

Государственное автономное учреждение дополнительного образования  
Свердловской области Спортивная школа олимпийского резерва по самбо и дзюдо  
(ГАУ ДО СО СШОР по самбо и дзюдо)

П Р И К А З

№ 321/ОС

«30» декабря 2025 г.

г. Екатеринбург

О внесении изменений в учетную политику  
для целей бухгалтерского учета  
и налогообложения на 2026 год

В связи с изменением законодательных и иных нормативно – правовых актов в части ведения бухгалтерского учета, а также разработкой новых способов ведения бухгалтерского учета и руководствуясь:

- бюджетным кодексом РФ;
- федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее по тексту – Закон № 402-ФЗ);
- приказом Минфина России от 30.08.2024г. № 121н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов» (далее – Стандарт № 121н);
- приказом Минфина России от 20.09.2024г. № 133н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "План счетов бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений" (далее – Стандарт № 133н);
- приказом Минфина России от 20.09.2024г. № 132н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "План счетов бюджетного учета» (далее – Стандарт № 132н)
- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016г. № 256н (далее - СГС «Концептуальные основы»);
- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016г. № 257н (далее - СГС «Основные средства»);
- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016г. № 258н (далее - СГС «Аренда»);
- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов», утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016г. № 259н (далее - СГС «Обесценение активов»);
- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016г. № 260н (далее - СГС «Представление отчетности»);
- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденным приказом Минфина России от 30.12.2017г. № 274н (далее - СГС «Учетная политика»);

- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты», утвержденным приказом Минфина России от 30.12.2017г. № 275н (далее - СГС «События после отчетной даты»);
- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств», утвержденным приказом Минфина России от 30.12.2017г. № 278н (далее - СГС «Отчет о движении денежных средств»);
- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», утвержденным приказом Минфина России от 27.02.2018г. № 32н (далее - СГС «Доходы»);
- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Влияние изменений курсов иностранных валют», утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2018 № 122н (далее - СГС «Влияние изменений курсов иностранных валют»);
- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 07.12.2018г. № 256н (далее – СГС «Запасы»);
- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы», утвержденным приказом Минфина России от 28.02.2018г. № 34н (далее – СГС «Непроизведенные активы»);
- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах», утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2018г. № 124н (далее – СГС «Резервы»);
- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры», утвержденным приказом Минфина России от 29.06.2018г. № 145н (далее – СГС «Долгосрочные договоры»);
- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Информация о связанных сторонах», утвержденным приказом Минфина России от 30.12.2017г. № 277н (далее – СГС «Информация о связанных сторонах»);
- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденным приказом Минфина России от 28.02.2018г. № 37н (далее – СГС «Бюджетная информация»);
- федеральным стандартом бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019г. № 181н (далее – СГС «Нематериальные активы»);
- федеральным стандартом бухгалтерского учета государственных финансов «Затраты по заимствованиям», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019г. № 182н (далее – СГС «Затраты по заимствованиям»);
- федеральным стандартом бухгалтерского учета государственных финансов «Совместная деятельность», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019г. № 183н (далее – СГС «Совместная деятельность»);
- федеральным стандартом бухгалтерского учета государственных финансов «Выплаты персоналу», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019г. № 184н (далее - СГС «Выплаты персоналу»);

- федеральным стандартом бухгалтерского учета государственных финансов «Финансовые инструменты», утвержденным приказом Минфина России от 30.06.2020г. № 129н (далее - СГС «Финансовые инструменты»);
- федеральным стандартом бухгалтерского учета государственных финансов «Биологические активы», утвержденным приказом Минфина России от 16.12.2020г. № 310н (далее - СГС «Биологические активы»);
- приказом Минфина России от 30.03.2015г. № 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);
- приказом Минфина России от 15.04.2021г. № 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» (далее – Приказ № 61н);
- приказом Минфина России от 24.05.2022г. № 82н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципов назначения» (далее - Порядок № 82н);
- приказом Минфина России от 29.11.2017г. № 209н «Об утверждении порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее - Порядок № 209н);
- приказом Минфина России от 25.03.2011г. № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – Приказ Минфина РФ № 33н);
- указаниями Банка России от 11.03.2014г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее – Указания Банка России № 3210-У);

## ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета Государственное автономное учреждение дополнительного образования Свердловской области Спортивная школа олимпийского резерва по самбо и дзюдо (ГАУ ДО СО СШОР по самбо и дзюдо), изложив ее в редакции согласно Приложению №1 к настоящему приказу и применять ее, начиная с 1 января 2026 г. во все последующие отчетные периоды, с внесением в нее в установленном порядке необходимых изменений и дополнений в порядке, установленном действующим законодательством (Приложение №1).
  2. Внести изменения в учетную политику для целей налогообложения Государственное автономное учреждение дополнительного образования Свердловской области Спортивная школа олимпийского резерва по самбо и дзюдо (ГАУ ДО СО СШОР по самбо и дзюдо) изложив ее в редакции согласно Приложению №2 к настоящему приказу и применять ее, начиная с 1 января 2026 г. (Приложение №2).
1. По вопросам Учетной политики, отраженным в Приказах № 121н, № 132н

применять положения названных Инструкций.

2. По вопросам Учетной политики, не отраженным в Приказах № 121н, № 132н применять настоящий приказ.

3. Главному бухгалтеру ГАУ ДО СО СШОР по самбо и дзюдо Полисановой Галине Владимировне довести настоящий приказ и соответствующие документы, необходимые для обеспечения реализации положений Учетной политики в Учреждении, организации бухгалтерского учета, документооборота, санкционирования расходов учреждения, до всех отделов и служб Учреждения.

4. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Директор



Смирнягина Е.А.

## УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

### I. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

1. Ответственность за организацию ведения бухгалтерского учета в Учреждении возлагаю на себя.

2. Обязанности по ведению бухгалтерского учета в Учреждении, формирование Учетной политики Учреждения возложить на главного бухгалтера ГАУ ДО СО СШОР по самбо и дзюдо имени Александра Козлова

3. Деятельность работников бухгалтерии регламентируется их должностными инструкциям.

4. Требования главного бухгалтера по документальному оформлению фактов хозяйственной жизни Учреждения и представлению в бухгалтерию документов и сведений, необходимых для ведения бухгалтерского учета, обязательны для всех работников Учреждения.

*(Основание: п.3 ст.9 Закона № 402-ФЗ)*

5. При обработке учетной информации применяется автоматизированная система обработки информации с использованием специализированной бухгалтерской программы «1С: Предприятие. Бухгалтерия государственного учреждения», «1С: Зарплата и кадры государственного учреждения» для расчета заработной платы.

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

- система электронного документооборота с финансовым органом, в котором открыты лицевые счета Учреждения (информационные системы «СВОД-СМАРТ», «Бюджет-Смарт»);

- подсистема «1С: Бухгалтерия государственного учреждения» при обмене электронными первичными учетными документами внутри Учреждения, и с контрагентами, подключенными к системе электронного документооборота, сдаче бухгалтерской отчетности Учредителю;

- подсистема «1С: Заработная плата и кадры государственного учреждения» при формировании электронных регистров бухгалтерского учета, взаимодействии с Социальным фондом России (далее – СФР) по направлению сведений, связанных с выплатой пособий в беззаявительном формате, для начисления и выплаты (проактивные выплаты);

- передача отчетности, уведомлений, сообщений по налогам, сборам, страховым взносам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы;

- передача отчетности и сведений в СФР;

- передача статистической отчетности в Росстат Свердловской области;

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

- размещение информации о закупках в единой информационной системе в сфере закупок на официальном сайте zakupki.gov.ru;

- размещение информации в региональной информационной системе мониторинга комплексного развития Свердловской области;

- электронный документооборот с контрагентами, подключенными к системе электронного документооборота «Контур.Диадок».

7. Бухгалтерский учет в Учреждении ведется в соответствии с рабочим Планом счетов, разработанным в соответствии с Приказом № 121н (Приложение № 1 к Учетной политике).

При отражении в бухгалтерском учете фактов хозяйственных жизни, номер счета Рабочего плана счетов формируется следующим образом:

Разряд номера счета	Код
1–4	<i>аналитический код вида функции, услуги (работы) учреждения;</i>
5–14	<i>0000000000, при отражении фактов хозяйственной жизни по реализации мероприятий в рамках национальных проектов по коду вида финансового обеспечения 5 «Субсидии на иные цели» указывается код целевой статьи расходов (КЦСР)</i>
15–17	<i>код вида поступлений или выбытий, соответствующий:</i> <ul style="list-style-type: none"><li>• <i>аналитической группе подвида доходов бюджетов;</i></li></ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• коду вида расходов;</li> <li>• аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов</li> </ul>
18	<p>код вида финансового обеспечения (деятельности) (далее – КВФО)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);</li> <li>• 3 – средства во временном распоряжении;</li> <li>• 4 – субсидия на выполнение государственного задания;</li> <li>• 5 – субсидии на иные цели</li> </ul>
19-21	код синтетического счета Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений
22-23	код аналитического счета Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений
24-26	аналитический код вида поступлений, выбытий объектов учета в структуре, утвержденной планом финансово-хозяйственной деятельности, который соответствует коду КОСГУ

По счетам 0 304 06 000 «Расчеты с прочими кредиторами»:

- при переносе стоимости сформированных капитальных вложений в основное средство с одного КВФО на другой с корреспондирующим с ним счетом 0 106 00 000 «Вложения в нефинансовые активы» в 15-17 разрядах номера счета отражается код вида расходов, по которому был осуществлен расход;

- при отражении расчетов по привлечению денежных средств Учреждения от иных видов финансового обеспечения (деятельности) с последующим восстановлением заимствованных средств в 15-17 разрядах номера счета отражается аналитический код поступления, соответствующий коду аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов 610 «Выбытие денежных средств и их эквивалентов»;

- при отражении операций по зачету неустойки путем прекращения встречного требования, при переводе расчетов на иной вид финансового обеспечения, за счет которого обязательство будет исполнено в 15-17 разрядах номера счета отражается аналитический код поступления, соответствующий коду аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов 610 «Выбытие денежных средств и их эквивалентов» (письмо Министерства финансов Российской Федерации от 29 января 2021 № 02-06-07/5651);

- при отражении операций по исправлению ошибок прошлых лет в 1-17 разрядах счета исправления ошибок прошлых лет указывается такой же классификационный признак счета (далее – КПС), как у заменяемого счета.

Учет безвозмездных неденежных поступлений и передач нефинансовых и финансовых активов, за исключением денежных средств и их эквивалентов, а также обязательств между организациями бюджетной сферы в 15 - 17 разрядах номеров соответствующих счетов аналитического учета счетов 0 401 10 190 «Доходы от безвозмездных неденежных поступлений в сектор государственного управления» (0 401 10 191, 0 401 10 195), 0 401 20 000 «Расходы текущего финансового года» (0 401 20 241, 0 401 20 251, 0 401 20 254, 0 401 20 281), отражаются при поступлении нефинансовых и финансовых активов, за исключением денежных средств и их эквивалентов, соответствующие аналитические группы подвида доходов 190 «Безвозмездные неденежные поступления» (191 - 199), при выбытии - соответствующие коды вида расходов 800 «Иные бюджетные ассигнования» (801 - 809).

В 1-17 разрядах номера счета 0 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» отражаются нули.

По счетам аналитического учета счета 0 210 05 000 «Расчеты с прочими дебиторами» в 1 - 4 разрядах номера счета отражается код вида функции, услуги (работы) учреждения, по которой в целях обеспечения проведения конкурса по исполнению договоров на оказание услуг (работ) будет отражаться доход, получаемый учреждением в результате оказанного им вида услуги (работы), в 15 - 17 разрядах номера счета - аналитический код поступления, соответствующий коду аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов 510 «Поступление на счета бюджетов». По счетам аналитического учета счета 0 210 05 000 «Расчеты с прочими дебиторами» в части расчетов с дебиторами по аренде на льготных условиях в 15 - 17 разрядах номера счета отражаются нули.

