате;

по списанию нереальной к взысканию дебиторской и не востребовавшейся кредиторской задолженности – на основании проведенной инвентаризации расчетов с приложением:

Инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, и кредиторами (ф. 0504089) или

Инвентаризационной описи расчетов по поступлениям (ф. 0504091)

По результатам инвентаризации составляется акт. Акт подписывается председателем комиссии ЭП.

4.9. При проведении годовой инвентаризации инвентаризационная комиссия применяет положения Федерального стандарта «Обесценение активов»:

-Наличие внутренних или внешних признаков обесценения инвентаризационная комиссия обозначает в графе «Примечание» соответствующих инвентаризационных описей;

-выявляет наличие внутренних или внешних признаков снижения убытка от обесценения активов (пункт 18 Приказа № 259н) – для активов, по которым в предыдущих отчетных периодах был признан убыток от обесценения;

-выносит рекомендации по необходимости оценки справедливой стоимости Комиссией по поступлению и выбытию активов для тех активов, по которым были обнаружены признаки обесценения или восстановления убытка от обесценения – в разделе «Заключение комиссии» соответствующих инвентаризационных описей.

Решение о признании убытка от обесценения актива принимается Комиссией по поступлению и выбытию активов с составлением Акта обесценения. Решение о признании убытка от обесценения активов, распоряжение, которыми требует согласования с собственником принимается только после получения такого согласования (пункт 15 Приказа № 259н).

При проведении годовой инвентаризации инвентаризационная комиссия оценивает степень вовлеченности объекта нефинансовых активов в хозяйственный оборот и выявляет признаки прекращения признания объектов бухгалтерского учета (пункт 47 Приказа № 256н). В случае если комиссия не уверена в будущем повышении (снижении) полезного потенциала, либо увеличении (уменьшении) будущих экономических выгод по соответствующим инвентаризируемым объектам, выносится рекомендация для руководителя о прекращении признания объекта бухгалтерского учета – в разделе «Заключение комиссии» соответствующих инвентаризационных описей.

При составлении Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) используются следующие коды:

В графе 8 указывается информация о состоянии объекта имущества на дату инвентаризации с учетом оценки его технического состояния и (или) степени вовлеченности в хозяйственный оборот	
<b>Код</b>	<b>Описание кода</b>
<b>Для объектов основных средств</b>	

«Э»	В эксплуатации
«Р»	Требуется ремонт
«К»	Находится на консервации
«НВ»	Не введен в эксплуатацию
«НТ»	Не соответствует требованиям эксплуатации
<b>Для объектов материальных запасов</b>	
«З»	В запасе для использования
«Х»	В запасе на хранении
«НК»	Не надлежащего качества
«П»	Повреждены
«ИС»	Истек срок хранения
<b>Для объектов незавершенного строительства</b>	
«С»	Строительство ведется
«К»	Стройка законсервирована
«П»	Строительство приостановлено без консервации
«В»	Передается в собственность другому субъекту учета
<p>В графе 9 указывается информация о возможных способах вовлечения объектов инвентаризации в хозяйственный оборот, использования в целях получения экономической выгоды (извлечения полезного потенциала) либо при отсутствии возможности - о способах выбытия объекта</p>	
<b>Для объектов основных средств</b>	
«Э»	Эксплуатация
«В»	Подлежит вводу в эксплуатацию
«Р»	Планируется ремонт
«К»	Требуется консервация
«М»	Требуется модернизация, достройка, дооборудование объекта
«С»	Списание и утилизация (при необходимости)
<b>Для объектов материальных запасов</b>	
«Э»	Планируется использование в деятельности
«Х»	Продолжение хранения объектов
«С»	Требуется списание
<b>Для объектов незавершенного строительства</b>	
«С»	Строительство продолжается

«К»	Требуется консервация
«В»	Передается в собственность другому субъекту учета

## Раздел 5. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

### Нефинансовые активы

Нефинансовые активы для целей настоящего раздела - основные средства, материальные запасы.

Объекты нефинансовых активов принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объектов, полученных в результате обменных операций признается:

В случае приобретения за счет средств бюджета, субсидий, а также целевых средств, выделенных на приобретение таких объектов – сумма фактических вложений в приобретение, сооружение и изготовление объектов нефинансовых активов, с учетом сумм НДС.

Субъектом учета формируется постоянно действующая Комиссия по поступлению и выбытию объектов нефинансовых активов.

В случаях, когда требуется принятие к бюджетному учету объектов нефинансовых активов по оценочной стоимости или по справедливой стоимости, она определяется решением Комиссии по поступлению и выбытию активов на дату принятия к бюджетному учету.

Принятие к учету объектов основных средств, материальных запасов, в отношении которых установлен срок эксплуатации, (в том числе в результате принятия решения об их списании) осуществляется, на основании решения постоянно действующей Комиссии по поступлению и выбытию активов (пункт 34 Приказа № 157н).

При начислении задолженности по недостатке нефинансовых активов текущая восстановительная стоимость нефинансовых активов на день обнаружения ущерба определяется Комиссией по поступлению и выбытию. Указанная стоимость подтверждается Протоколом заседания комиссии или иным документом.

**Основание:** пункт 220 Инструкции № 157н

#### Учет объектов основных средств

Объектом основных средств, признается объект имущества 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.

Комплекс конструктивно-сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированных в единый комплекс (на одном фундаменте), в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

Объекты основных средств, принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости в сумме фактических вложений.

5.4. В составе основных средств учитываются материальные объекты, используемые в процессе деятельности Учреждений при выполнении работ или оказании услуг, независимо от стоимости объекта основных средств со сроком полезного использования более 12 месяцев по фактической стоимости приобретения (изготовления).

В качестве одного инвентарного объекта учитывается компьютеры в комплекте: монитор, системный блок, мышь, клавиатура. В случае если мониторы являются самостоятельными устройствами вывода информации (информационные панели), они учитываются как самостоятельные инвентарные объекты основных средств. Решение о выделении таких объектов в качестве самостоятельных объектов основных средств принимается Комиссией по поступлению и выбытию активов при принятии к учету.

При признании объекта основных средств Комиссией по поступлению и выбытию активов определяется состав инвентарного объекта с учетом следующих положений:

Однородные объекты основных средств (приобретенные у одного поставщика по одной стоимости в рамках одного договора или контракта) стоимостью от 10000 до 100000 рублей (библиотечные фонды, периферийные устройства и компьютерное оборудование, мебель, используемая в течение одного и того же периода времени (столы, стулья, шкафы, иная мебель, используемая для обстановки одного помещения и т.д.), объединяются в один инвентарный объект, признаваемый для целей бухгалтерского учета комплексом объектов основных средств. Учет данных объектов ведется в одной Инвентарной карточке группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032).

При принятии к учету Комиссия по поступлению и выбытию активов определяет составные части объекта основных средств. Сведения о составе регистрируются при заполнении Раздела 5 Инвентарной карточки (ф. 0504031). В Инвентарной карточке (ф. 0504031), при этом Комиссия

определяет основной объект, а также важнейшие пристройки, приспособления и принадлежности, относящиеся к основному объекту.

При принятии к учету Комиссия по поступлению и выбытию активов относит объект основных средств к одной из следующих групп (пункт 5 Приказа № 259н):

активы, не генерирующие денежные потоки (Активы нГДП);

активы, генерирующие денежные потоки (Активы ГДП);

единица, генерирующая денежные потоки (Единица ГДП).

После принятия к учету основные средства могут быть реклассифицированы в иную группу по решению Комиссии по поступлению и выбытию активов.

5.5. Учет основных средств на соответствующих счетах Плана счетов бюджетного учета ведется в соответствии с требованиями Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-2014, утвержденного приказом Росстандарта от 12 декабря 2014 г. № 2018-ст.

5.6. При приобретении, изготовлении объектов основных средств Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов не оформляется. При передаче (выбытии) нефинансовых активов в соответствии с ч.4 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в Учреждение проводится инвентаризация передаваемого имущества. Передача (выбытие) объектов учета между учреждениями осуществляется на основании первичных учетных документов, заключение технического состояния актива, согласование или распоряжение собственника имущества, эти сведения отражаются в акте ф. 0504101 в строке «Заключение комиссии», Новая форма Акта о приеме-передаче нефинансовых активов (ф. 0510448). применяется с 01.01.2024 года.

В соответствии с положениям приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 года № 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» по Акту ф.0504101 передаются не финансовые активы, а материальные запасы в рамках внутриведомственных расчетов и оформляются накладной на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205).

Обязательно применение Решения о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) для принятия к бухгалтерскому учету объектов основных средств, нематериальных активов, произведенных активов, материальных запасов, в отношении которых устанавливается срок эксплуатации, а также применение регистра Карточка учета имущества в личном пользовании (ф. 0509097).

Для организации учета и обеспечения контроля за сохранностью основных

средств, каждому объекту, кроме библиотечных фондов и основных средств, стоимостью свыше 10000 рублей включительно (за исключением объектов недвижимости), независимо от того, находится ли он в эксплуатации, в запасе или на консервации, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер из 12 знаков, из которых:

- 1 - й знак - код источника финансирования;
- 2 - 4-й знаки - коды синтетического счета;
- 5 - 6-й знаки - коды аналитического счета;
- 7-12-й знаки - порядковый номер объекта в группе (000001-999999).

Инвентарным объектам *движимого имущества*, приобретаемым до 10000 рублей включительно в целях их аналитического учета присваивается уникальный порядковый номер. Шифровка порядковых номеров – 0000000.

Отражение в учете событий после отчетной даты, признание в бухгалтерском учете и раскрытие в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты осуществляется в соответствии с пунктом 6 Инструкции № 157н.

5.9. При наличии в документах поставщика информации о стоимости составных частей объекта основных средств ее необходимо отразить в инвентарной карточке ф. 0504031 для того, чтобы в дальнейшем оформить модернизацию, частичную ликвидацию объекта, а также принять к учету запчасти, полученные в результате модернизации объекта.

Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период его нахождения в Учреждениях.

Инвентарные номера выбывших с балансового учета инвентарных объектов основных средств вновь принятым к учету объектам не присваиваются.

5.12. Аналитический учет основных средств ведется по отдельным инвентарным объектам в разрезе групп основных средств по материально ответственным лицам.

Учет объектов основных средств осуществляется бухгалтерией в разрезе: недвижимого имущества;

- особо ценного движимого имущества ;

При определении категории имущества следует руководствоваться постановлением Правительства РФ от 26.07.2010 года № 538 "О порядке отнесения имущества *автономного (бюджетного)* учреждения к категории особо ценного движимого имущества" и Перечнями соответствующих органов государственной власти (органов местного самоуправления) установить, что при определении перечней особо ценного движимого имущества учреждения, подлежат включению:

- 1) транспортные средства независимо от балансовой стоимости;
- 2) исключительные права;
- 3) учебно-лабораторное оборудование, балансовая стоимость которого превышает 10000 (десять тысяч) рублей;
- 4) производственное, учебно-производственное оборудование независимо от балансовой стоимости;

5) компьютерное и мультимедийное оборудование, балансовая стоимость которого превышает 15000 (пятнадцать тысяч) рублей;

6) оргтехника и бытовая техника, балансовая стоимость, которой превышает 10000 (десять тысяч) рублей;

7) сельскохозяйственная техника независимо от балансовой стоимости;

8) мебель, балансовая стоимость которой превышает 15000 (пятнадцать тысяч) рублей;

9) оборудование для пищеблоков независимо от балансовой стоимости;

10) медицинское оборудование независимо от балансовой стоимости;

11) имущество, необходимое для обеспечения безопасности содержания и эксплуатации опасных объектов, отсутствие которого приведет к прекращению деятельности государственных бюджетных учреждений и (или) восполнение которого не представляется возможным в связи с уникальностью и (или) отсутствием достаточных средств у государственного бюджетного учреждения на его приобретение;

12) иное имущество, необходимое для осуществления деятельности, определенной уставом учреждения, а также содержания, охраны жизни и здоровья обучающихся (студентов) и работников, отсутствие которого приведет к прекращению деятельности государственного учреждения и (или) восполнение которого не представляется возможным в связи с уникальностью.

-иногo движимогo имущества.

.Выявленные в ходе инвентаризации излишки принимаются к учету методом рыночных цен, определяющим справедливую стоимость активов.

5.15.Основные средства стоимостью до 10000 руб. включительно, находящиеся в эксплуатации, учитываются на одноименном забалансовом счете 21 по балансовой стоимости.

**Основание:** пункт 73 Инструкции № 157н.

5.16.Операции по поступлению, внутреннему перемещению, выбытию (в том числе по основанию списания) объектов основных средств оформляются бухгалтерскими записями на основании первичных (сводных) учетных документов в порядке, предусмотренном Инструкциями по применению Планов счетов с применением Акта об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435).

5.17.Изменение балансовой стоимости объекта основных средств после его признания в бухгалтерском учете возможно только в случаях, предусмотренных Стандартом, другими применяемыми нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности (в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разукомплектации), замещения (частичной замены в рамках капитального ремонта в целях реконструкции, технического перевооружения, модернизации) объекта или его составной части, а также переоценки объектов основных средств).



Модернизация, реконструкция, ремонт основных средств производятся как собственными силами, так и с привлечением сторонних организаций.

Результаты ремонта или реконструкции (модернизации) принимаются решением Комиссии по поступлению и выбытию активов. Документом, отражающим результат проведенного ремонта или модернизации, является Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103). Сведения из указанного Акта заносятся в Инвентарную карточку основного средства. В случае невозможности оформления Акта (ф. 0504103) в двухстороннем порядке или при отказе в заполнении Акта (ф. 0504103) исполнителем ремонтных работ (работ по модернизации, достройке, дооборудованию), Акт составляется и заполняется только в одностороннем порядке.

В случае если по результатам ремонта заменяется *структурная часть объекта основных средств*, производится частичное списание основного средства с последующей его доукомплектацией (пункт 27 Приказа № 257н). Данное правило применяется к следующим группам:

машины и оборудование.

Если на структурную часть, включаемую в объект основных средств Комиссия по поступлению и выбытию активов может самостоятельно определить срок полезного использования, такая структурная часть признается отдельным инвентарным объектом (пункт 7 Приказа № 257н).

Переоценка основных средств при отчуждении не в пользу организаций государственного сектора осуществляется методом увеличения (умножения) балансовой стоимости и накопленной амортизации на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы при их суммировании получить переоцененную стоимость на дату проведения переоценки (пункт 41 Приказа № 257н). При отсутствии остаточной стоимости, переоценка производится в следующем порядке: накопленная амортизация, исчисленная на дату переоценки, вычитается из балансовой стоимости объекта основных средств, после чего остаточная стоимость пересчитывается до переоцененной стоимости актива.

5.18. Фактически произведенные капитальные вложения, формирующие балансовую стоимость объекта основных средств в объеме затрат на его модернизацию, дооборудование, реконструкцию, в том числе с элементами реставрации, техническое перевооружение, отраженные в бюджетном учете субъектом учета, осуществляющим полномочия получателя бюджетных средств, передаются в объеме произведенных капитальных вложений балансодержателю объекта основных средств, в отношении которого осуществлена (завершена) модернизация, дооборудование, реконструкция, в том числе с элементами реставрации, техническое перевооружение, в целях отнесения суммы указанных фактических капитальных вложений на увеличение балансовой стоимости такого объекта основных средств.

Объекты основных средств, не приносящие субъекту учета экономической выгоды, не имеющие полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод,

учитываются на забалансовых счетах Рабочего плана счетов субъекта учета, утвержденного субъектом учета (далее - забалансовые счета). Информация о таких объектах основных средств подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

.Отражение в бухгалтерском учете выбытия объекта основных средств осуществляется в случаях:

- принятия решения о списании объекта основных средств по основанию выбытия помимо воли Учреждений: хищения, недостачи, порчи выявленных при инвентаризации активов;

- частичной ликвидации (в том числе при выполнении работ по реконструкции, модернизации);

- ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях; по завершению мероприятий (разборки, демонтажа, уничтожения, утилизации и т.п.), предусмотренных при принятии решения о списании объекта основных средств по иным основаниям, предусмотренным законодательством Российской Федерации, в том числе по основанию морального и физического износа объекта основных средств, нецелесообразности дальнейшего использования объекта основных средств, его непригодности, невозможности или неэффективности его восстановления;

- передачи в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации, объекта имущества другому государственному (муниципальному) учреждению, органу государственной власти (государственному органу), органу местного самоуправления;

- в иных случаях прекращения права оперативного управления, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Выбытие основных средств оформляется Актом ф. 0510435 об утилизации (уничтожении) материальных ценностей.

на списание Комиссией по поступлению и выбытию активов. Разборка и демонтаж основных средств до утверждения соответствующих актов не допускается. Списанные объекты основных средств (а также их части), утратившие способность приносить экономические выгоды (полезный потенциал), не пригодные для дальнейшего использования или продажи подлежат отражению на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» до момента их утилизации (уничтожения) или до выявления новой целевой функции:

- по остаточной стоимости основного средства – при ее наличии;

- в условной оценке 1 рубль за 1 объект – при ее отсутствии (100% начислении амортизации).

В случае если распоряжение имуществом требует согласования с собственником, с момента выявления утраты способности основного средства приносить учреждению экономические выгоды (полезный потенциал), и до получения согласования, основное средство учитывается на забалансовом счете 02 (Письма Минфина от 21 сентября 2018 г. N 02-07-10/67934, от 21

сентября 2018 г. N 02-07-10/67931, от 20 сентября 2018 г. N 02-07-08/67685). Реализация мероприятий, предусмотренных Актом о списании до получения согласования не производится.

В случае, когда при рассмотрении решения комиссии Учреждений по поступлению и выбытию активов о списании имущества в отношении объекта, который для Учреждений не является активом, собственником (уполномоченным им государственным органом) принято решение, определяющее дальнейшее функциональное назначение такого объекта как актива (принято решение по передаче объекта в целях эксплуатации иным учреждением), такой объект подлежит восстановлению на балансовом учете.

.Операции, связанные с внутренним перемещением основных средств (между материально ответственными лицами Учреждений), отражаются в бюджетном учете бухгалтерскими проводками по счету 101.00 «Основные средства» со сменой аналитических счетов материально ответственных лиц по накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф.0504102).

Полученные основные средства в безвозмездное или возмездное пользование принимаются к учету по первоначальной стоимости, которая определяется собственником (балансодержателем) имущества по акту о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504102) и учитываются на забалансовом счете № 01 «Имущество, полученное в пользование».

Переданные основные средства в возмездное пользование принимаются к учету по стоимости, которая определяется договором по акту о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504102) и учитываются на забалансовом счете № 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)».

5.24.Операции по поступлению, внутреннему перемещению, выбытию (в том числе по основанию списания) объектов основных средств оформляются бухгалтерскими записями на основании первичных (сводных) учетных документов в порядке, предусмотренном Инструкциями по применению Планов счетов.

.Одновременно со списанием с балансового учета стоимости объектов основных средств, вследствие их выбытия, подлежит списанию с балансового учета сумма накопленных амортизационных отчислений по этим объектам.

Списание производится по следующим формам:

Актом о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (ф.0504104);

Актом о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) (в части однородных предметов хозяйственного инвентаря);

Актом о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144).

Выбытие отражается по балансовой стоимости объекта учета.

При приобретении, безвозмездной передаче, продаже объектов нефинансовых активов применяется Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).



Локально-вычислительная сеть (ЛВС) и охранно-пожарная сигнализация (ОПС), система видеонаблюдения учитываются как отдельные инвентарные объекты.

Коммуникации внутри зданий и сооружений, необходимые для их эксплуатации, системы отопления, водопровода и т.п., электрическая и телефонная сеть, другие аналогичные системы учитываются в составе зданий. Расходы на их установку, ремонт и расширение не относятся на увеличение стоимости зданий.

Основными задачами бухгалтерского учета являются:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности и имущественном положении Учреждений;
- контроль за использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметой или ПХД;
- своевременное предупреждение негативных явлений в финансово-хозяйственной деятельности.

5.36. Учреждения в своей деятельности руководствуются действующими законодательствами и другими нормативно-правовыми актами, утверждаемыми в установленном порядке, регулирующим бухгалтерский учет, приказами руководителя Учреждения.

Расходы по приобретению товарно-материальных ценностей, работ, услуг распределяются по соответствующим источникам финансирования, учет ведется обособленно.

5.38. Для ведения бухгалтерского учета в целом применяются формы первичных учетных документов, утвержденных Приказом № 52н.

5.39. Операции по бухгалтерскому учету, для которых отсутствуют формы первичных учетных документов, оформляются самостоятельно с обязательным указанием реквизитов:

- а) наименование документа;
- б) дата составления документа;
- в) наименование экономического субъекта, составившего документ;
- г) содержание факта хозяйственной жизни;
- д) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной деятельности с указанием единиц измерения;
- е) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного за правильность ее оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за правильность оформления свершившегося события;
- ж) подписи лиц с указанием фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

**Основание:** часть 1 статья 9 Федерального закона № 402-ФЗ.

. Выдача денежных средств под отчет на служебные командировки установлена Положением об особенностях направления работников в служебные командировки.

## 6. Особенности учета объектов благоустройства

6.1. К работам по благоустройству территории относятся:

- инженерная подготовка и обеспечение безопасности;
- озеленение (в т.ч. разбивка газонов, клумб);
- устройство покрытий (в т.ч. асфальтирование, укладка плитки, обустройство бордюров);
- устройство освещения;
- **иное.**

6.2. К элементам (объектам) благоустройства относятся:

- декоративные, технические, планировочные, конструктивные устройства (в т.ч. ограждения, стоянки для автотранспорта, различные площадки);
- растительные компоненты (газоны, клумбы, многолетние насаждения и т.д.);
- различные виды оборудования и оформления (в т.ч. фонари уличного освещения);
- малые архитектурные формы, некапитальные нестационарные сооружения (в т.ч. скамьи, фонтаны, детские площадки);
- наружная реклама и информация, используемые как составные части благоустройства.

6.3. При принятии решения об учете объектов благоустройства Комиссия по поступлению и выбытию активов руководствуется следующими документами:

- нормативными документами по бухгалтерскому учету организаций бюджетной сферы;
- Сводом правил СП 82.13330.2016 "Благоустройство территорий". Актуализированная редакция СНиП III-10-75 (утв. приказом Минстроя России от 16.12.2016 г. N 972/пр);
- Сводом правил СП 78.13330.2012 "Свод правил. Автомобильные дороги. Актуализированная редакция СНиП 3.06.03-85", утв. приказом Минрегиона России от 30.06.2012 N 272;

6.4. Если осуществление работ по благоустройству территории не привело к созданию нефинансовых активов, стоимость этих работ в полном объеме относится к расходам текущего финансового года.

**Основание:** письмо Минфина России от 23.09.2013 N 02-06-10/39403

6.5. Многолетние насаждения учитываются на балансе в составе основных средств только в случае осуществления соответствующих капитальных вложений.

Насаждения, исторически произрастающие на закрепленном за учреждением земельном участке и не вовлеченные в экономический оборот, не учитываются в составе произведенных активов.

**Основание:** пункты 43, 70, 71 Инструкции N 157н, письмо Минфина России от 27.10.2015 N 02-05-10/61628.

## **Регистры бухгалтерского учета.**

.1. Данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов отражаются в следующих регистрах бухгалтерского учета:

Журнал по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Журнал учета расчетов с подотчетными лицами.

- журнал операций с безналичными денежными средствами.
- журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками.
- журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям;
- журнал по прочим операциям;
- главная книга.

**Основание:** пункт 11 Инструкции № 157н.

.2.Регистры бухгалтерского учета, составленные автоматизированным способом, распечатываются на бумажных носителях по окончании отчетного периода (месяца) не позднее 10 числа следующего за отчетным. С 1 января 2024 года регистры бухгалтерского учета хранятся в электронном виде.

.3.Регистры бухгалтерского учета формируются в виде книг, журналов, карточек.

.4.Ошибки, обнаруженные в регистрах бухгалтерского учета, исправляются в следующем порядке:

ошибка, выявленная до момента представления бухгалтерской отчетности и требующая внесения изменений в регистр бухгалтерского учета (Журнал операций), в зависимости от ее характера отражается последним днем отчетного периода дополнительной бухгалтерской записью либо бухгалтерской записью, оформленной по способу "красное сторно";

ошибка, обнаруженная в регистрах бухгалтерского учета за отчетный период, за который бухгалтерская отчетность в установленном порядке уже представлена, в зависимости от ее характера, отражается датой обнаружения ошибки дополнительной бухгалтерской записью либо бухгалтерской записью, оформленной по способу "красное сторно", и дополнительной бухгалтерской записью.

– Дополнительные бухгалтерские записи по исправлению ошибок, а также исправления способом "красное сторно" оформляются первичным учетным документом - Справкой, содержащей информацию по обоснованию внесения исправлений, наименование исправляемого регистра бухгалтерского учета (Журнала операций), его номер (при наличии), а также период, за который он составлен.

## **Амортизация**

.Амортизация объекта основных средств начисляется:

а) на объект основных средств стоимостью свыше 100 000 рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными нормами амортизации;

б) на объект основных средств стоимостью до 10000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, амортизация не начисляется

в) на иной объект основных средств, стоимостью от 10000 до 100000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию.