По счетам аналитического учета счета 0 209 34 000 «Расчеты по доходам от компенсации затрат» по расчетам с дебиторами от компенсации расходов по возврату авансового платежа по расторгнутым договорам, излишне выплаченной заработной платы в следствии счетной ошибки и признанную работником с согласием возместить, задолженность работников за неотработанные дни отпуска, предоставленного авансом, при увольнении, излишне полученного вознаграждения по договору гражданско-правового характера, возмещению СФР расходов на выплату пособий на погребение и оплаты дополнительных выходных дней по уходу за детьми-инвалидами в 15-17 разрядах номера отражаются в части возмещения расходов текущего года – код вида расходов, в части расходов прошлых лет – аналитический код поступления, соответствующий коду аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов 510 «Поступление на счета бюджетов», излишне выплаченной заработной платы в следствии счетной ошибки и отнесенную на виновное лицо в 15-17 разрядах номера отражаются код вида доходов 130 «Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат».

По счетам аналитического учета в части учета доходов от арендных платежей в 1-4 разрядах номера счета указывать код раздела и подраздела 0113 «Другие общегосударственные вопросы».

Раздельный учет фактов хозяйственной жизни по КВФО «2», «4» ведется на счетах бухгалтерского учета в разрезе направлений деятельности, дополнительной бюджетной классификации, ответственным лицам, раздельный учет по КВФО «5» ведется в разрезе целевых субсидий, в том числе в разрезе мероприятий в рамках национальных проектов.

При учете расчетов по целевым выплатам для отражения дополнительного аналитического признака указывать следующие коды целей:

- код субсидии – для учета операций с целевыми субсидиями, грантами в форме субсидии.

При ведении бухгалтерского учета ИФО не применяется.

8. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, ответственных за совершение фактов хозяйственной жизни, правильность их оформления, регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской отчетности приведен в *Приложении № 2 к Учетной политике*.

9. Бухгалтерский учет ведется в валюте Российской Федерации – в рублях.

Документирование операций с имуществом, обязательствами, а также иных фактов хозяйственной жизни Учреждения, ведение регистров бухгалтерского учета осуществляется на русском языке.

Первичные учетные документы, составленные на иных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык.

Перевод первичных учетных документов с иностранного языка на русский может осуществляться как профессиональными переводчиками, так и работниками Учреждения.

В случае, если перевод осуществляется работниками Учреждения, руководитель издает приказ, в котором устанавливается круг лиц, имеющих право осуществлять перевод первичных учетных документов на русский язык. Указанные обязанности по переводу включаются в их должностные инструкции.

При этом перевод документа осуществляется либо на ксерокопии документа (построчно), либо на отдельно созданном листе, в котором исходные строки переводимого документа должны чередоваться с их переводом.

Переведенный текст документа подписывается лицом, осуществляющим перевод.

В целях признания расходов для целей бухгалтерского и налогового учета, в обязательном порядке должны быть переведены реквизиты, необходимые для понимания содержания операции и оценки ее величины в количественном и стоимостном выражении. Перевод информации, повторяющейся, или не имеющей существенного значения для подтверждения произведенных расходов не требуется.

10. Исправления (добавление новых записей) в электронных базах данных не допускаются без надлежащего оформления первичных (сводных) учетных документов.

11. В целях обеспечения сохранности электронных документов бухгалтерского учета и отчетности производится ежеквартально архивация базы данных.

12. При обнаружении в регистрах бухгалтерского учета ошибок – работники Централизованной бухгалтерии анализируют ошибочные данные, уведомляют об этом руководителя Учреждения, вносят исправления в первичные учетные документы и соответствующие базы данных.

Исправления вносятся с учетом положений п.п.30-32 СГС «Учетная политика».

Ошибки, допущенные в прошлых годах, отражаются на счетах бухгалтерского учета обособленно – с указанием субконто «Исправление ошибок прошлых лет».

Факты хозяйственной жизни по операциям, совершенным в прошлых годах, на основании первичных учетных документов, поступивших в текущем отчетном периоде после даты утверждения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, отражаются в бухгалтерском учете как исправление ошибок прошлых лет.

13. Для отражения объектов учета и изменяющих их фактов хозяйственной жизни используются следующие формы документов:

- электронные документы бухгалтерского учета, утвержденные Приказом № 61н, обязательные к применению с 01.01.2025 г.;

- первичные учетные документы, составляемые на бумажном носителе, утвержденные Приказом № 52н, которые не содержатся в Приказе № 61н;

- электронные формы первичных учетных документов и электронные регистры бухгалтерского учета, утвержденные Приказом № 52н:

- Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512);
- Изменение Решения о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504513);
- Решение о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504515);
- Изменение Решения о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504516);
- Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520);
- Журнал операций по исправлению ошибок прошлых лет (ф. 0504071);
- Журнал операций межотчетного периода (ф. 0504071);
- Ведомость дополнительных доходов физических лиц, облагаемых НДФЛ, страховыми взносами (ф. 0504094).

При формировании регистра учета по забалансовым счетам в текущем отчетном периоде за отчетные периоды до 01.01.2023 г. применять Журнал операций по забалансовому счету \_\_\_\_ (ф. 0509213), утвержденный Приказом № 61н.

При отсутствии организационно-технической возможности формирования и хранения электронных документов, формирование таких документов осуществляется на бумажном носителе по унифицированным формам электронных документов с одновременным представлением в Централизованную бухгалтерию электронного образа (скан копии) такого документа.

*(Основание: Приказ № 52н, п.6. Приказа № 61н)*

Скан-копии первичных учетных документов с подписями должностных лиц принимаются к учету, если они заверены квалифицированной электронной подписью ответственного лица Учреждения.

*(Основание: п. 2 СГС «Концептуальные основы»).*

14. Для регистрации фактов хозяйственной жизни, по которым не установлены обязательные для их оформления формы первичных учетных документов, применяются самостоятельно разработанные формы первичных (сводных) учетных документов (**Приложение № 4 к Учетной политике**).

15. Включение дополнительных реквизитов (помимо обязательных) в первичный учетный документ, осуществляется Учреждением по мере необходимости (в связи с характером факта хозяйственной жизни, оформляемым данным документом, требованиями нормативных правовых актов, технологией обработки учетной информации).

16. Входящие первичные учетные документы подлежат проверке ответственным лицом Учреждения на предмет их соответствия установленным требованиям, в случае несоответствия установленным требованиям, документы подлежат возврату контрагентам для надлежащего оформления с сопроводительным письмом.

17. Не принимаются к учету первичные учетные документы, оформленные по не имевшим место фактам хозяйственной жизни, в том числе, лежащим в основе мнимых и притворных сделок.

18. При отсутствии первичных учетных документов контрагента, работник бухгалтерии подтверждает свершившиеся события (факты хозяйственной жизни) внутренними первичными учетными документами Учреждения, в том числе приходным ордером на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) ф.0504207, бухгалтерскими справками ф.0504833 (с отражением в графе 1 «Наименование и основание проводимой операции» содержания факта

хозяйственной жизни, а также величин натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения), на основании предоставленных Учреждением данных (сведений, информации).

19. В целях обеспечения своевременного и достоверного отражения в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни, первичный учетный документ формируется в момент совершения факта хозяйственной жизни, а если это не предоставляется возможным – непосредственно по окончании факта хозяйственной жизни.

В случае предоставления первичного учетного документа с нарушением срока, после отчетной даты факты хозяйственной жизни Учреждения отражаются в следующем порядке:

Отчетный период	Объект учета	Порядок отражения
Месяц	<p>Расчеты по оплате труда, иными выплатам персоналу</p> <p>Расчеты с подотчетными лицами</p> <p>Расчеты с дебиторами по доходам, прочими дебиторами</p> <p>Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами</p> <p>Денежные средства</p> <p>Прочие расчеты с кредиторами</p> <p>Обязательства по реализации мероприятий в рамках национальных проектов</p>	<p>1. При поступлении документов позднее даты, указанной в первичном учетном документе с датой формирования в течение отчетного месяца, факт хозяйственной жизни отражается в бухгалтерском учете датой, указанной в первичном учетном документе;</p> <p>2. При поступлении документов до 7 числа месяца (включительно), следующего за отчетным месяцем, с датой формирования в течение отчетного месяца, факты хозяйственной жизни отражаются датой, указанной в первичном учетном документе;</p> <p>3. При поступлении документов до 7 числа месяца (включительно), следующего за отчетным месяцем, с датой формирования предшествующей отчетному месяцу, факты хозяйственной жизни отражаются в первый рабочий день отчетного месяца;</p> <p>4. При поступлении документов после 7 числа месяца, следующего за отчетным, факты хозяйственной жизни отражаются в первый рабочий день месяца, следующим за отчетным месяцем.</p>
Месяц, квартал, год	<p>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</p>	<p>1. При поступлении документов позднее даты, указанной в первичном учетном документе с датой формирования в течение отчетного месяца, факт хозяйственной жизни отражается в бухгалтерском учете датой, указанной в первичном учетном документе в случае, если факт поставки товара, выполнения работы, оказания услуги и факт приемки поставки осуществляется одновременно, или датой подписания руководителем Учреждения документа о приемке в случае, если приемка произведена не в момент передачи товара, результатов выполнения работ, оказания услуг;</p> <p>2. При поступлении документов до 5 числа месяца (включительно), следующего за отчетным периодом, а по итогам отчетного года до 15 января (включительно) следующего за отчетным года, с датой формирования в течение месяца, увеличение кредиторской задолженности перед поставщиком, подрядчиком отражается датой, указанной в первичном учетном документе в случае, если факт поставки товара, выполнения работы, оказания услуги и факт приемки товара, работы, услуги</p>

		<p>осуществляется одновременно, а в случае, если приемка произведена не в момент передачи товара, результатов выполнения работ - датой подписания руководителем Учреждения документа о приемке;</p> <p>3. При поступлении документов до 5 числа месяца (включительно), следующего за отчетным периодом, а по итогам отчетного года до 15 января (включительно) следующего за отчетным года, с датой формирования, предшествующей отчетному периоду, факты хозяйственной жизни отражаются в первый рабочий день отчетного периода, либо датой подписания документа о приемке руководителем Учреждения, в случае если указанный документ подписан по окончании отчетного периода;</p> <p>4. При поступлении документов после 5 числа месяца, следующего за отчетным, факты хозяйственной жизни отражаются в первый рабочий день месяца, следующим за отчетным периодом, либо датой подписания документа о приемке руководителем Учреждения, в случае если указанный документ подписан по окончании отчетного периода;</p> <p>5. При поступлении документов по завершении отчетного года после 15 января следующего за отчетным года, факты хозяйственной жизни отражаются в следующем отчетном периоде первым рабочим днем отчетного периода нового отчетного года, в котором поступили первичные учетные документы, как исправление ошибок прошлых лет с учетом даты подписания руководителем Учреждения документа о приемке.</p>
<p>Квартал, полугодие, год</p>	<p>Все объекты учета, кроме расчетов с поставщиками и подрядчиками</p>	<p>1. При поступлении документов позднее даты, указанной в первичном учетном документе с датой формирования в течение отчетного квартала, факт хозяйственной жизни отражается в бухгалтерском учете датой, указанной в первичном учетном документе;</p> <p>2. При поступлении документов до 5 числа месяца (включительно), следующего за отчетным периодом, а по итогам отчетного года до 15 января (включительно) следующего за отчетным года, с датой формирования в течение отчетного периода, факты хозяйственной жизни отражаются датой, указанной в первичном учетном документе;</p> <p>3. При поступлении документов до 5 числа месяца (включительно), следующего за отчетным периодом, а по итогам отчетного года до 15 января (включительно) следующего за отчетным года, с датой формирования, предшествующей отчетному периоду, факты хозяйственной жизни отражаются в первый рабочий день отчетного периода;</p> <p>4. При поступлении документов после 5 числа месяца, следующего за отчетным, факты хозяйственной жизни отражаются в первый рабочий день месяца, следующим за отчетным периодом;</p> <p>5. При поступлении документов по завершении отчетного года после 15 января следующего за отчетным года, факты хозяйственной жизни отражаются в следующем отчетном периоде первым рабочим днем отчетного периода нового отчетного года, в котором поступили</p>

		первичные учетные документы, как исправление ошибок прошлых лет.
--	--	--

20. Обмен документами с контрагентами, с которыми достигнуто письменное соглашение об электронном способе обмена документами, осуществляется в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи лиц, уполномоченных приказом руководителя, через организации, обеспечивающие обмен информацией в рамках электронного документооборота (операторов), копии сформированных первичных электронных документов выводятся на бумажный носитель.