Первоначальная стоимость введенного (переданного) в эксплуатацию объекта основных средств, являющегося объектом движимого имущества, стоимостью до 10000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, списывается с балансового учета с одновременным отражением объекта основных средств на забалансовом счете в соответствии с порядком применения Единого плана счетов бухгалтерского учета.

.При начислении амортизации на объекты основных средств, в бухгалтерском учете применяется *линейный способ*.

Ко вновь приобретенным основным средствам применяется классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 1 января 2002 года. Объект при принятии к учету (при отнесении инвентарного объекта к 10-й амортизационной группе в данном разряде проставляется «0»);

❖ 2-4-й – код объекта учета синтетического счета в Плане счетов бухгалтерского учета;

❖ 5-6-й – код группы и вида синтетического счета Плана счетов бухгалтерского учета;

❖ 7-10-й – порядковый номер нефинансового актива.

❖ **Основание:** пункт 46 Инструкции № 157н.

## 9. Нематериальные активы

9.1. Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом в соответствии со сроками полезного использования.

Срок полезного использования нематериальных активов устанавливается комиссией по поступлению и выбытию активов исходя из срока:

- в течение которого Учреждениям будут принадлежать исключительные права на объект. Этот срок указывается в охранных документах (патентах, свидетельствах и т.п.), или он следует из закона;

- в течение которого Учреждения планируют использовать объект в своей деятельности.

9.2. Если по объекту нематериальных активов срок полезного использования определить невозможно, то в целях расчета амортизации он устанавливается равным 10 годам.

## .Учет материальных запасов



.1. В составе материальных запасов учитываются предметы, используемые в деятельности Учреждений в течение периода, не превышающего 12 месяцев независимо от их стоимости.

Принятие к бухгалтерскому учету материальных запасов, используемых в деятельности Учреждений в течение периода, превышающего 12 месяцев, осуществляется с определением постоянно действующей Комиссией по поступлению и выбытию активов Учреждений срока их полезного использования.

**Основание:** пункт 10 раздел III Приказа № 256н

10.2. Материальные запасы, полученные субъектом учета от собственника (учредителя) или от иной организации государственного сектора, подлежат признанию в бухгалтерском учете в оценке, определенной передающей стороной (собственником (учредителем)), - по стоимости, отраженной в передаточных документах.

**Основание:** пункт 24 раздел VI Приказа № 256н

. Операции по поступлению, внутреннему перемещению, выбытию (в том числе по основанию списания) материальных запасов оформляются бухгалтерскими записями на основании надлежаще оформленных первичных (сводных) учетных документов, в порядке, предусмотренном Инструкциями по применению Плана счетов.

. Списание (отпуск) материальных запасов на расходы (на содержание объектов материальных запасов) производится по фактической стоимости, содержащейся в соответствующий аналитический код группы синтетического счета и соответствующий аналитический код вида синтетического счета объекта учета:

а) "Строительные материалы" (счет 105.34). К строительным материалам относятся все виды строительных материалов: силикатные материалы (цемент, песок, гравий, известь, камень, кирпич, черепица), лесные материалы (лес круглый, пиломатериалы, фанера и т.п.), строительный металл (железо, жель, сталь, и т.п.), металлоизделия (гвозди, гайки, болты, шурупы т.п.), санитарно-технические материалы (краны, муфты, тройники и т.п.), электротехнические материалы (кабель, лампы, патроны, ролики, шнур, провод, предохранители, изоляторы и т.п.), химико-москательные (краска, олифа, и т.п.) и другие аналогичные материалы Готовые к установке строительные конструкции и детали (оборудование для отопительной, вентиляционной, санитарно-технической и иных систем (отопительные котлы, радиаторы и т.п.).

б) «Мягкий инвентарь» (счет 105.35).

в) «Прочие материальные запасы» (счет 105.36).

г) "Продукты питания" (счет 105.32). Продукты питания приходуются согласно накладным. Списание продуктов питания производится на основании меню - требования (форма № 0504202).

д) "Медикаменты и перевязочные средства" (105.31).

.Списываются материальные запасы по акту о списании материальных запасов ф.0504230 с обоснованием расходов. Нормы расходов на списание строительных материалов могут применяться из справочника или с сайта изготовителя.

.Списание канцелярских принадлежностей, бумаги осуществляется по ведомости на выдачу материальных ценностей на нужды учреждения ф. 0504210.

Списание чистящих и моющих средств, производится по Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).

Выдача спецодежды в личное пользование оформляется на основании Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) (Требования-накладной (ф. 0504204)) с одновременным отражением на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)».

В иных случаях, не определенных настоящим пунктом Учетной политики для списания материальных запасов используется Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230).

Материальные запасы, у которых истек срок годности, списываются с учета на основании Акта о списании материальных запасов (ф. 0504230) по результатам проведенной инвентаризации.

. Аналитический учет материальных запасов ведется по:

- видам материальных запасов;
- наименованиям запасов;

материально ответственным лицам.

**Основание** - пункт 101 Инструкции № 157н.

. Контроль за наличием договоров о полной материальной ответственности на всех ответственных лиц Учреждения возлагается на руководителя Учреждения.

#### **Особенности учета карт тахографа для водителя.**

Карты тахографа не признаются активом учреждения, поскольку учреждение не вправе без согласия водителя изъять карту при его увольнении, уничтожить ее или аннулировать. В целях управленческого учета и контроля за сохранностью карты учитываются на дополнительном забалансовом счете 30К «Карты водителей для тахографа».

Основание: пункт 332 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

.Учет операций по выбытию и перемещению материальных запасов ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

#### **Периодичность формирования регистров бухгалтерского (бюджетного) учета на бумажных носителях.**

№ п/п	Код формы документа	Наименование регистра	Периодичность
1	2	3	4
1	0504031	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов	Ежегодно
		Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов	Ежегодно
	0504033	Опись инвентарных карточек по учету нефинансовых активов	Ежегодно
	0504035	Оборотная ведомость по нефинансовым активам	Ежеквартально,
	0504041	Карточка количественно-суммового учета материальных ценностей	Ежегодно
	0504042	Книга учета материальных ценностей	По мере совершения операций
	0504043	Карточка учета материальных ценностей	По мере совершения операций
		Книга учета бланков строгой отчетности	По мере совершения операций
	0504053	Реестр сдачи документов	По мере сдачи первичных учетных документов в бухгалтерию Учреждения
	0504053	Реестр сдачи документов	По мере сдачи первичных учетных документов в бухгалтерию Учреждения
	0504062	Карточка учета лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований)	Ежегодно
	0504064	Журнал регистрации обязательств	Ежегодно
	0504071	Журналы операций	Ежемесячно
	0504072	Главная книга	Ежемесячно Ежегодно
	<u>0509097</u>	Карточка учета имущества в личном пользовании	•

0504082	Инвентаризационная опись остатков на счетах учета денежных средств	При проведении инвентаризации
	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов	При проведении инвентаризации
	Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами	При проведении инвентаризации
	Акт о результатах инвентаризации	При проведении инвентаризации
	Ведомость расхождений по результатам инвентаризации	При выявлении отклонений с данными бухгалтерского учета

### **.Учет на забалансовых счетах**

.1.Забалансовые счета используются для учета материальных, товарных ценностей и обязательств, принадлежащих Учреждению, а также, для учета имущества полученного во временное пользование.

.2.Контроль над движением материальных ценностей реализуется в рамках норм и правил действующего законодательства.

.3.В рамках учета на забалансовых счетах необходимо обеспечить своевременное оформление документации, связанной с поступлением и выбытием материальных ценностей и контролем обеспечения исполнения обязательств.

11.4.На счете 01 «Имущество, полученное в пользование» подлежит учету:

Программное обеспечение, приобретаемое по пользовательской лицензии – по цене приобретения (общей стоимости по договору на срок пользования менее 1 года), а при невозможности ее определения исходя из условий договора – в условной оценке один рубль за один объект, Здания, оборудование, земля полученные в безвозмездное пользования в соответствии с договорами. Находящиеся в пользовании материальные объекты, предоставленные балансодержателем при выполнении возложенных на него функций по организационно-техническому обеспечению Учреждения – по стоимости, указанной в передаточных документах.

11.5.На счете 02 «Материальные ценности, принятые (принимаемые) на хранение» подлежат учету:



решения Комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов о признании задолженности безнадежной к взысканию (пункт 339 Инструкции № 157н).

Учет на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» ведется в условной оценке 1 руб. за 1 шт. Учету подлежат запасные части и другие комплектующие, которые могут быть использованы на других автомобилях (нетипизированные запчасти и комплектующие), такие как:

- автомобильные шины — четыре единицы на один легковой автомобиль;
- колесные диски — четыре единицы на один легковой автомобиль;
- аккумуляторы — одна единица на один автомобиль;
- наборы автоинструмента — одна единица на один автомобиль;
- аптечки — одна единица на один автомобиль;
- огнетушители — одна единица на один автомобиль;

Сезонная замена шин собственными силами отражается в акте о сезонной замене шин в автомобиле.

Аналитический учет по счету ведется в разрезе автомобилей и ответственных лиц.

Поступление на счет 09 отражается:

- при установке (передаче материально ответственному лицу) соответствующих запчастей после списания со счета 0.105.36.000 «Прочие материальные запасы — иное движимое имущество учреждения»;
- при безвозмездном поступлении автомобиля от государственных (муниципальных) учреждений с документальной передачей остатков забалансового счета 09.

При безвозмездном получении от государственных (муниципальных) учреждений запасных частей, учитываемых передающей стороной на счете 09, но не подлежащих учету на указанном счете в соответствии с настоящей учетной политикой, оприходование запчастей на счет 09 не производится.

На счете 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами» учитываются суммы просроченной задолженности, не востребованной кредиторами, списанные с баланса на основании решения Инвентаризационной комиссии.

Для целей составления отчетности, задолженность невостребованная кредиторами на счете 20 группируется в следующем порядке:

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

Списание задолженности осуществляется на основании решения инвентаризационной комиссии Учреждений.

11.10. На счете 21 «Основные средства в эксплуатации» учитываются находящиеся в эксплуатации объекты основных средств, стоимостью до 10000 руб. включительно, за исключением объектов библиотечного фонда и объектов недвижимого имущества.

Учет ведется по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

Документом о списании объектов с забалансового счета является Акт о списании объектов нефинансовых активов (ф. 0504104).

На счете 23 вести учет периодических изданий (газет, журналов и т.п.), приобретаемых учреждением для комплектации библиотечного фонда. Периодические издания учитывать в условной оценке: один объект (номер журнала, годовой комплект газеты), один рубль.

11.11. На счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» учитываются объекты, списанные с балансового счета 0 10500 000 в момент выдачи в личное пользование.

С целью контроля за расходом материальных запасов установить следующие категории имущества, подлежащего выдаче в личное пользование:

- Спецодежда (кроме одежды, выдаваемой на нужды отдела).
- Накопители ФЛЭШ-памяти.
- Основные средства, выдаваемые в личное пользование сотрудникам по служебным запискам, подписанным руководителем Учреждений.

Нормы выдачи спецодежды устанавливаются Приказами Руководителей Учреждений в соответствии с действующим Законодательством.

Аналитический учет по счету ведется по объектам учета в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей.

В случае необходимости учреждение может вводить дополнительные забалансовые счета для сбора информации в целях обеспечения управленческого учета.

Все материальные ценности, а также иные активы и обязательства, учитываемые на забалансовых счетах, инвентаризировать в порядке и в сроки, установленные для объектов, учитываемых на балансе.

Журнал операций (ф. 0509213) по всем забалансовым счетам формируется ежемесячно в случае, если в отчетном месяце были обороты по счету;

### **.Учет расчетов, дебиторской и кредиторской задолженности**

1. Дебиторская задолженность, срок исковой давности которой истек, списывается по результатам инвентаризации. Основанием для списания служат:

а) первичные документы, подтверждающие возникновение дебиторской задолженности (договоры, акты, счета, платежные документы);

б) инвентаризационная опись расчетов с поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф.0504089);

в) докладная записка директорам Учреждений о выявлении дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности;

г) решение директоров (приказ) о списании этой задолженности;

д) выписка из ЕГРЮЛ, предоставленная по запросу налоговой

инспекцией (при наличии информации, что данные Учреждения исключены из Единого государственного реестра юридических лиц).

На счете 0 20500 000 «Расчеты по доходам» учитываются начисленные в момент возникновения требований к их плательщикам:

Согласно заключенным договорам,  
по соглашениям,

при выполнении возложенных согласно законодательству РФ функций.

Доходы от штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба признаются в бухгалтерском учете на дату возникновения требования к плательщику штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба (пункт 34 Приказа № 32н):

при вступлении в силу вынесенного постановления (решения) по делу об административном правонарушении;

при предъявлении плательщику документа, устанавливающего право требования по уплате предусмотренных контрактом (договором, соглашением) неустоек (штрафов, пеней).