21. Лицо, ответственное за составление копии электронного документа на бумажном носителе, проставляет в заверяемом документе отметку «Верно», указывает наименование своей должности, проставляет подпись и ее расшифровку (инициалы, фамилию), а также дату заверения копии (выписки из документа).

При представлении копии в другую организацию, отметка о заверении дополняется надписью о месте хранения документа, с которого была изготовлена копия, и заверяется печатью.

*(Основание: п. 5.26 ГОСТ Р 7.0.97-2016. Национальный стандарт Российской Федерации. Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Организационно-распорядительная документация. Требования к оформлению документов (утв. Приказом Росстандарта от 08.12.2016 г. № 2004-ст), Приказ № 52н).*

22. В случае, если в соответствии с законодательством Российской Федерации изымаются первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета, в том числе в виде электронных документов, копии изъятых первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, изготовленные в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, включаются в состав документов бухгалтерского учета.

23. Информация в денежном выражении о состоянии активов и обязательств, об операциях, их изменяющих, и финансовых результатах указанных операций (доходов, расходов), отражаемая на соответствующих счетах Рабочего плана счетов, должна быть полной с учетом существенности. Ошибки, признанные существенными, подлежат исправлению.

Существенной признается информация, пропуск или искажение которой, влечет изменение оборотов по дебету (кредиту) аналитического счета рабочего плана счетов в размере 5 процентов.

24. Признание событий после отчетной даты и отражение информации о них в отчетности осуществляется в соответствии с требованиями СГС «События после отчетной даты» в Порядке, согласно **Приложению № 6 к Учетной политике**.

Документы принимаются к учету последним рабочим днем отчетного года при наличии распорядительной подписи руководителя Учреждения.

25. В случае пропажи, уничтожения или порчи первичных (сводных) учетных документов и (или) регистров бухгалтерского учета в течение сроков их хранения:

- до их передачи в Учреждение по акту приема-передачи, главный бухгалтер создает комиссию по расследованию причин их пропажи, уничтожения, порчи, выявлению виновных лиц, а также принимает меры по восстановлению первичных (сводных) учетных документов и регистров бухгалтерского учета;

- после их передачи в Учреждение по акту приема-передачи, руководитель Учреждения на основании служебной записки ответственного работника Учреждения, создает комиссию по расследованию причин их пропажи, уничтожения, порчи, выявлению виновных лиц, а также принимает меры по восстановлению первичных (сводных) учетных документов и регистров бухгалтерского учета.

При необходимости для участия в работе комиссии привлекаются представители следственных органов, охраны, государственного пожарного надзора.

Акт, оформленный комиссией по результатам ее работы и утвержденный руководителем Учреждения, подшивается в Журнал по прочим операциям и хранится в порядке, предусмотренном пунктами 14, 15 Стандарт № 121н

26. Учреждение хранит первичные (сводные) учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую (финансовую) отчетность в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после отчетного года.

При определении сроков хранения, Учреждение руководствуется разделом 4 «Учет и отчетность» Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе

деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения, утвержденного Приказом Росархива от 20.12.2019г. № 236.

По истечении срока хранения документы, за исключением документов с постоянным сроком хранения, не имеющие научно-исторической ценности и утратившие практическое значение, подлежат уничтожению. Уничтожение документов осуществляется после издания приказа руководителя Учреждения и утверждения комиссии по уничтожению документов. Форма Акта о выделении к уничтожению архивных документов, не подлежащих хранению, и Акта об уничтожении документов, не подлежащих хранению, приведена в **Приложении № 4 к настоящей Учетной политике**.

27. Данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов систематизируются в хронологическом порядке и отражаются накопительным способом в регистрах бухгалтерского учета, составленных по унифицированным формам, утвержденным Приказами № 52н, №61н: по дате совершения операций, дате принятия к учету первичного учетного документа, а также в регистрах, разработанных Учреждением самостоятельно.

Листы регистров бухгалтерского учета должны быть прошнурованы и пронумерованы, количество листов должно быть заверено руководителем и скреплено печатью Учреждения. Первичные (сводные) учетные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим Журналам операций, хронологически подбираются и сброшюровываются с Журналом операций. На обложке указывается:

- наименование учредителя;
- наименование регистра бухгалтерского учета (Журнала операций), с указанием его номера при наличии;
- наименование субъекта учета;
- название и порядковый номер папки (дела);
- период (дата), за который сформирован регистр бухгалтерского учета (Журнал операций), с указанием года и месяца (числа);
- количества листов в папке (деле);
- срок хранения.

В случае если первичный учетный документ, является основанием для отражения операций в разных регистрах бухгалтерского учета, то он подшивается к одному из Журналов операций.

*(Основание: ч. 5 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. 11 Приказ № 121н)*

28. Номера Журналов операций присваиваются в соответствии с приказом Минфина ПК № СЭД-39-01-22-54.

Журнал операций расчетов по заработной плате, денежному довольствию и стипендиям № 6 составляется Учреждением на основании Расчетных ведомостей (ф.0504402), сведений для отражения заработной платы в бухучете, свода по источникам финансирования и полного свода начислений, удержаний и выплат, сформированных по формам, **приведенным в Приложении № 4 к Учетной политике**, с приложением первичных учетных документов: Табелей учета использования рабочего времени (ф. 0504421), приказов (выписок) о приеме, увольнении, перемещении, отпусках (для штатных работников); документов, подтверждающих право на получение государственных пособий, выплат, компенсаций.

Учет операций с денежными документами ведется в Журнале операций по прочим операциям (денежные документы) № 8-3 на основании документов, прилагаемых к отчетам кассира.

Учет операций по пособиям и иным социальным выплатам ведется в Журнале по прочим операциям № 8-1 (за исключением данных, отраженных в Журналах № 8-2, 8-3, 8-4, 8-5, 8-6, 8-7).

Учет операций по расчетам с учредителем на основании Извещения (ф. 0504805), учет операций по признанию финансовых результатов использования субсидии, гранта в форме субсидии на основании Извещения о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453) ведется в Журнале по прочим операциям № 8-1 (за исключением данных, отраженных в Журналах № 8-2, 8-3, 8-4, 8-5, 8-6, 8-7).

При безвозмездной передаче / получении нефинансовых активов Извещение (ф. 0504805) прилагается к Журналу по выбытию и перемещению нефинансовых активов № 7-1, 7-2.

29. Периодичность формирования регистров бухгалтерского учета установлена в **приложении №3 к настоящей Учетной политике**.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету по форме, приведенной *в Приложении № 7 к Учетной политике*, формируется в случае необходимости обобщения и анализа сведений по синтетическому счету в разрезе счетов аналитического учета, с целью формирования аналитических показателей, применяемых по соответствующим объектам учета;

30. При отражении фактов хозяйственной жизни Учреждения на счетах бухгалтерского учета применяется корреспонденция счетов:

- предусмотренная в Стандарте № 133н;

- определенная Учреждением самостоятельно и согласованная с Министерством физической культуры и спорта Свердловской области.

*(Основание Стандарт №133н)*

31. Порядок ведения кассовых операций и подписания документов, которыми оформляются операции с денежными средствами, регулируется Указанием Банка России № 3210-У.

32. Поступление и выбытие наличных денежных средств и денежных документов отражаются на отдельных листах одной кассовой книги, пронумерованных сплошным порядком. На листах кассовой книги, отражающих операции с денежными документами, проставляется запись «Фондовый». Распечатанные на бумажном носителе, пронумерованные листы кассовой книги брошюруются ежеквартально и оформляются в соответствии с Указанием Банка России № 3210-У.

33. Лимит остатка наличных денег в кассе устанавливается отдельным приказом руководителя Учреждения.

34. В целях обеспечения сохранности денежных средств проводится внезапная проверка кассы 1 раз в полгода *(при наличии кассовых операций)*.

35. Прием в кассу наличных денежных средств за оказанные услуги, выполненные работы Учреждением, от юридических и физических лиц осуществляется с использованием контрольно-кассовой техники в соответствии с Федеральным законом от 22.05.2003 г. №54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт».

36. Состав комиссии для внезапной проверки кассы, лимита остатка наличных денежных средств в кассе, а также лицо, ответственное за проведение кассовых операций и соблюдение лимита остатка наличных денежных средств в кассе, утверждается отдельным приказом руководителя Учреждения.

37. Организация работы по принятию к учету и выбытию материальных ценностей, определения справедливой стоимости активов, установления сроков их полезного использования, осуществляется созданной на постоянной основе комиссией по поступлению и выбытию активов, состав которой утверждается отдельным приказом Учреждения (далее по тексту – Комиссия по поступлению и выбытию активов).

38. Деятельность Комиссии по поступлению и выбытию активов осуществляется в соответствии с Положением, приведенном *в Приложении № 8 к Учетной политике*.

39. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности, инвентаризация активов и обязательств Учреждения производится в соответствии с СГС «Концептуальные основы» и Порядком, приведенным *в Приложении № 9 к Учетной политике*.

Выявленные при инвентаризации расхождения, между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета, регистрируются в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

40. Для проведения инвентаризации имущества и обязательств создается инвентаризационная комиссия, состав которой утверждается отдельным приказом руководителя Учреждения. Состав, деятельность, полномочия инвентаризационной комиссии установлены в Порядке, приведенном *в Приложении № 9 к Учетной политике*.

41. Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни осуществляется Комиссией по внутреннему контролю в соответствии с порядком, приведенным *в Приложении № 10 к настоящей Учетной политике*.

42. Состав Комиссии по внутреннему контролю утверждается отдельным приказом руководителя Учреждения.

43. Выдача денежных средств под отчет производится в соответствии с Положением о выдаче под отчет денежных средств, составлении и представлении отчетов подотчетными лицами, приведенным *в Приложении № 11 к настоящей Учетной политике*.

Перечисление денежных средств под отчет ответственному лицу, при направлении обучающихся, делегации на выездные мероприятия, может осуществляться на основании Договора поручения, форма которого приведена **в Приложении № 4 к Учетной политике**.

44. Порядок направления в служебную командировку, а также порядок и размеры возмещения командировочных расходов, осуществляется в соответствии с Положением о служебных командировках, утвержденным приказом руководителя Учреждения.

45. Порядок направления обучающихся для участия в мероприятиях, на производственную практику вне места прохождения обучения и порядок возмещения расходов устанавливается в соответствии с Положением о направлении обучающихся на мероприятия (**Приложение № 12 к настоящей Учетной политике**).

46. При осуществлении Учреждением прочих расходов, не связанных с закупкой товаров, работ, услуг, через подотчетное лицо, в том числе за счет собственных средств работника с письменного разрешения руководителя (оплата государственной пошлины, штрафов, пеней, иных финансовых санкций и т.п.), производится возмещение этих расходов на основании заявления работника, составленного по форме, приведенной **в Приложении № 4 к настоящей Учетной политике**, Авансового отчета (ф.0504505), с приложением подтверждающих документов.

47. Порядок выдачи денежных документов под отчет утвержден **в Приложении № 11 к Учетной политике**.

48. При переводе работников Учреждения на дистанционную работу, работнику выплачивается компенсация за использование принадлежащих ему или арендованных им оборудования, программно-технических средств, средств защиты информации и иных средств, возмещаются расходы, связанные с их использованием, а также возмещаются другие расходы, связанные с выполнением трудовой функции дистанционно. Порядок возмещения указанных расходов устанавливается в Положении, разработанным Учреждением самостоятельно.

(Основание: ст. 312.9 ТК РФ)

49. Горюче-смазочные материалы (далее - ГСМ) приобретаются с использованием денежной топливной карты, в исключительных случаях, в связи с производственной необходимостью, за наличный расчет. Топливная карта закрепляется за водителем автомобиля Учреждения. Получение топливной карты поручается ответственному лицу по доверенности, оформленной должным образом. Топливная карта сдается лицу, ответственному за работу транспортных средств Учреждения, в случае окончания срока ее действия, ухода работника в отпуск, увольнения.