Начисление бухгалтерией ожидаемых доходов от выставленных претензий к поставщику услуг за нарушения условий государственного контракта, оспариваемых исполнителями (в связи с чем сумму поступлений невозможно надежно оценить), осуществляется по дебету счета 2 20941 560 и кредиту счета 2 40140 141. По факту определения решением суда размера возмещения поставщиком штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров) в бухгалтерском учете признаются доходы текущего отчетного периода дебет счета 2 40140 141 и кредит счета 2 40110. (Письмо Минфина России от 3 сентября 2018 г. N 02-05-11/62851).

.2. Учреждением ведется учет списанной задолженности на забалансовом счете 04 «Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 3 лет для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

.3. Кредиторская задолженность, срок исковой давности которой истек, списывается с баланса по результатам инвентаризации. Основанием для списания служат:

- 1) первичные документы, подтверждающие возникновение кредиторской задолженности (договоры, акты, счета, платежные документы);
- 2) инвентаризационная опись расчетов с поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф.0504089);
- 3) объяснительная записка о причине образования задолженности;
- 4) решение директора (приказ) о списании этой задолженности.

.

4

.

Учет списанной кредиторской задолженности ведется на забалансовом счете 20 «Списанная задолженность, не востребованная кредиторами» в течение срока исковой давности с момента списания задолженности с балансового ~~Счета (высозда)~~ ~~Счета (высозда)~~ задолженности неплатежеспособных дебиторов и задолженности по принятым обязательствам не востребованной в течение срока исковой давности производится в соответствии с письмом Министерства финансов Российской Федерации от 14.07.2017 г. № 02-08-10/45171.



12.6. Кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, и дебиторская задолженность по доходам, нереальная к взысканию, определяются в бухгалтерском учете по результатам проведенной инвентаризации обязательств. Нереальными к взысканию признаются:

долги, по которым истек установленный срок исковой давности (ст. 196 ГК РФ);

долги, по которым обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения (ст. 416 ГК РФ);

долги, по которым обязательство прекращено на основании акта органа государственной власти или органа местного самоуправления (ст. 417 ГК РФ);

долги, по которым обязательство прекращено смертью должника (ст. 418 ГК РФ);

долги, по которым обязательство прекращено ликвидацией организации (ст. 419 ГК РФ).

При выявлении указанных долгов Инвентаризационная комиссия заполняет по ним отдельную Инвентаризационную опись (ф. 0504091 или ф. 0504089) и дает рекомендацию руководителю о списании задолженности.

Списание задолженности нереальной к взысканию оформляется решением Комиссии по поступлению и выбытию активов по приказу руководителя.

Суммы непредъявленных кредиторами требований, вытекающих из условий договора, контракта, в том числе суммы кредиторской задолженности, не подтвержденные по результатам инвентаризации кредитором, подлежат списанию на забалансовый счет 20 «Задолженность, неостребованная кредиторами» на основании решения инвентаризационной комиссии по приказу руководителя Учреждения.

Определить кворум, необходимый для признания решения комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов правомочны (п.5 Приложения N 5 к Приказу N 61н). С 2023 года применять Лист голосования к тем формам, в которых отражается решение комиссии по поступлению и выбытию активов. Для заполнения Листа голосования необходимо указание кворума комиссии.

## **.Закупки**

.1.Порядок закупок товаров, работ и услуг определяется в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц".

.2.Состав комиссии для осуществления закупок товаров, работ и услуг назначается руководителем, и оформляется приказом по Учреждению.

К учету принимаются документы о приемке, универсальный передаточный документ или счет-фактура от контрагентов (поставщиков, исполнителей, подрядчиков), оформленные в электронном виде и подписанные ЭЦП в ЕИС

«Закупки». Правом подписи указанных документов обладают сотрудники, перечень которых утверждается приказом руководителя.

### Учет расчетов по оплате труда

14.1. Начисление заработной платы и иного дохода сотрудникам производится на основании:

Табель учета использования рабочего времени форма 0504421; табель оформляют лица назначенные приказами или распоряжением руководителя Учреждения.

В табеле регистрируются отклонения от нормального использования рабочего времени, установленного правилами внутреннего трудового распорядка и Положения.

В табеле учета использования рабочего времени (ф. 0504421) регистрируются случаи отклонений от нормального использования рабочего времени, установленного правилами трудового распорядка. В графах 20 и 37 отражаются итоговые данные неявок.

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

Наименование показателя	Код
Дополнительные выходные дни (оплачиваемые)	ОВ
Заключение под стражу	ЗС
Дополнительный оплачиваемый выходной день для прохождения диспансеризации	Д
Нерабочий оплачиваемый день	НОД
Выходные за вакцинацию с сохранением заработной платы	ВВ
Приостановка действия трудового договора в связи с мобилизацией сотрудника	ПД

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.).

Выплаты заработной платы и иного дохода производятся путем перечисления на банковскую карту по письменному заявлению сотрудника.

При выдаче заработной платы и иного дохода сотрудникам Учреждения

выдаются расчетные листки по установленной форме из бухгалтерской программы. Второй экземпляр расчетных листов на каждого сотрудника подшивается в конце отчетного года в отдельную папку, сшивается и заверяется руководителем.

Карточка-справка ф. 0504417 формируется на электронном носителе по окончании финансового года.

Для осуществления внутреннего контроля выдачи расчетных листов каждому сотруднику разработан и утвержден единой Учетной политикой Журнал учета выдачи расчетных листов, (приложение: форма Журнала выдачи расчетных листов для Учреждений).

При временном переводе работников на удаленный режим работы обмен документами, которые оформляются в бумажном виде, разрешается осуществлять по электронной почте посредством скан-копий.

Скан-копия первичного документа изготавливается сотрудником, ответственным за факт хозяйственной жизни, в сроки, которые установлены графиком документооборота. Скан-копия направляется сотруднику, уполномоченному на согласование, в соответствии с графиком документооборота. Согласованием считается возврат электронного письма от получателя к отправителю со скан-копией подписанного документа.

После окончания режима удаленной работы первичные документы, оформляются посредством электронного обмена подписываются ЭЦП ответственных лиц.

### **.Технология обработки учетной информации**

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

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

передача отчетности по страховым взносам и сведениям персонифицированного учета в отделение МР и ФНС;

передача отчетности в социальный фонд;

размещение информации о закупках, плана ФХД, бухгалтерской отчетности на официальном сайте [zakupki.gov.ru/](http://zakupki.gov.ru/).

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

.В целях обеспечения сохранности электронных данных бухгалтерского учета и отчетности:

-на сервере ежедневно производится сохранение резервных копий базы «бухгалтерия», ежемесячно - «заработная плата»;

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

. При обнаружении в регистрах учета ошибок сотрудники бухгалтерии анализируют ошибочные данные, вносят исправления в первичные документы и соответствующие

базы данных. Исправления нужно вносить с учетом следующих положений:  
доначисления или снятия начислений исправлять за счет доходов и расходов сторно»;  
при восстановлении в учете остатков прошлых лет применять счет 0.401.10.180 «Прочие доходы».

#### **Бухгалтерская (финансовая) отчетность**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основании аналитического и синтетического учета по формам, в объеме и в сроки, установленные учредителем и Инструкциями о порядке составления, представления годовой квартальной отчетности (Приказы № 33н, № 191н).

. В соответствии с Приказами № 33н, № 191н установить сроки представления:

- квартальных, годовых отчетов - в соответствии с графиком Министерства образования Саратовской области;

квартальную, годовую налоговую отчетность представлять в органы ФНС РФ в сроки в соответствии с НК РФ;

иную отчетность СФЗ, в том числе и в органы государственного статистического наблюдения, в соответствии с установленными сроками.

16.3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год формируется с учетом событий после отчетной даты. Первичные учетные документы, принятые после отчетной даты, но касающиеся отчетного периода, принимаются к учету до даты сдачи отчетности, установленной министерством образования области. Обстоятельства, послужившие причиной отражения в отчетности событий после отчетной даты, указываются в текстовой части пояснительной записки.

К событиям после отчетной даты относятся (пункт 3 Приказа № 275н):

События, которые подтверждают условия хозяйственной деятельности, существовавшие на отчетную дату (далее – корректирующие события).

События, которые свидетельствуют об условиях хозяйственной деятельности, возникших после отчетной даты.

К корректирующим событиям относятся:

выявление документально подтвержденных обстоятельств, указывающих на наличие у дебиторской задолженности признаков безнадежной к взысканию задолженности, в частности:

по причине смерти физического лица - должника;

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

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

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

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

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

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

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

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

изменение после отчетной даты кадастровых оценок нефинансовых активов;

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

завершение после отчетной даты процесса оформления изменений существенных условий сделки, который был инициирован в отчетном периоде;

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

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

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

текстовой части Пояснительной записки к отчетности за отчетный период. Раскрытию при этом подлежат:

краткое описание (характеристика) таких событий;

оценка последствий их наступления в денежном выражении, а если такая оценка невозможна, факт и причины этого подлежат раскрытию в Пояснительной записке к отчетности.

. Отчет об исполнении государственного задания и пояснительная записка о результатах выполнения государственного задания представляется ежеквартально в срок до 15-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом, и в срок до 1 февраля очередного финансового года учредителям

. Учреждения обеспечивают открытость и доступность информации, путем предоставления через официальный сайт Федерального казначейства в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», на сайте bus.gov.ru электронных копий, следующих документов:

решения учредителя о создании Учреждений;

учредительных документов (устава) Учреждений, в том числе внесенных в них изменений;

свидетельства о государственной регистрации Учреждений;

решения учредителя о назначении руководителей Учреждений;

государственного (муниципального) задания на оказание услуг (выполнение работ);

годовой бухгалтерской отчетности Учреждений, составленной в порядке, определенном нормативными правовыми актами Российской Федерации;

плана финансово-хозяйственной деятельности государственного Учреждения;

отчета о результатах деятельности и об использовании закрепленного за ним государственного имущества.

В состав предоставляемой бухгалтерской отчетности Учреждений включаются следующие формы отчетов:

Баланс государственного (муниципального) Учреждения (ф. 0503730, годовая форма отчетности);

Справка по консолидируемым расчетам Учреждений (ф. 0503725, формируется бухгалтерией ежеквартально с нарастающим итогом);

Справки по заключению Учреждениями счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. 0503710, годовая форма отчетности);

Отчет об исполнении каждым Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737, формируется ежеквартально в разрезе видов финансового обеспечения с нарастающим итогом);

Отчет о принятых Учреждениями обязательствах (ф. 0503738 полугодовая, годовая форма отчетности, может быть предусмотрена иная отчетная дата финансовым органом, учредителем);

Отчет о финансовых результатах деятельности Учреждений (ф. 0503721, годовая форма отчетности);

Пояснительная записка к Балансам Учреждений (ф. 0503760, годовая форма отчетности);

Сведения об операциях с целевыми субсидиями (ф.0501016, ежеквартальная).

После сдачи годовой бухгалтерской отчетности бухгалтерский отчет, размещение информации на официальном сайте bus.gov.ru происходит в следующем порядке:

План ФХД – ежеквартально (при внесении изменений по мере их внесения);

Государственное задание - ежеквартально (при внесении изменений по мере их внесения);

Бухгалтерский отчет – годовой;

Контрольные мероприятия – по мере проведения проверок.

Лица, ответственные за размещение информации, указанной в пункте 18.6. назначаются приказом руководителя.

.В случае выявления ошибок, допущенных Учреждениями при составлении бухгалтерской отчетности, в ходе проведения им проверок предоставленной бухгалтерской отчетности на соответствие требований к ее составлению и предоставлению, установленные Приказами № 33н, № 191н вносятся исправления и представляется Учредителю бухгалтерская отчетность, содержащая исправления.

. Списание фактических расходов по оказанию услуг при выполнении государственного задания на уменьшение финансового результата производится по окончании календарного года.

Хранение документов осуществляется в соответствии с порядком сохранности документов бюджетного учета. Ответственность за хранение, уничтожение и передачу в государственный архив документов бюджетного учета несет руководитель бухгалтерии.

Позднее поступление первичных документов:

В случае, если для соблюдения сроков представления бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) в связи с поздним поступлением первичных учетных документов информация о событии после отчетной даты не используется при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, описание указанного события и его оценка в денежном выражении приводятся в сопроводительном документе к бухгалтерской (финансовой) отчетности при ее представлении.

В случае, если в период между датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности и датой ее принятия получена новая информация о событии после отчетной даты и (или) произошло (выявлено) событие, которое может оказать существенное влияние на финансовое положение, финансовый результат и (или) движение денежных средств субъекта учета, описание события после отчетной даты и его оценка в денежном выражении доводятся до пользователей, которым представляется указанная бухгалтерская (финансовая) отчетность.