50. Для учета и контроля за расходом топлива для служебного автотранспорта, использования служебного автотранспорта, ведения журнала выдачи путевых листов и их оформления, назначается ответственное лицо отдельным приказом руководителя Учреждения. При ведении журнала используется унифицированная форма «Журнал учета движения путевых листов» (ф. 0345008), утвержденная Постановлением Госкомстата России от 28.11.1997г. № 78.

(Основание: Приказ № 121н)

51. Для учета расходования ГСМ применяется путевой лист, форма которого утверждена **в приложении № 4 к настоящей Учетной политике**. Порядок заполнения, учета и хранения путевых листов приведен **в Приложении № 15 к настоящей Учетной политике**. Путевые листы оформляются на бумажном носителе.

52. Устанавливаются следующие предельные сроки использования и отчетности по выданным доверенностям:

- в течение 14 календарных дней с момента получения доверенности;
- в течение трех рабочих дней с момента получения материальных ценностей;
- по сроку действия доверенности в случаях выдачи доверенности на определенный срок.

Перечень должностных лиц, имеющих право получения доверенностей, устанавливается отдельным приказом руководителя Учреждения.

53. Для учета, хранения и выдачи бланков строгой отчетности (бланков трудовых книжек и вкладышей к ним, доверенностей и других бланков) ответственными лицами назначаются:

- за трудовые книжки и вкладыши к ним – секретарь учебной части;
- за бланки документов государственного образца об образовании – секретарь учебной части, преподаватель.

С поименованными выше лицами заключаются договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

54. Порядок возмещения расходов работникам Учреждения, связанных со служебными разъездами, приведен *в Приложении № 17 к Учетной политике*.

55. Перечень должностных лиц, которым в связи с производственной необходимостью разрешается пользоваться сотовой связью и лимит расходов на пользование сотовой связью, устанавливается отдельным приказом руководителя Учреждения.

56. Особый порядок ведения Многографной карточки (ф. 0504054) Учреждением не устанавливается. Многографная карточка по соответствующим объектам учета ведется в разрезе показателей, установленных *Стандартом № 121н*.

*(Основание: Приказ № 52н)*

57. В случае возникновения разногласий в отношении ведения бухгалтерского учета между руководителем Учреждения и руководителем бухгалтерии:

1) данные, содержащиеся в первичном учетном документе, принимаются (не принимаются) работниками бухгалтерии, к регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета по письменному распоряжению руководителя Учреждения, который единолично несет ответственность за созданную в результате этого информацию;

2) объект бухгалтерского учета отражается (не отражается) работниками бухгалтерии, в бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании письменного распоряжения руководителя Учреждения, который единолично несет ответственность за достоверность представления финансового положения Учреждения на отчетную дату, финансового результата его деятельности и движения денежных средств за отчетный период в соответствии с пунктом 8 ст. 7 Закона №402-ФЗ.

*(Основание: п.8 ст. 7 Закона №402-ФЗ)*

58. Бухгалтерская отчетность составляется в соответствии с формами, в порядке, объеме и сроки, установленные Приказом Минфина РФ № 33н, финансовым органом, Учредителем, формируется в виде электронного документа в программном продукте СВОД-СМАРТ, подписанного квалифицированной электронной подписью, и на бумажном носителе.

59. При смене руководителя в Учреждении отдельным приказом создается комиссия по приему-передаче первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности с постоянным сроком хранения и со сроком хранения, установленном в номенклатуре дел Учреждения, за период не менее пяти лет после отчетного года.

Порядок передачи документов утвержден *в Приложении № 20 к Учетной политике*.

По результатам приема-передачи документов составляется акт приема-передачи по форме, установленной в *Приложении № 4 к Учетной политике*, с обязательным отражением наличия (отсутствия) документов, их соответствия требованиям действующего законодательства.

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

Скан-копия первичного учетного документа изготавливается работником, ответственным за факт хозяйственной жизни, в сроки, которые установлены графиком документооборота. Скан-копия направляется работнику, 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 учетные документы, оформленные посредством обмена скан-копий, распечатываются на бумажном носителе и подписываются собственноручной подписью ответственных лиц.

61. Чистые активы (далее – ЧА) Учреждения рассчитываются по формуле:

ЧА = Активы (ф.0503730 гр.10 стр.350) – (остаточная стоимость недвижимого имущества + остаточная стоимость ОЦДИ) - Обязательства (ф. 0503730 гр.10 (стр.410 + стр. 420 + стр. 470 + стр.510 + стр.520)).

*(Основание: п. 40 СГС «Концептуальные основы»)*

## II. МЕТОДОЛОГИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

### 1. УЧЕТ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ

1.1 Учет объектов нефинансовых активов производится в соответствии с Правилами и нормами, установленными *Стандартом № 121н*, СГС «Основные средства», СГС «Аренда», СГС «Запасы», СГС «Непроизведенные активы», СГС «Нематериальные активы».

1.2 При поступлении нефинансовых активов Комиссия по поступлению и выбытию активов формирует первоначальную стоимость, определяет аналитическую группу объекта учета, срок полезного использования нефинансовых активов и формирует Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф.0510441) в отношении объектов основных средств, нематериальных активов, непроизведенных активов, материальных запасов, в отношении которых устанавливается срок эксплуатации, в отношении поступивших материальных запасов, по которым не устанавливается срок эксплуатации формирует Протокол комиссии по поступлению и выбытию активов.

1.3. В случае, когда возникают спорные вопросы, которые находятся в компетенции Учреждения (отнесение нефинансового актива к группе основных средств или материального запаса и т.д.), в Централизованную бухгалтерию предоставляется Протокол заседания Комиссии по поступлению и выбытию активов о принятом решении.

1.4. При безвозмездной передаче, продаже объектов нефинансовых активов, в том числе материальных запасов, так же при передаче произведенных вложений в объекты нефинансовых активов государственным и муниципальным предприятиям применяется Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510488).

1.5. Извещение (ф.0504805) формируется при безвозмездной передаче нефинансовых активов государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждениям, иным учреждениям государственного сектора.

1.6. При поступлении нефинансовых активов, за исключением безвозмездного поступления объектов основных средств на счет 0 101 00 000 «Основные средства», принятие к учету осуществляется на основании Приходного ордера (ф. 0504207).

1.7. Внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов осуществляется на основании Требования по форме, приведенной в *Приложении № 4 к Учетной политике* оформленных:

- Накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450) (далее - Накладная (ф. 0510450) при перемещении внутри Учреждения объектов нефинансовых активов между структурными подразделениями или между лицами, ответственными за использование имущества по его назначению;

- Требованием-накладной (ф. 0510451) при оформлении заявки на получение материальных ценностей для использования в деятельности Учреждения и приема-передачи нефинансовых активов внутри Учреждения между структурными подразделениями и (или) ответственными лицами при выдаче нефинансовых активов для использования в деятельности Учреждения, а также для передачи в эксплуатацию объектов основных средств.

1.8. Решение о реклассификации нефинансовых активов принимает Комиссия по поступлению и выбытию активов.

(Основание: *Письмо Минфина России от 15.12.2017г. № 02-07-07/84237*).

### 2. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

2.1. К основным средствам относятся материальные ценности независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев, в том числе: гербовая печать Учреждения, производственный и хозяйственный инвентарь, при соблюдении следующих критериев:

- материальные ценности обладают полезным потенциалом или способностью обеспечивать экономические выгоды;

- первоначальную стоимость материальной ценности как объекта бухгалтерского учета можно надежно оценить.

На балансовых счетах вне зависимости от стоимости учитываются объекты специальных средств (оборудования), без которых осуществление Учреждением предусмотренных его уставом

основных видов деятельности будет существенно затруднено, по перечню, утвержденному учредителем.

2.2. Срок полезного использования основных средств устанавливает Комиссия по поступлению и выбытию активов исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенного в активе, в порядке, установленном п.35 СГС «Основные средства», Стандартом № 121н

2.3. Материальные ценности, принятые к учету в составе основных средств, в отношении которых Комиссией по поступлению и выбытию активов установлена невозможность (неэффективность) получения экономических выгод или полезного потенциала, и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод (извлечение полезного потенциала), учитываются на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении».

2.4. При принятии к учету объектов основных средств Комиссией по поступлению и выбытию активов проверяется наличие сопроводительных документов и технической документации, а также производится инвентаризация приспособлений, принадлежностей, составных частей основного средства в соответствии данными указанных документов.

Если из содержания документации на принимаемые к учету объекты основных средств следует, что в них содержатся драгоценные материалы (металлы, камни), соответствующие сведения подлежат отражению в Акте приема-передачи объектов нефинансовых активов (ф. 0510488) и Инвентарной карточке (ф. 0509215). Если в сопроводительных документах и технической документации отсутствует информация о содержании в объекте драгоценных материалов, но по данным комиссии по поступлению и выбытию активов они могут содержаться в этом основном средстве, то данные о наименовании, массе и количестве драгоценных материалов указываются по информации организаций-разработчиков, изготовителей или определяются комиссией на основе аналогов, расчетов, специальных таблиц и справочников.

2.5. Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом является:

- объект имущества со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы;
- объект недвижимости (его часть), полученный в безвозмездное пользование.

Инвентарным объектом может признаваться часть объекта имущества (структурная часть основных средств):

- в отношении которой самостоятельно можно определить период поступления будущих экономических выгод, полезного потенциала;
- которая имеет срок полезного использования, отличный от остальных частей, и стоимость, составляющую значительную величину от общей стоимости объекта имущества.

Приспособления и принадлежности, приобретаемые как материальные запасы, включаются в состав соответствующего основного средства, после чего приспособления и принадлежности как самостоятельные объекты в учете не отражаются.

При наличии в документах поставщика информации о стоимости приспособлений (принадлежностей) она отражается в Инвентарной карточке (ф. 0509215) - в дальнейшем такая информация может использоваться в целях отражения в учете операций по модернизации, разукрупнению (частичной ликвидации) и т.п.

*(Основание: п. 10 СГС «Основные средства»)*

2.6. Приспособления и принадлежности, закрепленные за объектом основных средств, учитываются в соответствующей Инвентарной карточке.

2.7. Если принадлежности приобретаются для комплектации нового основного средства, их стоимость учитывается при формировании первоначальной стоимости соответствующего основного средства.

*(Основание: п. 15 СГС «Основные средства»)*

2.9. Структурная часть объекта основных средств, которая имеет срок полезного использования, существенно отличающийся от сроков полезного использования других частей этого же объекта, и стоимость, составляющую значительную величину от его общей стоимости, учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Для целей настоящего пункта, существенно отличающимися, считаются сроки полезного использования, которые относятся к разным амортизационным группам, определенным в Постановлении Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1.

Для целей настоящего пункта, стоимость части объекта основных средств считается значительной, если она составляет не менее 10% общей стоимости основных средств, включающей стоимость этой части.

Отдельными инвентарными объектами являются:

- надворные постройки, пристройки, ограждения и другие надворные сооружения, обеспечивающие функционирование здания (сарай, забор, колодец и др.);

- многолетние насаждения;

- оконечные приборы (аппаратура) локальной вычислительной сети;

- монитор;

- системный блок;

- принтеры, многофункциональные устройства;

- сканеры;

- оконечные приборы системы видеонаблюдения;

- внешние запоминающие устройства (USB-накопитель);

- оконечные приборы охранной системы «тревожная кнопка»;

- оконечные приборы системы контроля доступа в здание;

- счетчики потребления энергоресурсов;

- приборы (аппаратура) пожарной сигнализации;

- приборы (аппаратура) охранной сигнализации.

Дополнительные сведения о наличии пожарной, охранной сигнализации и других аналогичных систем, связанных со зданием (прикрепленных к стенам, фундаменту, соединенных между собой кабельными линиями), с указанием даты ввода в эксплуатацию и конкретных помещений, оборудованных системой, отражаются в инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0509215), открытой в отношении здания и сооружения.

*(Основание: п.10 СГС «Основные средства», п.9 СГС «Учетная политика», п.п.6, п. 45 Приказ № 121н)*

2.10. Объекты основных средств стоимостью менее 10 000 руб. каждый, имеющие сходное назначение и одинаковый срок полезного использования и находящиеся в одном помещении, объединяются в один инвентарный объект.