## **Резервы предстоящих расходов**

21.1 Формирования и отражения в бухгалтерском учете резервов предстоящих расходов производится по следующим правилам:

для предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время, включая платежи на обязательное социальное страхование сотрудника (служащего) – по счетам 0 40160 211 (213) (далее – резерв на отпуска);

по обязательствам по уплате коммунальных расходов, по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру ввиду отсутствия первичных учетных документов – по счету 0 40160 223.

Расчет резерва коммунальных расходов и его начисление делается главным бухгалтером по состоянию на 31 декабря отчетного года согласно показаниям приборов учета.

При расчете резерва субъект учета пользуется положениями Письма Минфина РФ от 20.05.2015 N 02-07-07/28998. Расчет резерва на отпуска делается главным бухгалтером по состоянию на 31 декабря отчетного года исходя из планируемого количества дней отпуска работников в соответствующем году согласно сведениям отдела кадров и средней заработной по всему персоналу.

Резерв используется только на покрытие тех затрат, в отношении которых этот резерв был изначально создан. При этом признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв предстоящих расходов, осуществляется за счет суммы созданного резерва.

21.2. Резервы учитываются на счетах 1 40160 000.

**Основание:** пункты 7, 21 СГС "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах", пункты 4.1, 4.3 Методических рекомендаций, доведенных письмом Минфина России от 05.08.2019 N 02-07-07/58716, пункт 32 СГС "Запасы", пункт 302.1 Инструкции № 157н)

## **22 Учет расчетов с учредителем**

22.1. Изменение показателей, отраженных на счетах 4 210 06 000 и 2 210 06 000, производится в последний рабочий день текущего (отчетного) года в корреспонденции с соответствующими счетами 4 401 10 172 и 2 401 10 172 в порядке, приведенном в Письме Минфина России от 18.09.2012 N 02-06-07/3798.

На сумму изменений бухгалтерией составляется и направляется учредителю Извещение (ф. 0504805).

Показатель счета 4 210 06 000 "Расчеты с учредителем" должен равняться сумме остатков по счетам 4 101 10 000, 4 101 20 000, 4 105 20 000 на первое число месяца, следующего за отчетным годом.

Показатель счета 2 210 06 000 должен равняться балансовой стоимости недвижимого имущества (счет 2 101 10 000) и особо ценного движимого имущества, приобретенного Учреждениями до изменения его типа и закрепленного за Учреждениями (счета 2 101 20 000, 2 105 20 000), в части этого имущества на первое число месяца, следующего за отчетным годом.

22.2. Операции, связанные с движением имущества (в том числе недвижимого и особо ценного движимого) между органом, осуществляющим



в отношении Учреждений функции и полномочия учредителя, и Учреждениями, отражаются (в части балансовой стоимости объектов):

- при поступлении имущества: по дебету соответствующих аналитических счетов счета 0 100 00 000 "Нефинансовые активы" и кредиту счета 0 401 10 189 "Иные доходы";

- при выбытии имущества: по дебету счета 0 401 20 241 "Расходы на безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям" и кредиту соответствующих аналитических счетов счета 0 100 00 000 "Нефинансовые активы".

## **23 Санкционирование расходов**

23.1. Принятие бюджетных (денежных) обязательств к учету осуществлять в пределах лимитов бюджетных обязательств.

23.2. При поступлении документов, корректирующих стоимость отраженных расходов, затрат, проводятся соответствующие корректировочные записи по операциям санкционирования.

23.3. По окончании текущего финансового года в случае, если неисполненные бюджетные обязательства планируются к исполнению за счет расходов следующего финансового года, они должны быть приняты к учету (перерегистрированы) в следующем финансовом году в объеме, запланированном к исполнению в следующем финансовом году.

23.4. Учет плановых назначений (лимитов бюджетных обязательств, бюджетных ассигнований, финансового обеспечения) по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета (средств учреждения) осуществляется на счетах санкционирования в разрезе кодов бюджетной классификации (в том числе в разрезе кодов КОСГУ) согласно той детализации доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета (средств учреждения) по кодам бюджетной классификации (в том числе по кодам КОСГУ), которая предусмотрена при доведении (утверждении) плановых назначений (лимитов бюджетных обязательств, бюджетных ассигнований, финансового обеспечения).

23.5. Показатели (кредитовые остатки), сформированные на конец отчетного финансового года по соответствующим счетам аналитического учета счета 0 502 99 000 "Отложенные обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)", формируют показатели по соответствующим счетам аналитического учета счета 0 502 99 000 "Отложенные обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)" на начало года, следующего за отчетным.

## **24 Порядок отражения в бухгалтерском учете и отчетности событий после отчетной даты**

В данные бухгалтерского учета за отчетный год включаются факты хозяйственной жизни, произошедшие в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые влияют на финансовое состояние или результаты деятельности Учреждений (далее - события после отчетной даты).

К событиям после отчетной даты относятся:

События, которые подтверждают существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия в рамках деятельности Учреждений:

- объявление дебитора (кредитора) банкротом, что влечет последующее списание дебиторской (кредиторской) задолженности;

• погашение дебитором задолженности перед Организациями, числящейся на конец отчетного года;

• обнаружение бухгалтерской ошибки или нарушений законодательства, привлекая к искажению бухгалтерской отчетности;

События, которые свидетельствуют о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях в рамках деятельности учреждения:

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

- чрезвычайная ситуация, из-за которой уничтожена значительная часть имущества учреждения (пожар, наводнение, авария и другие);

Существенные события после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Событие после отчетной даты отражается в следующем порядке:

Если событие, которое подтверждает хозяйственные условия, существует на отчетную дату, в котором Учреждение вело свою деятельность, то оно отражается в периоде, следующем за отчетным путем составления дополнительной бухгалтерской записи, которая отражает это событие, либо записи способом "красное сторно" и (или) дополнительной бухгалтерской записи на сумму, отраженную в бухучете.

Если событие, свидетельствует о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Учреждение ведет свою деятельность, то оно отражается в периоде, следующем за отчетным. В отчетном периоде записи в синтетическом и аналитическом учете не производятся. Установить предельный срок приемки первичных (сводных) учетных документов, оформляющих факты хозяйственной жизни, возникшие (произошедшие) в отчетном периоде не позднее 29 декабря текущего года. Если документы не поступили в установленные сроки, в декабре необходимо сформировать резерв предстоящих расходов по обязательствам, возникающим по факту хозяйственной деятельности, по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру в виду отсутствия первичных учетных документов (п. 302.1 Инструкции № 157н). бухгалтерии для учета предстоящих расходов создает счет 401 60 «Резерв предстоящих расходов» для обобщения информации о состоянии и движении сумм, зарезервированных в целях расхода в следующем отчетном периоде.

На основании 402-ФЗ, обеспечить сохранность первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, бухгалтерскую (финансовую) отчетность в течение сроков, утверждаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после окончания отчетного года.

При этом на основании п. 2 ст. 29 Закона № 402-ФЗ документы учетной политики, стандарты экономического субъекта, другие документы, связанные с организацией и ведением бухгалтерского учета, в том числе средства, обеспечивающие воспроизведение электронных документов, а также проверку подлинности электронной подписи, хранить не менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.

Обеспечить безопасные условия хранения документов бухгалтерского учета а и их защиту от изменений (п. 3 ст. 29 Закона № 402 ФЗ).

### **Учет пожертвований в автономном учреждении.**

В учете учреждения определить источники формирования имущества, в том числе к которым относить добровольные имущественные взносы и пожертвования. Согласно статье 582 ГК РФ «Пожертвованием» признавать дарение вещи или права в общеполезных целях.

В силу статьи 124 ГК РФ на принятие пожертвования не требуется чье-либо разрешения или согласия. Пожертвование имущества юридическим лицам может быть обусловлено жертвователем использованием этого имущества по определенному назначению.

При отсутствии такого условия пожертвованное имущество использовать соответствии с назначением имущества.

Вести в учреждении обособленный учет всех операций по использованию пожертвованного имущества.

### **Бухгалтерский учет.**

Пожертвование, полученное учреждением от организации или физического лица, отражать в рамках приносящей доход деятельности.

В соответствии с Инструкцией № 183н: начисленные доходы в сумме денежных средств, полученных автономным учреждением в виде пожертвований, грантов и иных аналогичных поступлений, отражать на основании договора и документа благотворителя, подтверждающих безвозмездность передачи денежных средств следующим образом:

1. Начисление доходов в сумме денежных средств, полученных учреждением в виде пожертвований, грантов и иных аналогичных поступлений

Дт 2 205 81 560

Кт 2 401 10 180

Документ – операция бухгалтерская.

2. Зачисление денежных средств по договору пожертвования на лицевой счет учреждения

Дт 2 201 11 510 одновременно 2 17 (КОСГУ 180)

Кт 2 205 81 660 Документ - кассовое поступление, операция "Поступление доходов от реализации"

3. Поступление в кассу учреждения денежных средств по договору пожертвования:

Дт 2 201 34 510

Кт 2 205 81 660 Документ - Приходный кассовый ордер, операция "Поступление доходов от покупателей"

4. Выбытие денежных средств, полученных по договору пожертвования, для внесения их на счет

Дт 2 210 03 560

Кт 2 201 34 610 Документ - Расходный кассовый ордер, операция "Сдача наличных д/с на счет № 40116 (210 03)"

5. Зачисление денежных средств по договору пожертвования на лицевой счет автономного учреждения:

Дт 2 201 11 510 одновременно 2 17 (КОСГУ 180)

Кт 2 210 03 660 Документ - Кассовое поступление, операция "Поступление наличных в счет доходов от реализации (210 03)"

6. Исполнение финансового обеспечения

Согласно Инструкции № 183н сумму доходов, поступивших учреждению, отражать

Д

Т Кт 2 507 10 180 "Утвержденный объем финансового обеспечения".

П

о

л

у

ч

Кроме того, сумму добровольного пожертвования отражать в Плане финансово-хозяйственной деятельности учреждения, как в доходной, так и в расходной части:

Д-т 2 507 10 180, К-т 2 504 11 180 плановые назначения по доходам текущего года;

Д-т 2 504 12 000, К-т 2 506 10 000 плановые назначения по расходам текущего года.

Расходование средств осуществлять в обычном порядке.

### **Налоговый учет**

В целях налогообложения прибыли учет безвозмездно полученного учреждением имущества осуществлять в порядке, установленном гл. 25 НК РФ. Прибылью признавать полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов.

Согласно п. 8 ст. 250 НК РФ безвозмездно полученное учреждением имущество или имущественные права признавать внереализационным доходом. Вместе с этим согласно пп. 22 пункта 1 статьи 251 НК РФ при определении налоговой базы не учитывать доходы в виде имущества, безвозмездно полученного государственными и муниципальными образовательными учреждениями, а также негосударственными образовательными учреждениями, имеющими лицензии на право ведения образовательной деятельности, на ведение уставной деятельности.

На основании пункта 2 статьи 251 НК РФ предусмотреть, что при определении налоговой базы также не учитывать целевые поступления от организаций и (или) физических лиц и использованные указанными получателями по назначению. При этом вести отдельный учет доходов (расходов), полученных (понесенных) в рамках целевых поступлений.

К целевым поступлениям на содержание и ведение уставной деятельности относить в частности:

1) пожертвования, признаваемые таковыми в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации; доходы в виде безвозмездно полученных работ (услуг), выполненных (оказанных) на основании соответствующих договоров;

2) имущество, имущественные права, переходящие по завещанию в порядке наследования;

4) средства и иное имущество, имущественные права, которые получены на осуществление благотворительной деятельности.

Следовательно, в случае если учреждение безвозмездно получает имущество по договору пожертвования, которым установлено его использование по определенному назначению в общественно полезных целях, и ведет

обособленный учет всех операций по использованию такого имущества, то не учитывать при исчислении налога на прибыль.

На основании пункта 14 статьи 250 НК РФ использованное не по целевому назначению имущество (в том числе денежные средства), работы, услуги, которые получены в рамках благотворительной деятельности (в том числе в виде благотворительной помощи, пожертвований), признавать внереализационными доходами.

В остальных случаях стоимость безвозмездно полученного имущества (в том числе полученного по договору дарения) включать в налоговую базу при исчислении налога на прибыль. В этих целях стоимость данного имущества определяется на основании рыночных цен (п. 1 ст. 40 НК РФ).

Согласно подпункту 14 пункта 1 статьи 251 НК РФ при определении налоговой базы не учитывать такие доходы, как имущество, полученное учреждением в рамках целевого финансирования в виде полученных грантов. Грантами признавать денежные средства или иное имущество в случае, если их передача (получение) удовлетворяет следующим условиям: гранты предоставляются на безвозмездной и безвозвратной основах российскими физическими лицами, некоммерческими организациями, а также иностранными и международными организациями и объединениями по перечню таких организаций, утверждаемому Правительством Российской Федерации, на осуществление конкретных программ в области образования, искусства, культуры, науки, физической культуры и спорта (за исключением профессионального спорта), охраны здоровья, охраны окружающей среды, защиты прав и свобод человека и гражданина, предусмотренных законодательством Российской Федерации, социального обслуживания малоимущих и социально незащищенных категорий граждан".