При приобретении имущества в один инвентарный объект, признаваемый комплексом объектов основных средств, объединяются следующие объекты основных средств, срок полезного использования которых одинаков и стоимость которых является незначительной:

- мебель, используемая в течение одного и того же периода, для обстановки одного помещения: столы, стулья, стеллажи, шкафы, полки, иная мебель;

- компьютерное и периферийное оборудование: системные блоки, мониторы, компьютерные мыши, клавиатуры, принтеры, сканеры, колонки, акустические системы, микрофоны, веб-камеры, устройства захвата видео, внешние ТВ-тюнеры, внешние накопители на жестких дисках

Необходимость объединения и конкретный перечень объединяемых объектов с последующим отражением в количественной и суммовой оценке определяет Комиссия по поступлению и выбытию активов Учреждения.

*(Основание: п. 10 СГС «Основные средства»)*

2.11. Единые функционирующие системы:

- не являются отдельными объектами основных средств;

- расходы на установку и расширение систем (включая приведение в состояние, пригодное к эксплуатации) не относятся на увеличение стоимости каких-либо основных средств.

Информация о смонтированной системе отражается с указанием даты ввода в эксплуатацию и конкретных помещений, оборудованных системой:

- в Инвентарной карточке (ф. 0509215) соответствующего здания (сооружения), учитываемого в балансовом учете, в разделе «Индивидуальные характеристики»;

- в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041) (при монтаже систем в зданиях (сооружениях), полученных Учреждением в аренду или безвозмездное пользование при квалификации объектов учета аренды в качестве операционной аренды).

2.12. К единым функционирующим системам относятся:

- кабельная система локальной вычислительной сети;

- телефонная сеть;
- другие аналогичные системы, компоненты которых прикрепляются к стенам и (или) фундаменту здания (сооружения) и между собой соединяются кабельными линиями или по радиочастотным каналам.

*(Основание: п. 10 СГС «Основные средства»)*

2.13. Отдельные элементы единых функционирующих систем подлежат учету в составе основных средств согласно решению Комиссии по поступлению и выбытию активов.

2.14. По вновь принятым к учету инвентарным объектам недвижимого имущества, а также инвентарным объектам движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 10000 рублей включительно и объектов библиотечного фонда независимо от их стоимости, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер (далее - инвентарный номер) независимо от того, находится ли объект в эксплуатации, запасе или на консервации.

Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период нахождения в Учреждении. Изменение порядка формирования инвентарных номеров в Учреждении не является основанием для присвоения основным средствам, принятым к учету в прошлые годы, инвентарных номеров в соответствии с новым порядком. При получении основных средств, эксплуатировавшихся в иных организациях, инвентарные номера, присвоенные прежними балансодержателями, не сохраняются. Инвентарные номера выбывших с балансового учета инвентарных объектов основных средств вновь принятым к учету объектам не присваиваются.

2.15. По вновь принятым к учету объектам движимого имущества, стоимостью до 10 000 рублей включительно, присваивается порядковый номер при принятии к учету.

2.16. Присвоенный объекту инвентарный номер, порядковый номер должен быть обозначен ответственным лицом (либо другим уполномоченным лицом по приказу руководителя Учреждения) в присутствии одного из членов Комиссии по поступлению и выбытию активов, путем прикрепления к нему жетона, нанесения на объект учета несмываемой краской, водостойким маркером или иным способом, обеспечивающим сохранность маркировки.

2.17. Каждому объекту основных средств, входящему в комплекс объектов основных средств, признаваемый для целей бухгалтерского учета единым инвентарным объектом (далее - инвентарная группа), присваивается внутренний порядковый инвентарный номер инвентарной группы, формируемый как совокупность инвентарного номера инвентарной группы и порядкового номера объекта, входящего в комплекс.

2.18. При невозможности нанесения инвентарного номера на объект основных средств исходя из требований по его эксплуатации, присвоенный ему инвентарный номер, порядковый номер применяется в целях бухгалтерского учета с отражением в соответствующих регистрах бухгалтерского учета без нанесения на объект основного средства.

2.19. Инвентарные номера не наносятся на следующие объекты основных средств:

- спортивный инвентарь для игровых видов спорта, а также палки лыжные и лыжи;
- мобильные телефоны, диктофоны;
- мягкую мебель;
- светильники, люстры;
- шторы, ламбрекены, жалюзи;
- USB-флеш-накопитель, карты памяти, жесткие диски;
- специальный инструмент;
- автомобили;
- многолетние насаждения.

2.20. Инвентарный номер формируется из четырнадцати разрядов.

1-й разряд - код источника финансового обеспечения;

2-4-й разряд - код объекта синтетического счета Плана счетов бухгалтерского учета;

5-6-й разряд - код объекта аналитического счета Плана счетов бухгалтерского учета;

7-8-й разряд – амортизационная группа;

9-14-й разряд - порядковый номер нефинансового актива.

Объектам учета аренды, полученным без указания балансодержателем (собственником) в передаточных документах инвентарного номера, присваивается инвентарный номер в соответствии с порядком, предусмотренном настоящей Учетной политикой.

2.21. Объекты основных средств принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости в результате обменных и необменных операций.

2.22. Признание в учете объектов основных средств, выявленных при инвентаризации, осуществляется по справедливой стоимости, определенной методом рыночных цен на дату принятия к учету.

2.23. Первоначальной стоимостью объекта основных средств, приобретенных в результате необменной операции, является его справедливая стоимость на дату приобретения.

Если справедливая стоимость объекта основных средств не может быть оценена, его первоначальная стоимость определяется на основании остаточной стоимости переданного взамен актива.

Если данные об остаточной стоимости передаваемого взамен актива по каким-либо причинам недоступны, либо на дату передачи остаточная стоимость передаваемого взамен актива нулевая, приобретенное путем такой необменной операции основное средство учитывается в условной оценке, равной одному рублю.

2.24. Первоначальная стоимость основного средства, созданного собственными силами и предназначенного для использования самим Учреждением при оказании услуг, либо для управленческих нужд, соответствует затратам на его производство, за исключением понесенных при его создании сверхнормативных потерь сырья, трудовых и других ресурсов, которые учитываются в составе расходов.

2.25. Первоначальной стоимостью объекта основных средств, приобретенного путем обменной операции в обмен на иные активы, осуществленной без применения денежных средств (их эквивалентов), является его справедливая стоимость на дату приобретения.

В случае, если обменная операция не носит коммерческий характер или справедливую стоимость ни полученного, ни переданного актива невозможно надежно оценить, оценка первоначальной стоимости производится на основании остаточной стоимости переданного взамен актива.

2.26. Расходы на доставку нескольких объектов основных средств учитываются в стоимости пропорционально стоимости каждого объекта.

2.27. Наименование основного средства в документах, оформляемых в Учреждении, приводится на русском языке. Основные средства, подлежащие государственной регистрации (в том числе объекты недвижимости, транспортные средства) отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с наименованиями, указанными в соответствующих регистрационных документах. Объекты вычислительной техники, оргтехники, бытовой техники, приборы, инструменты, производственное оборудование отражаются в учете по следующим правилам:

- наименование объекта в бухгалтерском учете состоит из наименования вида объекта и наименования марки (модели);
- наименование вида объекта указывается полностью без сокращений на русском языке в соответствии с документами производителя (в соответствии с техническим паспортом);
- наименование марки (модели) указывается в соответствии с документами производителя (в соответствии с техническим паспортом) на соответствующем языке;
- в Инвентарной карточке (ф.0509215) отражается полный состав объекта, серийный (заводской) номер объекта и всех его частей, имеющих индивидуальные заводские (серийные) номера, если иное не предусмотрено положениями настоящей Учетной политики.

2.28. Документы, подтверждающие факт государственной регистрации зданий, сооружений, автотранспортных средств, самоходной техники, плавсредств, подлежат хранению в Учреждении ответственными лицами, за которыми закреплены объекты основных средств.

Ответственными за хранение документов производителя, входящих в комплектацию объекта основных средств (технической документации, гарантийных талонов), являются ответственные лица, за которыми закреплены основные средства

Обязательному хранению у ответственного лица Учреждения в составе технической документации также подлежат документы (лицензии), подтверждающие наличие неисключительных (пользовательских, лицензионных) прав на программное обеспечение, установленное на объекты основных средств.

2.29. Аналитический учет основных средств ведется на соответствующих инвентарных карточках, по объектам, структурным подразделениям, ответственным лицам.

2.30. Аналитический учет вложений в основные средства ведется в карточке капитальных вложений (ф. 0509211).

*(Основание: Методические указания № 61н)*

2.31. Ввод в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно отражается в учете на основании Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды Учреждения (ф. 0504210). Учет объектов на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» ведется по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

*(Основание: п.п. «б» п. 39 СГС «Основные средства»).*

2.32. Работы, направленные на восстановление пользовательских характеристик основных средств, квалифицируются в качестве ремонта, даже если в результате восстановления работоспособности технические характеристики объекта основных средств улучшились. Под обслуживанием основных средств понимаются работы, направленные на поддержание пользовательских характеристик основных средств. Расходы на ремонт и обслуживание не увеличивают балансовую стоимость основных средств.

2.33. В качестве монтажных работ квалифицируются работы в рамках отдельной сделки, в ходе которых осуществляется соединение частей объекта друг с другом и (или) присоединение объекта к фундаменту (основанию, опоре). Стоимость монтажных работ учитывается при формировании первоначальной стоимости объекта основных средств. Если монтажные работы осуществляются в отношении объекта основных средств, первоначальная стоимость которого уже сформирована, то их стоимость списывается на расходы (учитывается при формировании себестоимости продукции, работ, услуг).

*(Основание: п.п. 15, 19 СГС «Основные средства»)*

2.34. Затраты на модернизацию, дооборудование, реконструкцию, в том числе с элементами реставрации, объектов основных средств относятся на увеличение балансовой стоимости этих основных средств после окончания предусмотренных договором (сметой) объемов работ, если по результатам проведенных работ улучшились (повысились) первоначально принятые нормативные показатели функционирования объектов основных средств на основании решения Комиссии по поступлению и выбытию активов. При этом стоимость объекта основных средств уменьшается на стоимость изымаемых (замещаемых) частей (узлов, деталей), если она существенна с учетом накопленной амортизации. Существенной признается стоимость свыше 20 000 рублей.

Пригодные для дальнейшего использования узлы (детали), замененные в ходе модернизации, дооборудования, реконструкции или ремонта объектов основных средств, подлежат приходу и включению в состав материальных запасов по справедливой стоимости.

*(Основание п. 19 СГС «Основные средства»)*

2.35. Затраты по замене отдельных составных частей объекта основных средств, в том числе при капитальном ремонте, включаются в стоимость объекта, при условии, что стоимость заменяемых частей существенна. Одновременно его стоимость уменьшается на стоимость заменяемых (выбываемых) составных частей, которая относится на текущие расходы с учетом накопленной амортизации.

К таким объектам относятся следующие группы основных средств:

- нежилые помещения (здания и сооружения);
- машины и оборудование;
- транспортные средства;

В случае, когда надежно определить стоимость заменяемого объекта (части) не представляется возможным, а также если в результате такой замены не создан самостоятельный объект, удовлетворяющий критериям актива, стоимость ремонтируемого объекта не уменьшается. Информация о замене составных частей отражается в Инвентарной карточке объекта (ф.0509215).

*(Основание: п. 27 СГС «Основные средства»)*

2.36. Созданные в результате капитального ремонта, текущего ремонта объекты имущества, отвечающие критериям отнесения к инвентарному объекту основных средств (например: ограждение; оконечные устройства единых функционирующих систем пожарной сигнализации, видеонаблюдения и др.), принимаются к учету в качестве самостоятельных объектов основных средств.

2.37. Разукрупнение (частичная ликвидация) объектов основных средств оформляется Актом о разукрупнении (частичной ликвидации) основного средства.

Стоимость ликвидируемых (разукрупненных) частей, если она не была выделена в документах поставщика, при частичной ликвидации (разукрупнении) объекта основного средства определяется Комиссией по поступлению и выбытию активов пропорционально выбранному комиссией показателю (площадь, объем и др.).