### **Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг**

Учет расходов по формированию себестоимости ведется отдельно по группам видов услуг (работ, готовой продукции):

Затраты на изготовление готовой продукции (выполнение работ, оказание услуг) делятся на прямые и накладные.

В составе прямых затрат при формировании себестоимости оказания услуги, изготовления единицы готовой продукции учитываются расходы, непосредственно связанные с ее оказанием (изготовлением). В том числе:

- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда сотрудников учреждения, непосредственно участвующих в оказании услуги (изготовлении продукции);
- списанные материальные запасы, израсходованные непосредственно на оказание услуги (изготовление продукции), естественная убыль;
- переданные в эксплуатацию объекты основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно, которые используются при оказании услуги (изготовлении продукции);

- сумма амортизации основных средств, которые используются при оказании услуги (изготовлении продукции);
- расходы на аренду помещений, которые используются для оказания услуги (изготовления продукции).

Накладные расходы распределяются между себестоимостью разных видов услуг (готовой продукции) по окончании месяца пропорционально прямым затратам на оплату труда в месяце. Общехозяйственные расходы учреждения, произведенные за отчетный период (месяц), распределяются:

- в части распределяемых расходов – на себестоимость реализованной готовой продукции, оказанных работ, услуг пропорционально прямым затратам на единицу услуги, работы, продукции;
- в части нераспределяемых расходов – на увеличение расходов текущего финансового года (КБК Х.401.20.000).

**Основание: пункт 135 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.**

Себестоимость услуг (готовой продукции) за отчетный месяц, сформированная на счете КБК Х.109.60.000, списывается в дебет счета КБК Х.401.10.131 «Доходы от оказания платных услуг (работ)» в последний день месяца за минусом затрат, которые приходятся на незавершенное производство.

## **2.Учетная политика для целей налогообложения**

Учетная политика для целей налогообложения разработана в соответствии с требованиями части второй Налогового кодекса РФ.

Основными задачами налогового учета являются:

- а) ведение в установленном порядке учета своих доходов и расходов и объектов налогообложения;
- б) представление в налоговый орган по месту учета в установленном порядке налоговых деклараций по тем налогам, которые организация обязана уплачивать: НДС, налог на прибыль, земельный налог, налог на имущество, страховые взносы в фонды, НДФЛ, транспортный налог.

Для подтверждения данных налогового учета применять:

- первичные учетные документы (включая бухгалтерскую справку), оформленные в соответствии с законодательством РФ;
- аналитические регистры налогового учета.

Ответственность за ведение налогового учета возложить на главного бухгалтера и бухгалтера по налоговому учету. Декларации по налогам на заработную плату (страховые взносы, НДФЛ) готовит и представляет в налоговые органы бухгалтер по расчету заработной платы.

## **2.Налог на прибыль**

2.1.1.Ведение налогового учета для целей исчисления налога на прибыль возлагается на главного бухгалтера.

2.1.2. Налоговым периодом по налогу на прибыль считать год, отчетными периодами – первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года (ст. 285 НК РФ).

2.1.3. Утвердить аналитические регистры налогового учета.

2.1.4. Методом признания доходов и расходов для целей налогообложения считать метод начисления в соответствии со статьями 271 и 272 Налогового кодекса РФ. Дату получения дохода определить в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактической оплаты.

2.1.5. Доходы от сдачи имущества в аренду или продажи имущества, вне зависимости от того, за счет каких средств приобретено данное имущество, являются доходами учреждений, и подлежат налогообложению в общеустановленном порядке.

2.1.6. Субсидии на выполнение государственного задания и на иные цели налогом на прибыль не облагать согласно закону 239-ФЗ от 18.07.2011.

2.1.7. Вести отдельный учет доходов и расходов по разным источникам финансового обеспечения:

- субсидий на выполнение государственного задания;
- субсидий на иные цели;
- от приносящей доход деятельности;
- учет грантов;
- учет безвозмездно полученного имущества.

2.1.8. Доходами для целей налогообложения от приносящей доход деятельности признавать доходы учреждения, получаемые от юридических и физических лиц по операциям реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, и внереализационные доходы в соответствии со статьями 249, 250, Налогового кодекса РФ.

Для признания доходов для целей налогообложения применять следующие правила:

договор на оказание платных услуг считается исполненным, а услуга выполнена на основании выданного документа;

- 2) право собственности на результаты НИР переходит к заказчику только после полной оплаты НИР, если это предусмотрено договором;
- 3) разовые услуги отражаются в доходах по мере их оказания;
- 4) по доходам, относящимся к нескольким отчетным периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов. Размер доходов определяется по первичным документам и регистрам налогового учета.

2.1.9. Учет расходов, связанных с ведением приносящей доход деятельности, осуществлять в порядке, установленном статьями 252, 253, 254, 255, 256, 257, 258, 259, 259.1, 260, 261, 262, 263, 264, 265, 268 Налогового кодекса РФ.

2.1.10. Расходы, производимые в порядке исполнения локальных смет отдельных видов деятельности, сформированных и утвержденных в



установленном порядке, признавать экономически обоснованными расходами, связанными с ведением данных видов деятельности, принимаемыми для целей налогообложения согласно пункту 1 статьи 252 Налогового кодекса РФ.

2.1.11. Признавать в составе расходов, уменьшающих базу по налогу на прибыль, только расходы, оплаченные за счет средств от приносящей доход деятельности, и связанные с ведением приносящей доход деятельности.

2.1.12. Определить состав расходов по видам деятельности:

- расходы на оплату труда и начисления на заработную плату;
- материальные расходы;
- сумма начисленной амортизации по имуществу, приобретенному в связи с осуществлением предпринимательской деятельности;
- прочие расходы относить к косвенным (накладным) расходам.
- прочие расходы относить к косвенным (накладным) расходам.

2.1.13. Расходы на оплату труда.

Расходы на оплату труда производить в соответствии со статьей 255 Налогового кодекса РФ. Данные по расходам на оплату труда должны совпадать с данными бухгалтерского учета. Основанием для начисления оплаты труда служат: трудовой договор, приказы на прием и перемещение работника, приказы о надбавках, табель рабочего времени, коллективный договор, изменения и дополнения к коллективному договору и Положение об оплате труда.

2.1.14. Материальные расходы. Метод оценки материалов.

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при оказании услуг, выполнении работ, для целей налогообложения использовать метод оценки по средней фактической стоимости.

Основанием для отнесения на расходы являются акты на списание материалов, израсходованных на изготовление продукции, работ, услуг, по установленной форме (ст. 254 НК РФ).

Фактическую стоимость израсходованных материалов относить на расходы согласно плану финансово-хозяйственной деятельности по ценам их приобретения, а фактическую стоимость израсходованных материалов на выполнение договорных работ – по фактическим затратам.

Канцелярские принадлежности (бумага, папки, карандаши, ручки, скрепки и т. д.), приобретенные и одновременно выданные на текущие нужды,

списывать на фактические расходы с отражением их общей суммы по приходу и расходу.

#### 2.1.16. Амортизация основных средств и нематериальных активов.

Руководствуясь положениями статей 256 Налогового кодекса РФ, по имуществу, приобретенному в связи с осуществлением приносящей доход деятельности и используемому им для осуществления такой деятельности, начислять амортизацию в целях налогового учета.

2.1.15. Применять Классификацию амортизационных групп исходя из сроков полезного использования объектов основных средств и нематериальных активов, утвержденную постановлением Правительства РФ в соответствии со статьей 258 Налогового кодекса РФ.

2.1.17. Начисление амортизации по амортизируемому имуществу производить линейным методом для всех амортизационных групп в порядке, установленном статьей 259.1 Налогового кодекса РФ по максимальному сроку использования.

Относить суммы амортизации, начисленные по имуществу, приобретенному за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности, и используемому для осуществления этой деятельности, на расходы для целей налогообложения прибыли

2.1.18. Начисление суммы амортизации по объектам амортизируемого имущества, подлежащим амортизации, начинать с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект был введен в эксплуатацию.

2.1.19. Начисление суммы амортизации по объектам амортизируемого имущества, подлежащим амортизации, прекращать с 1-го числа месяца, следующего за месяцем полного списания стоимости или выбытия объекта основных средств и (или) нематериальных активов по любым основаниям.

2.1.20. Амортизации не подлежит имущество, созданное или приобретенное полностью за счет бюджетных средств.

Стоимость амортизируемого имущества, созданного с использованием бюджетных средства, определяется в соответствии с п. 1 ст. 257 НК РФ (подп. 3 п. 2 ст. 256 и п. 1 ст. 257 НК РФ в редакции Федерального закона от 23.07.2013 г. № 215-ФЗ с изменениями и дополнениями).

2.1.21. Прочие расходы, связанные с производством и реализацией.

К прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относить расходы, перечисленные в статье 264 Налогового кодекса РФ.

Расходы на ремонт иного движимого имущества учреждения, относить к прочим расходам организации для целей уменьшения налогооблагаемой базы в соответствии со статьями 260 Налогового кодекса РФ.

Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества включать в прочие расходы организации в размере фактических затрат в соответствии со статьей 263 Налогового кодекса РФ.

Стоимость приобретенных изданий (книг, брошюр и иных подобных объектов) в полной сумме в момент приобретения включать в состав прочих расходов в целях налогообложения прибыли.

Подписку на периодические издания включать в состав прочих расходов поквартально в размере  $\frac{1}{4}$  от суммы фактических затрат.

Расходы на страхование автогражданской ответственности, расходы на добровольное медицинское страхование работников учреждения включать в состав прочих расходов поквартально в размере  $\frac{1}{4}$  от суммы договора.

Суммы налогов и сборов, начисленные в установленном законодательством РФ о налогах и сборах порядке, за исключением перечисленных в статье 270 Налогового кодекса РФ, включать в состав прочих расходов текущего периода.

2.1.22. Расходы на повышение квалификации сотрудников принимать для целей налогообложения прибыли в фактических размерах в составе прочих расходов при соблюдении условий:

- выполнение плана повышения квалификации;
- наличие приказа или договора о направлении сотрудника на повышение квалификации.

2.1.23. Расходы на рекламу производимых и реализуемых услуг следует относить к прочим расходам, связанным с производством и реализацией. К рекламным расходам, согласно п. 4 ст. 264 Налогового кодекса РФ:

- расходы на рекламные мероприятия через СМИ (в т. ч. объявления в печати, по радио и пр.);

– расходы на наружную рекламу, включая изготовление рекламных стендов, рекламных щитов;

– расходы на участие в выставках, экспозициях, на оформление витрин, выставочных площадок (стендов).

2.1.24. Расходы на капитальный и текущий ремонт иного движимого имущества включать в прочие расходы, связанные с производством, в тот отчетный (налоговый) период, в котором они были осуществлены, на основании счетов-фактур, актов выполненных работ.

2.1.25. Списание косвенных расходов производить ежеквартально.

2.1.26. Руководствуясь пунктом 3 статьи 286 Налогового кодекса РФ, уплачивать исчисленный по результатам отчетного периода (квартал, полугодие, девять месяцев) квартальный авансовый платеж, а налог на прибыль, исчисленный по итогам налогового периода (год), – с учетом уплаченных авансовых платежей.

2.1.27. Руководствоваться порядком фактической уплаты налога на прибыль и авансовых платежей, который определен статьей 287 Налогового кодекса РФ. Уплачивать авансовые платежи не позднее срока подачи налоговой декларации за соответствующий отчетный период (квартал, полугодие, 9 месяцев). Соответственно уплачивать налог, исчисленный и подлежащий уплате по итогам налогового периода (год), не позднее срока подачи налоговой декларации за соответствующий налоговый период согласно статье 289 Налогового кодекса РФ.

2.1.28. Налоговые ставки применять в соответствии с пунктом 1 статьи 284 Налогового кодекса РФ.

2.1.29. Накопленную прибыль направлять на материальное поощрение сотрудников, социальные выплаты и материальную помощь, на содержание и развитие материально-технической базы учреждения.

2.1.30. Налог на прибыль уплачивать в общеустановленном порядке, в том числе производить только квартальные авансовые платежи по налогу на прибыль (п.3 ст.286 НК РФ в редакции Закона №83-ФЗ).