*(Основание: п.9 СГС «Учетная политика»)*

2.38. Обмен принадлежностей одинакового функционального назначения между двумя объектами основных средств, также имеющим одинаковое функциональное назначение, не отражается в балансовом учете. Изменение состава принадлежностей обоих объектов основных средств отражается в Инвентарной карточке (ф.0509215).

2.39. При объединении инвентарных объектов в один стоимость вновь образованного инвентарного объекта определяется по справедливой стоимости.

2.40. Основные средства, выявленные при инвентаризации, принимаются к учету по справедливой стоимости, определенной комиссией по поступлению и выбытию активов с применением наиболее подходящего в каждом случае метода, и отражается по дебету счета 0000 00000000000000 0 101 00 000 «Основные средства» и кредиту счета 0000 00000000000199 0 401 10 199 «Доходы текущего финансового года от иных безвозмездных неденежных поступлений».

*(Основание: п. п. 52, 54 СГС «Концептуальные основы»)*

2.41. При списании основного средства в гарантийный период по решению Комиссии по поступлению и выбытию активов предпринимаются меры по возврату денежных средств или его замене в порядке, установленном законодательством РФ.

2.42. По истечении гарантийного периода при списании основного средства Комиссией по поступлению и выбытию активов устанавливается и документально подтверждается, что:

- основное средство непригодно для дальнейшего использования;
- восстановление основного средства неэффективно.

Основное средство не может продолжать использоваться по прямому назначению после списания с балансового учета.

*(Основание: п. 45 СГС «Основные средства»)*

2.43. Решение о прекращении использования объекта основного средства принимает Комиссия по поступлению и выбытию активов.

2.44. Списание основных средств с балансового учета осуществляется по следующим причинам:

- физического или морального износа объекта учета;
- пришедшим в негодность в результате стихийного бедствия, пожара, аварии или другой чрезвычайной ситуации, вызванной экстремальными условиями;
- при недостачах, хищениях;
- при передаче в результате продажи (дарении);
- по иным основаниям, предусматривающим в соответствии с законодательством Российской Федерации прекращение права оперативного управления имуществом.

Факт непригодности основного средства для дальнейшего использования по причине неисправности или физического износа подтверждается путем указания:

- внешних признаков неисправности устройства;
- наименований и заводских маркировок узлов, деталей и составных частей, вышедших из строя.

Факт непригодности основного средства для дальнейшего использования по причине морального износа подтверждается путем указания технических характеристик, делающих дальнейшую эксплуатацию невозможной или экономически неэффективной.

К решению Комиссии по поступлению и выбытию активов прилагаются:

- заключения работников Учреждения, имеющих документально подтвержденную квалификацию для проведения технической экспертизы по соответствующему типу объектов;
- заключения организаций (физических лиц), имеющих документально подтвержденную квалификацию для проведения технической экспертизы по соответствующему типу объектов (при отсутствии в организации штатных специалистов соответствующего профиля);

2.45. Обязательной технической экспертизе подлежат следующие объекты основных средств:

- электронно-вычислительная техника;
- оргтехника (принтеры, МФУ, факсы и т.д.);
- контрольно-кассовая техника;
- радиоэлектронная аппаратура;
- звуковое и видеооборудование;
- медицинское оборудование;
- сетевое, коммутационное оборудование;
- оборудование для кондиционирования воздуха;

- оборудование холодильное;
- бытовая техника (СВЧ печь, эл.плиты и т.д.);
- производственное оборудование (станки, шкаф пекарский, духовой шкаф и т.д.);
- иное электрооборудование.

2.46. Для принятия решения Комиссией по поступлению и выбытию активов о списании объектов основных средств с балансового учета необходимо заключение Инвентаризационной комиссии, по результатам проведения инвентаризации, об установлении несоответствия фактического состояния объектов нефинансовых активов критериям актива и сформировать Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440).

2.47. Списание объектов основных средств оформляется соответствующим актом, в зависимости от вида имущества, Актом о списании объектов нефинансовых активов (ф.0510454), Актом о списании транспортного средства (ф.0510456), Актом о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф.0504144), сформированным на основании Решения о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440) .

При списании объектов библиотечного фонда применяется Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф.0504144), сформированный Комиссией по поступлению и выбытию активов на основании принятого ей решения.

2.48. В случае проведения мероприятий по утилизации (уничтожению) объектов нефинансовых активов (в том числе собственными силами), в отношении которого принято решение о списании (прекращении эксплуатации), такие объекты учитываются за балансом на счете 02 «Материальные ценности на хранении».

2.49 Списание утерянного или испорченного по вине читателя объекта библиотечного фонда оформляется Актом о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144) с указанием причины его выбытия из библиотечного фонда. Акт составляется в двух экземплярах, один из которых передается в Централизованную бухгалтерию, а другой – ответственному лицу.

Сумма возмещения ущерба, причиненного в результате хищения, порчи материальных ценностей определяется по справедливой стоимости, методом определения рыночных цен на день обнаружения ущерба.

При замене утерянных книг на аналогичные, в бухгалтерском учете отражается списание утерянного объекта библиотечного фонда с одновременным отражением безвозмездно полученного объекта библиотечного фонда по договору пожертвования.

2.50. Ликвидация объектов основных средств осуществляется силами Учреждения, а при отсутствии соответствующих возможностей - с привлечением специализированных организаций с составлением Акта об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435). Узлы (детали, составные части), поступающие Учреждению в результате ликвидации основных средств, принимаются к учету в составе материальных запасов по оценочной стоимости, если они:

- пригодны к использованию Учреждением;
- могут быть реализованы.

В таком же порядке к учету принимаются металлолом, макулатура и другое вторичное сырье, которое может быть использовано в хозяйственной жизни Учреждения или реализовано.

2.51. 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.

2.52. 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.

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

- Сводом правил СП 82.13330.2016 «Благоустройство территорий». Актуализированная редакция СНиП III-10-75 (утвержденные приказом Минстроя России от 16.12.2016 г. № 972/пр);

- Сводом правил СП 78.13330.2012 «Свод правил. Автомобильные дороги. Актуализированная редакция СНиП 3.06.03-85», утвержденные приказом Минрегионразвития России от 30.06.2012 № 272;

- иными нормативными актами.

2.54. Все созданные элементы (объекты) учитываются как единый комплекс, имеющий один инвентарный номер, если они имеют одинаковые функциональное назначение и срок полезного использования. В стоимости объекта учитываются затраты по благоустройству, подготовке и улучшению земельного участка. В Инвентарной карточке (ф. 0509215) отражается информация по каждому элементу благоустройства, входящему в единый комплекс.

2.55. Каждый объект благоустройства учитывается в качестве отдельного инвентарного объекта, если объекты имеют разное функциональное назначение и (или) разный срок полезного использования.

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

Сведения о произведенных работах вносятся в Инвентарную карточку (ф. 0509215), которая ведется по соответствующему земельному участку и (или) по объекту недвижимости, находящемуся на соответствующем земельном участке.

*(Основание: письмо Минфина России от 23.09.2013 № 02-06-10/39403)*

*(Основание: Стандарт № 121н)*

2.57. Основные средства стоимостью более 10 000 руб. при передаче в личное пользование работникам учитываются путем внутреннего перемещения между аналитическими балансовыми счетами с одновременным отражением на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» на основании сформированного Акта приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф.0510434).

2.58. Перевод объектов основных средств на консервацию осуществляется на основании приказа руководителя Учреждения. Под консервацией понимается прекращение эксплуатации объекта на какой-либо срок с возможностью возобновления использования. Приказом устанавливается срок консервации и необходимые мероприятия. К приказу прилагается обоснование экономической целесообразности консервации. После осуществления предусмотренных приказом мероприятий Комиссия по поступлению и выбытию активов Учреждения формирует Акт о консервации (расконсервации) объекта основных средств (ф.0510433). Информация о консервации (расконсервации) объекта основных средств на срок более трех месяцев вносится в Инвентарную карточку объекта (без отражения по соответствующим счетам аналитического учета счета 0 101 00 000 «Основные средства»).

2.59. Переоценка объектов основных средств производится:

- по решению Правительства РФ;

*(Основание: Стандарт № 121н)*

- в случае отчуждения активов не в пользу организаций бюджетной сферы.

*(Основание: п. 29 СГС «Основные средства», Стандарт № 121н)*

2.60. При отражении результатов переоценки производится пересчет накопленной амортизации пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости. При этом балансовая стоимость и накопленная амортизация увеличиваются (умножаются) на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы при их суммировании получить переоцененную стоимость на дату проведения переоценки.

*(Основание: п. 41 СГС «Основные средства»)*

2.61. Имущество, признанное объектом операционной, финансовой (неоперационной) аренды учитывается в соответствии с СГС «Аренда» на соответствующих счетах Рабочего плана счетов 0 111 00 000 «Права пользования активами».

Объекты финансовой аренды, полученные в безвозмездное пользование, учитываются по тому виду финансового обеспечения, по которому будут использоваться.

Если объект финансовой аренды, полученный в безвозмездное пользование, используется в нескольких видах деятельности, то он учитывается по тому КВФО, по которому предполагается получение наибольших выгод или полезного потенциала от использования этого объекта.

2.62. Объекты учета аренды, возникающие в рамках договоров безвозмездного пользования или в рамках договоров аренды, предусматривающих предоставление имущества в возмездное пользование по цене значительно ниже рыночной стоимости, отражаются в учете по их справедливой стоимости, определяемой передающей стороной (арендодателем) на дату классификации объектов учета аренды методом рыночных цен - как если бы право пользования имуществом было предоставлено на коммерческих (рыночных) условиях.

В случае отсутствия сведений о стоимости актива, он отражается в учете по условной оценке, равной одному рублю. После того, как данные о стоимости передаваемого (получаемого) объекта станут доступны, его балансовая стоимость подлежит пересмотру.

*(Основание: п. 26 СГС «Аренда»)*

2.63. Оценка (величина) арендных обязательств при неоперационной (финансовой) аренде пользователя (арендатора) определяется в сумме, наименьшей из:

а) суммы справедливой стоимости имущества, предоставляемого в пользование;

б) дисконтированной стоимости арендных платежей в порядке, приведенном в **Приложении № 19 к Учетной политике.**

2.64. Амортизация объекта основных средств начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия его к бухгалтерскому учету.

2.65. Амортизация объекта основных средств прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем прекращения признания (выбытия его из бухгалтерского учета), или с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором остаточная стоимость объекта основных средств стала равной нулю.

Начисление амортизации объекта основных средств не приостанавливается в случаях, когда объект основных средств простаивает или не используется, или удерживается для последующей передачи (списания), за исключением случая, когда остаточная стоимость объекта основных средств стала равна нулю.

2.66. Начисление амортизации по объектам основных средств осуществляется линейным методом на все объекты основных средств.

2.67. Перечень имущества, относящегося к категории ОЦДИ, определяется Министерством физической культуры и спорта Свердловской области и направляется в Министерство имущественных и земельных отношений Свердловской области, принимающее решение об отнесении движимого имущества к категории ОЦДИ. Такое имущество, при выделении Учредителем средств на его содержание, принимается к учету на основании Приказа Министерства физической культуры и спорта Свердловской области.

Отнесение имущества, приобретенного Учреждением за счет собственных средств, к категории ОЦДИ и его списание, осуществляется Учреждением самостоятельно на основании приказа руководителя Учреждения.

Ответственность за ведение перечня ОЦДИ, за своевременное и правильное отражение изменений ОЦДИ в перечне возлагается на Учреждение.

2.68. При приобретении и (или) создании основных средств за счет средств, полученных по разным видам деятельности, сумма вложений, сформированных на счете 0 106 00 000 «Вложения в нефинансовые активы», переводится на КВФО 4 «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания», за исключением имущества, используемого для осуществления приносящей доход деятельности.

2.69. При принятии Учредителем решения о выделении средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на содержание объекта основных средств, который ранее был приобретен (создан) Учреждением за счет средств от приносящей доход деятельности, стоимость этого объекта переводится с КВФО 2 «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)» на КВФО 4 «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания». Одновременно переводится сумма начисленной амортизации.