## **2.2. Налог на добавленную стоимость.**

2.2.1. Объектом налогообложения НДС следует считать операции, перечисленные в статье 146 Налогового кодекса РФ, по видам деятельности:

- сдача имущества в аренду;
- услуги по содержанию имущества, передаваемого в аренду;
- проведение различных конференций;
- оказание консультационных услуг;
- реализация печатной продукции;

реализация иных услуг, которые не имеют льготы по НДС на основании главы 21 Налогового кодекса РФ.

Порядок ведения раздельного учета по НДС в отношении

- субсидий на выполнение государственного задания;
- субсидий на иные цели;
- от приносящей доход деятельности.

Способ составления и учета счетов-фактур:

- в электронном виде.

Формы и порядок заполнения счета-фактуры, журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж вести на основании Постановления Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137.

Счета-фактуры (в том числе корректировочные и исправленные) регистрировать в части 1 и 2 Журнала учета выставленных и полученных счетов-фактур в хронологическом порядке по мере выставления (получения).

Журнал учета, составленный на бумажном носителе, по окончании налогового периода необходимо прошнуровать, его листы пронумеровать и до 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, подписать у руководителя и поставить печать. Журнал учета составляемый в электронном виде после окончания года хранить на диске.

Счета-фактуры и журнал учета выставленных и полученных счетов-фактур хранить не менее четырех лет с даты последней записи.

Налоговые вычеты по НДС производить согласно пункту 4 статьи 170 Налогового кодекса РФ по товарам (работам, услугам, имущественным правам), расходуемым или используемым при выполнении работ, в производстве товаров, оказании услуг, облагаемых НДС.

Согласно Федерального закона от 18.07.2011 № 239-ФЗ не признается объектом обложения НДС выполнение работ, оказание услуг бюджетным учреждением, в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого является субсидия из соответствующего бюджета бюджетной системы РФ.

Ответственными лицами за подписание счетов-фактур назначить:

- заместителя директора;
- главного бухгалтера.

В их отсутствие имеют право подписывать счета-фактуры лица, указанные в карточке образцов подписей. Подписываются счета-фактуры ЭЦП.

2.2.2. Методика ведения раздельного учета НДС

Раздельный учет операций, облагаемых и не облагаемых НДС, ведется с помощью субсчетов бухгалтерского учета к счету 401.10 «Доходы от оказания платных услуг», а именно: открываются два субсчета «Доходы, облагаемые НДС», «Доходы, не облагаемые НДС» (Приложение № 13).

В расчет принимаем сумму начисленных доходов, облагаемых НДС за минусом суммы налога на добавленную стоимость.

Определяем долю (пропорцию) облагаемых доходов в общей сумме, полученных доходов за квартал. Для этого сумму доходов, облагаемых НДС (без НДС) делим на общую сумму начисленных доходов за отчетный период и умножаем на 100%.

Полученную долю (пропорцию) умножаем на сумму НДС, отнесенную в Д-т счета 210.01 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам». Получаем сумму НДС, которую можно принять к вычету.

Затем определяем сумму НДС, которая будет учитываться в расходах в целях налогообложения прибыли следующим образом. Общую сумму НДС, отнесенную в Д-т счета 210.01 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам» минус сумму НДС, принимаемая к вычету.

### **2.3.Транспортный налог**

В соответствии с главой 28 Налогового кодекса РФ «Транспортный налог» и региональным Законом «О транспортном налоге» формировать налогооблагаемую базу исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных как имущество Учреждения.

Для целей настоящего пункта включать в налогооблагаемую базу транспортные средства, находящиеся на ремонте и подлежащие списанию, до момента снятия транспортного средства с учета или исключения из государственного реестра в соответствии с законодательством РФ.

Начислять раздельно транспортный налог на ОЦДИ и иное движимое имущество.

При расчете налога для дорогих автомобилей учитывать повышающий коэффициент согласно п. 2 ст. 362 НК РФ в редакции Федерального закона 23.07.2013 № 214-ФЗ

### **2.4.Налог на имущество.**

В соответствии с главой 30 Налогового кодекса РФ «Налог на имущество организаций» формировать налогооблагаемую базу по налогу на имущество согласно статьям 374, 375 Налогового кодекса РФ.

Налоговую ставку применять в соответствии с законодательством региона.

Уплачивать налог и авансовые платежи по налогу на имущество в региональный бюджет по местонахождению Учреждения в порядке и сроки, предусмотренные статьей 383 Налогового кодекса РФ.

Раздельно начислять налог на имущество, относящееся к недвижимому и ОЦДИ, и иное движимое имущество.

## **2.5. Земельный налог.**

Определить учетную политику для целей налогообложения земельным налогом в соответствии с главой 31 Налогового кодекса РФ «Земельный налог».

Формировать налогооблагаемую базу по земельному налогу согласно статьям 389, 390, 391 Налогового кодекса РФ.

Налоговую ставку применять в соответствии с местным законодательством согласно статье 394 Налогового кодекса РФ.

Уплачивать налог и авансовые платежи по земельному налогу в местный бюджет по местонахождению учреждения в порядке и сроки, предусмотренные статьей 396 Налогового кодекса РФ.

## **2.6. Страховые взносы в фонды.**

Страховые взносы уплачиваются по тарифу, установленному Налоговым органом.

Вести раздельный учет взносов в фонды, начисленных в рамках субсидий на выполнение государственного задания и приносящей доход деятельности.

Иные налоги уплачивать в соответствии с законодательством о налогах и сборах.

Учреждение при этом не освобождается от исполнения обязанностей налоговых агентов, предусмотренных НК РФ.

В уведомлении указать выбранный вид деятельности в соответствии Ст.149, 145 НКРФ доходов по состоянию на 1 октября года, предшествующего календарному году, начиная с которого учреждение перейдет на льготную систему налогообложения.

Если по итогам отчетного (налогового) периода доходы учреждения, определяемые в соответствии со статьей 346.15 НК РФ считать, что учреждение утратило право на применение льготной системы налогообложения с начала того квартала, в котором допущены указанное .

Учреждение обязано сообщить в налоговый орган о переходе на иной режим налогообложения, осуществленном в соответствии с пунктом 4 НК РФ в течение 15 календарных дней по истечении отчетного (налогового) периода.

### **.Порядок определения доходов**

При определении объекта налогообложения ст.346.15.НК РФ учитывать следующие доходы:

- доходы от реализации, определяемые в соответствии со статьей 249 НК РФ;

- внереализационные доходы, определяемые в соответствии со статьей 250 НК РФ.

При определении объекта налогообложения не учитывать:

- 1) доходы, указанные в статье 251 НК РФ;
- 2) доходы, облагаемые налогом на прибыль организаций по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 3 и 4 статьи 284 НК РФ, в порядке, установленном главой 25 НК РФ;

### **Порядок определения расходов**

При определении объекта налогообложения уменьшать полученные доходы на следующие расходы

- 1) расходы на приобретение, сооружение и изготовление основных средств, а также на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств;

- 2) расходы на приобретение нематериальных активов, а также создание нематериальных активов самим учреждением;

- 2.1) расходы на приобретение исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, программы для электронных вычислительных машин, базы данных, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау), а также прав на использование указанных результатов интеллектуальной деятельности на основании лицензионного договора;

- 2.2) расходы на патентование и (или) оплату правовых услуг по получению правовой охраны результатов интеллектуальной деятельности, включая средства индивидуализации;

- 2.3) расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, признаваемые таковыми в соответствии со статьей 262 НК РФ;

- 3) расходы на ремонт основных средств (в том числе арендованных);

- 4) арендные (в том числе лизинговые) платежи за арендуемое (в том числе принятое в лизинг) имущество;

- 5) материальные расходы;

- 6) расходы на оплату труда, выплату пособий по временной нетрудоспособности в соответствии с законодательством Российской Федерации;

- 7) расходы на все виды обязательного страхования работников, имущества и ответственности, включая страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, производимые в соответствии с законодательством Российской Федерации;

- 8) суммы налога на добавленную стоимость по оплаченным товарам (работам, услугам), приобретенным налогоплательщиком и подлежащим включению в состав расходов в соответствии со статьей 346.17 НК РФ;

- 9) расходы на обеспечение пожарной безопасности, расходы на услуги по охране имущества, обслуживанию охранно-пожарной сигнализации, расходы



на приобретение услуг пожарной охраны и иных услуг охранной деятельности;

10) расходы на содержание служебного транспорта, а также расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов в пределах норм, установленных Правительством Российской Федерации;

11) расходы на командировки, в частности на:

- проезд работника к месту командировки и обратно к месту постоянной работы;

- наем жилого помещения. По этой статье расходов подлежат возмещению также расходы работника на оплату дополнительных услуг, оказываемых в гостиницах (за исключением расходов на обслуживание в барах и ресторанах, расходов на обслуживание в номере, расходов за пользование рекреационно-оздоровительными объектами);

-суточные;

12) плату государственному и (или) частному нотариусу за нотариальное оформление документов. При этом такие расходы принимаются в пределах тарифов, утвержденных в установленном порядке;

13) расходы на бухгалтерские, аудиторские и юридические услуги;

14) расходы на канцелярские товары;

15) расходы на почтовые, телефонные, телеграфные и другие подобные услуги, расходы на оплату услуг связи;

16) расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем (по лицензионным соглашениям). К указанным расходам относятся также расходы на обновление программ для ЭВМ и баз данных;

17) расходы на рекламу производимых (приобретенных) и (или) реализуемых товаров (работ, услуг), товарного знака и знака обслуживания;

18) суммы налогов и сборов, уплаченные в соответствии с законодательством о налогах и сборах, за исключением суммы налога, уплаченной в соответствии с настоящей главой;

19) расходы на выплату комиссионных, агентских вознаграждений и вознаграждений по договорам поручения;

20) расходы на оказание услуг по гарантийному ремонту и обслуживанию;

21) расходы на проведение (в случаях, установленных законодательством Российской Федерации) обязательной оценки в целях контроля за правильностью уплаты налогов в случае возникновения спора об исчислении налоговой базы;

22) расходы на оплату услуг специализированных организаций по изготовлению документов кадастрового и технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости (в том числе правоустанавливающих документов на земельные участки и документов о межевании земельных участков);

23) расходы на оплату услуг специализированных организаций по проведению экспертизы, обследований, выдаче заключений и предоставлению

иных документов, наличие которых обязательно для получения лицензии (разрешения) на осуществление конкретного вида деятельности;

24) судебные расходы и арбитражные сборы;

25) расходы на подготовку и переподготовку кадров, состоящих в штате налогоплательщика, на договорной основе в порядке, предусмотренном пунктом 3 статьи 264 НК РФ;

26) расходы на обслуживание контрольно-кассовой техники;

27) расходы по вывозу твердых бытовых отходов.

Расходы, указанные в пункте 1, принимать при условии их соответствия критериям, указанным в пункте 1 статьи 252 НК РФ.

Расходы, указанные в подпунктах 5, 6, 7, 9 - 21, 34 пункта 1, принимать в порядке, предусмотренном для исчисления налога на прибыль организаций статьями 254, 255, 263, 264, 265 и 269 НК РФ.

Определение сроков полезного использования основных средств осуществлять на основании утверждаемой Правительством Российской Федерации в соответствии со статьей 258 НК РФ классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы. Сроки полезного использования основных средств, которые не указаны в данной классификации, устанавливать самим учреждением в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей.

## **Порядок признания доходов и расходов**

1. Датой получения доходов (Статья 346.17.) признавать день поступления денежных средств на лицевые счета или счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) учреждению иным способом (кассовый метод).

В случае возврата учреждением сумм, ранее полученных в счет предварительной оплаты поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав, на сумму возврата уменьшать доходы того налогового (отчетного) периода, в котором произведен возврат.

Средства, полученные в виде субсидий (239-ФЗ от 18.07.2011г) не признавать объектом дохода

Порядок признания доходов, применяется учреждениями, применяющими в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов.

2. Расходами учреждения признаются затраты после их фактической оплаты. При этом расходы учитывать в составе расходов с учетом следующих особенностей:

1) материальные расходы (в том числе расходы по приобретению сырья и материалов), а также расходы на оплату труда - в момент погашения задолженности путем списания денежных средств с лицевого счета учреждения.

2) расходы по оплате стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации, - по мере реализации указанных товаров.

Для целей налогообложения использовать один из следующих методов оценки покупных товаров:

- по средней стоимости;

- по стоимости единицы товара.

Расходы, непосредственно связанные с реализацией указанных товаров, в том числе расходы по хранению, обслуживанию и транспортировке, учитывать в составе расходов после их фактической оплаты;

3) расходы на уплату налогов и сборов - в размере, фактически уплаченном учреждением. При наличии задолженности по уплате налогов и сборов расходы на ее погашение учитывать в составе расходов в пределах фактически погашенной задолженности в те отчетные (налоговые) периоды, когда учреждение погашает указанную задолженность;

4) расходы на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств, достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств, а также расходы на приобретение (создание самим налогоплательщиком) нематериальных активов, учитываемые в порядке, предусмотренном пунктом 3 статьи 346.16 НК РФ, отражать в последнее число отчетного (налогового) периода в размере уплаченных сумм. При этом указанные расходы учитывать только по основным средствам и нематериальным активам, используемым при осуществлении предпринимательской деятельности;

3. При переходе учреждения с объекта налогообложения в виде доходов на объект налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, расходы, относящиеся к налоговым периодам, в которых применялся объект налогообложения в виде доходов, при исчислении налоговой базы не учитывать.