2.70. При приобретении объектов основных средств за счет субсидии на иные цели сумма вложений, сформированных на счете 0 106 00 000 «Вложения в нефинансовые активы», переводится с КВФО 5 «Субсидии на иные цели» на КВФО 4 «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания» в порядке, приведенном в п.2.2.4 Приложения к Письму Минфина России от 18.09.2012г. № 02-06-07/3798.

2.71. Полученные безвозмездно основные средства от Учредителя, от органов государственной власти, иных учреждений государственного сектора в рамках централизованной закупки и используемые при выполнении государственного задания, учитываются по КВФО 4

«Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания», от иных юридических и физических лиц учитываются по КВФО 2 «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)».

### 3. УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

3.1. Учет нематериальных активов ведется в соответствии с п.п.56-69 *Приказ № 121н*, СГС «Нематериальные активы» и на счетах бухгалтерского учета в соответствии со сформированным Рабочим планом счетов.

3.2. К нематериальным активам относятся объекты нефинансовых активов, предназначенные для неоднократного и (или) постоянного использования в деятельности Учреждения свыше 12 месяцев, не имеют материально-вещественной формы, способны приносить экономические выгоды в будущем, не предполагается последующая перепродажа данных активов, имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование активов, имеются надлежаще оформленные документы, устанавливающие исключительное право на них, с возможностью идентификации (выделения, отделения) от другого имущества, в отношении которого у Учреждения при приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив, одновременно удовлетворяющие условиям, перечисленным в *Приказ № 121н*, п.7 СГС «Нематериальные активы».

3.3. Материальные объекты (материальные носители), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации, не относятся к нематериальным активам, принимаемым к бухгалтерскому учету. К таким объектам (носителям) относятся, в частности, CD и DVD диски, USB-флеш-накопители, документы на бумажных носителях (книги, брошюры), схемы, макеты и т.п.

Материальные носители нематериальных активов принимаются к учету в составе материальных запасов и списываются с балансового учета при выдаче ответственным лицам, если при передаче Учреждению нематериальных активов эти материальные носители передавались с указанием стоимости.

3.4. По вновь принятым к учету инвентарным объектам нематериального актива, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер (далее - инвентарный номер), используемый в регистрах бухгалтерского учета.

Инвентарный номер состоит из четырнадцати разрядов.

1-й разряд - код источника финансового обеспечения;

2-4-й разряд - код объекта синтетического счета Плана счетов бухгалтерского учета;

5-6-й разряд - код объекта аналитического счета Плана счетов бухгалтерского учета;

7-8-й разряд – амортизационная группа;

9-14-й разряд - порядковый номер нематериального актива.

3.5. Начисление амортизации нематериальных активов производится в соответствии с *Приказ № 121н*, п.п.26-36 СГС «Нематериальные активы» линейным способом.

3.6. Сайт учреждения учитывается на счете 0 102 00 000 «Нематериальные активы» в случае, если он создан по договору, предметом которого было его создание (по заказу), по результатам которого Учреждению принадлежит исключительное право на такую программу данных, и она отвечает условиям, указанным в п.7 СГС «Нематериальные активы».

При приобретении неисключительных прав на использование сайта, такое право учитывается на счете 0 111 60 000 «Права пользования иными объектами интеллектуальной собственности» по стоимости, указанной в договоре или по справедливой стоимости, а при отсутствии стоимости – в условной оценке: один объект, один рубль.

3.7. Неисключительные права пользования на результаты интеллектуальной деятельности (прав пользования на результаты интеллектуальной деятельности в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на результаты интеллектуальной деятельности), признаваемые в составе нефинансовых активов в соответствии с положениями СГС «Нематериальные активы» учитываются на счете 0 111 60 000 «Права пользования нематериальными активами», в отношении которых применяется СГС «Аренда».

3.8. Сроком полезного использования нематериального актива является период, в течение которого предполагается использование актива.

3.9. Продолжительность периода, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив, ежегодно определяется Комиссией по поступлению и выбытию активов.

Изменение продолжительности оставшегося периода использования нематериального актива является существенным, если это изменение (разница между продолжительностью оставшегося текущего периода использования и предполагаемого) составляет 10% или более от продолжительности оставшегося текущего периода.

Срок полезного использования таких объектов нематериальных активов подлежит уточнению.

3.10. Аналитический учет вложений в нематериальные активы ведется в карточке капитальных вложений (ф. 0509211).

(Основание: Методические указания № 61н)

#### 4. УЧЕТ НЕПРОИЗВЕДЕННЫХ АКТИВОВ

4.1. Учет произведенных активов ведется в соответствии со *Стандартом № 121н*, СГС «Непроизведенные активы» и на счетах бухгалтерского учета, в соответствии со сформированным Рабочим планом счетов.

4.2. К объектам произведенных активов относятся земельные участки, находящиеся на праве безвозмездного (бессрочного) пользования, первоначальной стоимостью которых признается их рыночная (кадастровая) стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету нефинансового актива и учитываются на счете 4 103 11 000 «Земля - недвижимое имущество учреждения» на основании документа (свидетельства), подтверждающего право пользования земельным участком.

4.3. Единицей бухгалтерского учета произведенных активов является инвентарный объект. В целях организации и ведения аналитического учета каждому инвентарному объекту произведенных активов присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, который используется исключительно в регистрах бухгалтерского учета, состоящий из 14 знаков:

1-й знак - код вида финансового обеспечения (соответствует 18-му разряду синтетического счета: «4» - субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания);

2-4-й знаки – код синтетического счета (соответствует 19-21-му разряду синтетического счета: 103 – произведенные активы);

5-й знак - код группы аналитического счета (соответствует 22-му разряду синтетического счета: «1» - недвижимое имущество учреждения);

6-й знак - код вида аналитического счета (соответствует 23-му разряду синтетического счета: «1» – земля);

7 - 8-й знаки - код амортизационной группы, определяемой в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1 - проставляется 00;

9 - 14-й знаки - порядковый номер (0001 - 999999).

Инвентарный номер, присвоенный объекту произведенных активов, сохраняется за ним на весь период его учета.

4.4. В Инвентарных карточках учета основных средств (ф. 0509215) по строке «Наименование объекта (полное)» указываются наименования объектов в соответствии с документом (свидетельством), подтверждающим право пользования земельным участком, с отражением общей площади земельного участка.

4.5. Кадастровая стоимость земельных участков подлежит периодической проверке актуальности перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, в связи с изменением их кадастровой стоимости в результате проведения государственной кадастровой переоценки или внесения изменений в Единый государственный реестр недвижимости в соответствии с законодательством Российской Федерации. Если выявлено изменение кадастровой стоимости, в бухгалтерском учете отражается изменение стоимости земельного участка - объекта произведенных активов.

4.6. Произведенные активы, не являющиеся земельными участками и не имеющие первоначальной стоимости в связи с отсутствием затрат на их приобретение (такие как лес, исторически произрастающий на полученном земельном участке), отражаются в условной оценке,

если они соответствуют критериям признания активов. Условная оценка (например, 1 руб. за 1 га) определяется Комиссией по поступлению и выбытию активов в момент их отражения на балансе.

(*Основание: п. 36 СГС «Концептуальные основы», Письмо Минфина России от 27.10.2015г. № 02-05-10/61628*)

4.7. Затраты на реконструкцию, модернизацию объектов произведенных активов отражаются в составе расходов текущего периода.

(*Основание: п. 33 СГС «Непроизведенные активы»*)

4.8. Аналитический учет вложений в произведенные активы ведется в карточке капитальных вложений (ф.0509211).

(*Основание: Методические указания № 61н*)

## 5. УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ

5.1. Учет материальных запасов ведется в соответствии с *Стандартом*, СГС «Запасы» и на счетах бухгалтерского учета в соответствии со сформированным Рабочим планом счетов.

5.2. Единицей бухгалтерского учета материальных запасов является номенклатурная (реестровая) единица.

(*Основание п. 8 СГС «Запасы»*)

5.3. Группировка материальных запасов по сходным характеристикам осуществлена следующим образом 341-349, 441-449:

- материалы: «Лекарственные препараты и медицинские материалы», «Продукты питания», «Горюче-смазочные материалы», «Строительные материалы», «Мягкий инвентарь», «Прочие материальные запасы»;

- готовая продукция;

- товары;

- иные материальные запасы;

- материальные ценности для реализации полномочий: приобретенные (созданные) в целях обеспечения техническими средствами реабилитации, лекарственными средствами, лекарственными препаратами, медицинскими изделиями, иными материальными ценностями отдельных категорий граждан (организаций).

- производственный и хозяйственный инвентарь, перечень которого приведен в **Приложении № 20 к Учетной политике.**

Срок полезного использования материальных запасов определяется Комиссией по поступлению и выбытию активов Учреждения.

5.4. Расходы на приобретение стеклоомывающей (незамерзающей) жидкости для автомобиля, моторного топлива или иных горюче-смазочных материалов для проведения исследовательских работ в лабораторных условиях отражаются по подстатье 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов» КОСГУ.

(*Основание: п. 11.4.6 Порядка № 209н*)

Расходы на приобретение тормозной жидкости, антифриза, тосола отражаются по подстатье 343 «Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов» КОСГУ.

(*Основание: п. 11.4.3 Порядка № 209н*)

5.5. Материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости, сформированной в соответствии с п. 102 Инструкции № 157 (с учетом расходов на их приобретение, в том числе: доставку, страхование доставки, вознаграждения посреднической организации, доведение материальных запасов до состояния, пригодного для эксплуатации и т.д.).

Фактические расходы (транспортные, вознаграждения посредническим организациям и др.), формирующие первоначальную стоимость приобретенных материальных запасов, находящихся в пути, учитываются на счете 0 106 04 000.

(*Основание: п. 18 СГС «Запасы»*)

5.6. Документы, служащие основанием для принятия к учету материальных ценностей, следующие:

- первичные учетные документы, предусмотренные договором или контрактом (Письмо Минфина России от 07.12.2016 № 02-07-10/72795);

- различные чеки (кассовые чеки, чеки заправки и т.д.).

5.7. При одновременном приобретении нескольких видов материальных запасов расходы, связанные с их приобретением, распределяются пропорционально договорной цене приобретаемых материалов.

5.8. Списание материальных запасов на текущие хозяйственные нужды, списание канцелярских товаров, печатной продукции, расходных материалов для оргтехники, медикаментов, питьевой бутилированной воды, хозяйственных и электроматериалов производится по мере расходования, но не реже одного раза в месяц.

5.9. Фактическая стоимость материальных запасов, полученных в результате ремонта, разборки, утилизации (ликвидации) основных средств или иного имущества определяется исходя из следующих факторов:

- их справедливой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, рассчитанной методом рыночных цен;
- сумм, уплачиваемых Учреждением за доставку материальных запасов, приведение их в состояние, пригодное для использования.

*(Основание: п.п. 52–60 СГС «Концептуальные основы»)*

5.10. Выбытие (отпуск) материальных запасов производится по средней стоимости по каждому ответственному лицу. Средняя стоимость материальных запасов определяется в момент их отпуска, при этом в расчет средней оценки включается количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления, и выбытия до момента отпуска.

5.11. Передача материальных запасов подрядчику для изготовления (создания) объектов нефинансовых активов, для проведения ремонтных работ осуществляется по Накладной на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458).

Материальные запасы списываются с балансового учета при представлении подрядчиком отчета об израсходовании материалов по форме, приведенной в *Приложении №4 к Учетной политике*.

5.12. Сумма возмещения ущерба, причиненного в результате хищений, недостач, порчи, подлежащих возмещению виновными лицами, признается по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен.

5.13. Списание материальных запасов со счетов бухгалтерского учета (канцелярских товаров и принадлежностей, печатной продукции, бланочной продукции, кроме бланков строгой отчетности, расходных материалов для оргтехники, лекарственных препаратов, медицинских материалов, питьевой бутилированной воды, хозяйственных и электроматериалов, и других материалов, выданных для текущих нужд учреждения, производится по Акту о списании материальных запасов (ф. 0510460) на основании Отчета о выданных материальных ценностях на нужды учреждения, по форме, утвержденной в *Приложении № 4 к Учетной политике*. Основанием для списания мягкого и хозяйственного инвентаря является Протокол комиссии по поступлению и выбытию активов с последующим оформлением Акта о списании материальных запасов (ф. 0510460). Для списания строительных материалов, химреактивов, радиодеталей и других материальных запасов, не поименованных выше, израсходованных на нужды Учреждения, применяется Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) на основании Отчета о расходовании материальных запасов по форме, утвержденной в *Приложении № 4 к Учетной политике*.