### **Налоговая база**

1. В случае, если объектом налогообложения являются доходы (Статья 346.18.) учреждения, налоговой базой признавать денежное выражение доходов.

2. В случае, если объектом налогообложения являются доходы учреждения, уменьшенные на величину расходов, налоговой базой признавать денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов.

3. При определении налоговой базы доходы и расходы определять нарастающим итогом с начала налогового периода.

Учреждение имеет право в следующие налоговые периоды включить сумму разницы между суммой уплаченного минимального налога и суммой налога, исчисленной в общем порядке, в расходы при исчислении налоговой базы, в том числе увеличить сумму убытков, которые могут быть перенесены на будущее в соответствии с положениями пункта 7 ст.346.15 НК РФ.

В случае использования в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, учреждение вправе уменьшить исчисленную по итогам налогового периода налоговую базу на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов, в которых применялась упрощенная система налогообложения и использовать в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. При этом под убытком понимается превышение расходов, определяемых в соответствии со статьей 346.16 НК, над доходами, определяемыми в соответствии со статьей 346.15 НК РФ.

Если учреждение получило убытки более чем в одном налоговом периоде, перенос таких убытков на будущие налоговые периоды производить в той очередности, в которой они получены.

При этом учреждение обязано хранить документы, подтверждающие объем понесенного убытка и сумму, на которую была уменьшена налоговая база по каждому налоговому периоду, в течение всего срока использования права на уменьшение налоговой базы на сумму убытка.

### **Налоговый период. Отчетный период**

1. Налоговым периодом (Статья 346.19.) признается календарный год.
2. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.
- 3.

### **Порядок исчисления и уплаты налога**

1. Налог исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

2. Сумма налога по итогам налогового периода определяется учреждением в соответствии с налоговым кодексом.

3. В случае выбора в качестве объекта налогообложения доходы, по итогам каждого отчетного периода исчислять сумму авансового платежа по налогу, исходя из ставки налога и фактически полученных доходов, рассчитанных нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответственно первого квартала, полугодия, девяти месяцев с учетом ранее исчисленных сумм авансовых платежей по налогу.

3.1. В случае выбора в качестве объекта налогообложения доходы минус расходы уменьшать сумму налога (авансовых платежей по налогу), исчисленную за налоговый (отчетный) период, на сумму:

1) страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) в данном налоговом (отчетном) периоде в соответствии с законодательством Российской Федерации;

2) расходов по выплате в соответствии с законодательством Российской Федерации пособия по временной нетрудоспособности (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) за дни временной нетрудоспособности работника, которые оплачиваются за счет средств работодателя

3) платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования, заключенным со страховыми организациями, имеющими лицензии, выданные в соответствии с законодательством Российской Федерации, на осуществление соответствующего вида деятельности, в пользу работников на случай их временной нетрудоспособности (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) за дни временной нетрудоспособности, которые оплачиваются за счет средств работодателя и число которых установлено Федеральным законом от 29 декабря 2006 года N 255-ФЗ "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством". Указанные платежи (взносы) уменьшают сумму налога (авансовых платежей по налогу), если сумма страховой выплаты по таким договорам не превышает определяемого в соответствии с законодательством Российской Федерации размера пособия по временной нетрудоспособности (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) за дни временной нетрудоспособности работника, которые оплачиваются за счет средств работодателя и число которых установлено Федеральным законом от 29 декабря 2006 года N 255-ФЗ "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством".

4. Учреждение, выбравшее в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, по итогам каждого отчетного периода исчисляет сумму авансового платежа по налогу, исходя из ставки налога и фактически полученных доходов, уменьшенных на величину расходов, рассчитанных нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответственно первого квартала, полугодия, девяти месяцев с учетом ранее исчисленных сумм авансовых платежей по налогу.

5. Ранее исчисленные суммы авансовых платежей по налогу засчитывать при исчислении сумм авансовых платежей по налогу за отчетный период и суммы налога за налоговый период.

Авансовые платежи по налогу уплачивать не позднее 25-го числа первого месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

### **Налоговая декларация**

1. По итогам налогового периода (Статья 346.23.) учреждение представляет налоговую декларацию в налоговый орган по месту нахождения следующие сроки:

- не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

### **Налоговый учет**

Вести учет доходов и расходов(Статья 346.24.) для целей исчисления налоговой базы по налогу в книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, форма и порядок заполнения которой утверждаются Министерством финансов Российской Федерации.

### **Применение унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета**

На основании приказа от 15 апреля № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бухгалтерского учета» изменения, внесенные Приказом Минфина РФ от [28.06.2022 N 100н](#) применяются при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета с 01.01.2024 ([пункт 2 Приказа Минфина РФ от 28.06.2022 N 100н](#)).

Изменения, внесенные Приказом Минфина РФ от [28.06.2022 N 100н](#) распространяется на организации бюджетной сферы в части осуществляемых ими в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации полномочий по ведению бюджетного учета и (или) составлению и представлению бюджетной отчетности ([пункт 3 Приказа Минфина РФ от 28.06.2022 N 100н](#)).

В соответствии с абзацами тридцать первым, тридцать третьим и сорок шестым [статьи 165](#) Бюджетного кодекса Российской Федерации, абзацем пятнадцатым подпункта 2 пункта 5 постановления Правительства Российской Федерации от 7 апреля 2004 г. N 185 "Вопросы Министерства финансов Российской Федерации" в целях установления единого порядка ведения бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений в части применения электронных первичных учетных документов, электронных регистров бухгалтерского учета: Применять унифицированные формы электронных первичных учетных документов, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета с 1 января 2024 г.

1. Определить сотрудников которые будут подписывать ЭДО.
2. Обеспечить ЭП и ЭЦП.
3. ЭП оформить в программе 1С, ЭЦП в УФК

№ п/п	Код формы	Наименование формы документа
1	2	3
1	0510431	Ведомость группового начисления доходов
2	0510433	Акт о консервации (расконсервации) объекта основных средств
2.1	0510432	Извещение о начислении доходов (уточнении начисления)
(в ред. Приказа Минфина РФ от 30.09.2021 N 142н)		
3	0510434	Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование
3.1	0510435	Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей
(в ред. Приказа Минфина РФ от 30.09.2021 N 142н)		
4	0510436	Акт о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам
(в ред. Приказа Минфина РФ от 30.09.2021 N 142н)		
5	0510437	Решение о списании задолженности, невостребованной кредиторами, со счета _____
6	0510439	Решение о проведении инвентаризации
7	0510440	Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов

7.1	0510441	Решение о признании объектов нефинансовых активов
(в ред. Приказа Минфина РФ от 30.09.2021 N 142н)		
8	0510442	Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы
9	0510445	Решение о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам
10	0510446	Решении о восстановлении кредиторской задолженности
10.1	0510447	Изменение Решения о проведении инвентаризации
(в ред. Приказа Минфина РФ от 30.09.2021 N 142н)		
11	0510836	Акт о результатах инвентаризации наличных денежных средств
12	0510837	Ведомость начисления доходов бюджета
13	0510838	Ведомость выпадающих доходов
14	0510448	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов
(в ред. Приказа Минфина РФ от 28.06.2022 N 100н)		
15	0510450	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов
(в ред. Приказа Минфина РФ от 28.06.2022 N 100н)		
16	0510451	Требование-накладная



(в ред. Приказа Минфина РФ от 28.06.2022 N 100н)

17	0510452	Акт приемки товаров, работ, услуг
----	---------	-----------------------------------

(в ред. Приказа Минфина РФ от 28.06.2022 N 100н)

18	0510453	Извещение о трансферте, передаваемом с условием
----	---------	---

(в ред. Приказа Минфина РФ от 28.06.2022 N 100н)

19	0510521	Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо
----	---------	---

(в ред. Приказа Минфина РФ от 28.06.2022 N 100н)

С 1 января 2023 года Перечень унифицированных форм электронных первичных учетных документов дополнить:

- карточкой капитальных вложений (ф. 0509211);
- карточкой учета права пользования нефинансовым активом (0509214).
- Извещение (ф. 0510453) формируется по каждому трансферту, передаваемому с условием передачи активов, в т. ч. по субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания. Годовое извещение о трансферте (ф. 0510453) заменяет акт сверки взаимных расчетов и подтверждает проведение инвентаризации по консолидируемым расчетам.

Заявка-обоснование (ф. 0510521) применяется при принятии решения о закупке товаров, работ, услуг подотчетным лицом (работником) для хозяйственных нужд, а также при оформлении выдачи денежных документов подотчетному лицу для приобретения товаров, работ, услуг.

Карточка (ф. 0509211) применяется для регистрации, систематизации и накопления в электронном виде информации о вложениях (инвестициях) в объекты нефинансовых активов (основных средств, нематериальных, непроектированных активов, материальных запасов, прав пользования нематериальными активами, биологических активов).

Карточка (ф. 0509214) применяется для формирования в электронном виде информации на каждый объект права пользования нефинансовыми активами по договору операционной аренды,

отраженный на соответствующем счете аналитического учета счета 0 111 40 000.

В связи с отсутствием технической возможности формировать и хранить документы в электронном виде частично документы составляются на бумажном носителе при совершении соответствующих операций по унифицированным формам.

**(Основание Приказ № 52н)**

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

В целях обеспечения сохранности электронных данных бухгалтерского учета и отчетности:

- на сервере ежедневно производится сохранение резервных копий базы «Бухгалтерия», еженедельно – «Зарплата»;
- по итогам квартала и отчетного года после сдачи отчетности производится запись копии базы данных на внешний носитель – флеш-карту, диск который хранится в сейфе главного бухгалтера;

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

Документы, составляемые в электронном виде, хранятся в томах на съемном жестком диске в течение срока, установленного в соответствии с правилами организации государственного архивного дела в Российской Федерации, но не менее пяти лет после окончания отчетного года, в котором (за который) они составлены.

При необходимости изготовления бумажных копий электронных документов и регистров бухгалтерского учета бумажные копии заверяются штампом, который проставляется автоматически при распечатке документа: «Документ подписан электронной подписью в системе электронного документооборота с указанием сведений о сертификате электронной подписи – кому выдан и срок действия. Дополнительно сотрудник бухгалтерии, ответственный за обработку документа, ведение регистра, ставит надпись «Копия верна», дату распечатки и свою подпись.

**Основание: пункт 32 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».**

Выше перечисленные формы применяются вне централизуемых полномочий — при самостоятельном оформлении учреждением и регистрации фактов хозяйственной жизни.

Учреждение применяет путевой лист в электронной форме с 1 марта 2023 года после утверждения электронного формата ФНС.

**Основание: Федеральный закон от 06.03.2022 № 39-ФЗ.**

## **ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

Изменения в учетную политику в целях налогового учета вносить в следующих случаях:

1. если учреждением принято решение изменить применяемые методы учета;
2. если внесены изменения в законодательство о налогах и сборах;
3. если у учреждения появились новые операции или виды деятельности, облагаемые налогами.

В первом случае изменения в учетную политику принимать в общем порядке – с начала следующего года.

Во втором случае – с момента вступления в силу указанных изменений либо в порядке, установленном нормативным актом, внесшим изменения.

В-третьем – в момент начала отражения таких операций в учете.

Изменение учетной политики к НДС применять только с 1 января года, следующего за годом ее утверждения, то есть один раз в год.

Электронные документы, подписанные квалифицированной электронной подписью, хранятся в электронном виде на съемных носителях информации в соответствии с порядком учета и хранения съемных носителей информации. При этом ведется журнал учета и движения электронных носителей. Журнал должен быть пронумерован, прошнурован и скреплен печатью учреждения. Ведение и хранение журнала возлагается приказом руководителя на ответственного сотрудника учреждения.

**Основание: пункт 33 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», пункт 14 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.**

### **Приложения к учетной политике:**

Рабочий план счетов

2. Положение об особенностях направления работников в служебные командировки

3. График документооборота

4. Положение об инвентаризации

5. Положение о комиссии по принятию и выбытию нефинансовых активов

6. Акт приема-передачи дел при смене руководителя

7. Применение бланков неунифицированных форм

8. Положение о внутреннем контроле, журнал внутреннего контроля.

Журнал учета выдачи расчетных листов

10. Положение об Управлении бухгалтерского учета и финансового контроля