5.14. Бланки строгой отчетности подлежат списанию со счета 0 105 36 000 «Прочие материальные запасы»:

- при передаче с мест хранения лицу, ответственному за их оформление и (или) выдачу на основании требования-накладной (ф. 0510451);
- при выявлении порчи, хищения или недостачи, принятии решения о списании бланков строгой отчетности, которые признаны недействительными в связи с изменением законодательства, по Акту о списании бланков строгой отчетности (ф. 0510461) на основании Решения о списании БСО по форме, утвержденной в *Приложении № 4 к Учетной политике*.

5.15. Ценные подарки (сувенирная продукция), иные материальные ценности, предназначенные для награждения (вручения) подлежат списанию со счета 0 105 36 000 «Прочие материальные запасы»:

- при предоставлении ответственными лицами одновременно документов, подтверждающих приобретение и вручение, выбытие материальных ценностей со счета 0 105 36 000 «Прочие материальные запасы» осуществляется по Акту о списании материальных запасов (ф. 0510460) на основании Ведомости выдачи ценных подарков (призов) и сувенирной продукции участникам по

форме, приведенной в **Приложении № 4 к настоящей Учетной политике** или Акта о вручении ценных подарков, сувениров, призов участникам без их подписей по форме, приведенной в **Приложении № 4 к настоящей Учетной политике**;

- при выдаче материальных ценностей ответственному лицу для вручения (при приобретении таких ценностей ответственным лицом без передачи на склад) на основании требования-накладной (ф. 0510451).

5.16. Аналитический учет материальных запасов ведется по наименованиям и ответственным лицам.

5.17. Передача материальных запасов работникам Учреждения в личное пользование запасов (специальной и спортивной одежды и обуви и т.д.) для выполнения ими должностных обязанностей отражается в бухгалтерском учете по дебету 0 401 20 272 «Расходы текущего финансового года», (0 109 00 000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг») и кредиту 0 105 00 440 «Уменьшение материальных запасов» с одновременным отражением на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» на основании Акта приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434).

5.18. При приобретении объектов материальных запасов, отнесенных к категории особо ценного движимого имущества, за счет средств субсидии на иные цели сумма вложений, сформированная на счете 0 106 00 000 по КВФО «5» «Субсидии на иные цели», переводится на КВФО «4» «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания» в порядке, приведенном в п. 2.2.4 Приложения к Письму Минфина России от 18.09.2012 № 02-06-07/3798.

5.19. Предметы мягкого инвентаря маркирует ответственный работник Учреждения, назначенный приказом руководителя Учреждения, в присутствии одного из членов комиссии по поступлению и выбытию активов. Маркировочные штампы хранятся у ответственного работника Учреждения. Срок маркировки – не позднее дня, следующего за днем поступления мягкого инвентаря в Учреждение. Срок полезного использования устанавливается Комиссией по поступлению и выбытию активов.

5.20. Нормы расхода топлива и смазочных материалов для автомобильного транспорта, снегоуборочной техники, газонокосилок и другого оборудования Учреждения, расходуемого ГСМ, разрабатываются Учреждением самостоятельно на основе Методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», введенными в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р и утверждаются отдельным приказом руководителя Учреждения. Период применения зимней надбавки к нормам расхода ГСМ и ее величина устанавливаются ежегодно приказом руководителя Учреждения.

Принятие к бухгалтерскому учету поступления ГСМ, приобретаемым по договору поставки по которому предусмотрено формирование сводного документа на поставку - товарной накладной (универсального передаточного документа, далее - УПД), осуществляется на основании чеков заправки, если они содержат обязательные реквизиты первичного учетного документа, отражается в бухгалтерском учете по дебету 0 105 33 343 «Увеличение горюче-смазочных материалов» и кредиту 0 401 60 343 «Резервы расходов будущих периодов на приобретение горюче-смазочных материалов», увеличение расчетов с поставщиками ГСМ осуществляется после предоставления подписанных первичных учетных документов (товарной накладной, УПД и т.п.).

В случае отсутствия чеков заправки, которые содержат обязательные реквизиты первичного учетного документа или не предоставления их в установленные сроки, принятие к учету ГСМ осуществляется по сводному документу на поставку (товарная накладная, УПД и т.п.) последним числом месяца.

*(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)*

Списание на затраты расходов по ГСМ осуществляется по фактическому расходу на основании путевых листов и отчета о работе автотранспорта по форме, утвержденной в **Приложении № 4 к Учетной политике**, но не выше норм, установленных приказом руководителя Учреждения, на основании которых составляется Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460). При расчете фактического расхода ГСМ количественные показатели применяются с учетом округления с точностью до сотых долей.

5.21. Материальные запасы учитываются по тому виду деятельности, за счет которого они приобретены (созданы): КВФО 2 «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)», КВФО 4 «Субсидии на выполнение государственного задания», КВФО 5 «Субсидии

на иные цели», если иное не установлено в настоящем разделе для материальных запасов определенной категории.

5.22. При приобретении (создании) материальных запасов за счет средств, полученных более чем по одному источнику финансового обеспечения деятельности, сумма вложений, сформированных на счете 0 106 00 000 «Вложения в нефинансовые активы», переводится с КВФО 2, 4, 5 на тот КВФО, по которому указанные материальные запасы будут использоваться.

5.23. Печати и штампы, за исключением гербовой печати Учреждения, учитываются в составе материальных запасов на счете 0 105 06 000 «Прочие материальные запасы», срок полезного использования устанавливает Комиссия по поступлению и выбытию активов.

При выдаче печатей и штампов работникам Учреждения в пользование, аналитический учет ведется в карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041).

Списание печатей и штампов производится по средней фактической стоимости на основании Акта о списании материальных запасов (ф. 0510460) Он формируется Комиссией по поступлению и выбытию активов и утверждается руководителем Учреждения. После списания печати и штампы подлежат уничтожению, такие объекты учитываются за балансом на счете 02 «Материальные ценности на хранении». После их уничтожения формируется Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435).

5.24. Материальные запасы (мягкий инвентарь), изготавливаемые своими силами, для нужд Учреждения принимаются к учету по фактической стоимости на основании Приходного ордера на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207). К Приходному ордеру на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) прилагается Акт раскроя ткани, Акт монтажа объекта основных средств, Акт установки по форме, утвержденной в **Приложении №4 к Учетной политике.**

5.25. Ветошь, полученная от списания мягкого инвентаря, принимается к учету на основании Приходного ордера на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) отражается по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен Комиссией по поступлению и выбытию активов.

## **6. УЧЕТ ЗАТРАТ НА ИЗГОТОВЛЕНИЕ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ, УСЛУГ**

6.1. Формирование себестоимости готовой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг производится в соответствии с *Стандартом № 121н* и на счетах бухгалтерского учета в соответствии со сформированным Рабочим планом счетов.

6.2. **К прямым затратам** относятся затраты, непосредственно связанные с оказанием услуг, выполнением работ:

- затраты на заработную плату работникам, непосредственно участвующим при оказании услуг, выполнении работ, включая вознаграждения физическим лицам, выполняющим работы, оказывающим услуги на основании договоров гражданско-правового характера;

- затраты на начисления на выплаты по оплате труда, вознаграждения по договорам гражданско-правового характера, указанным работникам, физическим лицам;

- затраты на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания услуг, выполнения работ;

- затраты на приобретение основных средств, стоимостью до 10 000 рублей включительно, учебной литературы для библиотечного фонда, используемых в процессе оказания услуг, выполнения работ;

- амортизация оборудования, непосредственно используемого в процессе оказания услуг, выполнения работ;

- затраты на оплату работ, услуг сторонних организаций, непосредственно связанных с оказанием соответствующих услуг;

- расходы на предоставление доступа к информационным ресурсам (справочной информации) на интернет-сайтах (электронная библиотека) непосредственно используемого в процессе оказания услуг, выполнения работ;

- расходы на приобретение неисключительного права пользования нематериальными активами (программный продукт) используемого в процессе оказания услуг, выполнения работ;

- другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг, выполнением работ.

Прямые затраты, относимые на себестоимость, формируются способом фактических затрат (прямого расчета).

**6.3. К общехозяйственным затратам** относятся затраты, не связанные с оказанием услуг, выполнением работ и осуществлены для обеспечения функционирования Учреждения и распределяются на себестоимость, к ним относятся:

- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников административного-управленческого, вспомогательного персонала, включая вознаграждения физическим лицам, выполняющим работы, оказывающим услуги на основании договоров гражданско-правового характера;

- затраты на охрану Учреждения;

- затраты на коммунальные услуги, за исключением расходов на коммунальные услуги при передаче в аренду, безвозмездное пользование объектов недвижимого имущества и платы за негативное воздействие на работу централизованной системы водоснабжения;

- оплата услуг связи, в т.ч. телефонной, факсимильной, почтовой, мобильной, интернет связи, включая затраты на ремонт и техническое обслуживание средств связи;

- затраты, связанные с арендой зданий, помещений, и другого имущества, используемого Учреждением в административно-управленческих и хозяйственных целях;

- затраты на наем в служебных целях автотранспорта у сторонних организаций и (или) физических лиц;

- затраты на содержание прилегающей территории, вывоз бытовых отходов, обращение с твердыми коммунальными отходами, утилизацию списанных, пришедших в негодность нефинансовых активов;

- затраты на содержание и эксплуатацию вычислительной техники и оргтехники, средств систем видеонаблюдения, системы охранной сигнализации и противопожарной безопасности, систем контроля доступа, другого оборудования, включая затраты на ремонт и техническое обслуживание при осуществлении приносящей доход деятельности;

- услуги эквайринга;

- затраты, связанные с подготовкой и переподготовкой кадров:

- а) плата за обучение и повышение квалификации работников Учреждения на основе договоров с образовательными организациями РФ (имеющими соответствующую лицензию),

- б) законодательно установленные выплаты работникам по основному месту работы во время их обучения с отрывом от работы, включая оплату отпусков с сохранением заработной платы и проезда к месту учебы и обратно, лицам, обучающимся в вечерних и заочных высших и средних специальных учебных заведениях;

- затраты на организованный набор работников, в т.ч. затраты, связанные с оплатой услуг сторонних организаций по подбору кадров;

- налоги, сборы, платежи и другие обязательные отчисления, которые непосредственно относятся на себестоимость оказываемой услуги, выполняемой работы при осуществлении приносящей доход деятельности;

- затраты на амортизацию основных средств, используемых в процессе оказания услуги, выполнения работ;

- затраты на ремонт основных средств, используемых для оказания услуг, выполнения работ;

- затраты на приобретение специальных бланков, бланков строгой отчетности;

- затраты на приобретение канцелярских принадлежностей, расходных материалов и иных материальных запасов необходимых для обеспечения функционирования Учреждения;

- затраты на приобретение периодических изданий и соответствующей литературы, необходимых для обеспечения функционирования Учреждения;

- затраты на типографские переплетные работы;

- затраты на служебные командировки, связанные с основной деятельностью, включая затраты по оформлению загранпаспортов и других выездных документов;

- затраты на охрану труда и технику безопасности, включая затраты, связанные с приобретением аптечек и медикаментов, средств наглядной агитации о предупреждении несчастных случаев и заболеваний;

- расходы, связанные со страхованием имущества, гражданской ответственности;

- плата за сертификат ключа электронной цифровой подписи;

- расходы на предоставление доступа к использованию информационных ресурсов (справочной информации) на интернет-сайтах для обеспечения функционирования Учреждения;
- расходы на приобретение неисключительного права пользования нематериальными активами (программный продукт) для обеспечения функционирования учреждения;
- прочие затраты, включая оплату услуг сторонних организаций, связанные с обеспечением функционирования Учреждения.

6.4. Распределение общехозяйственных расходов на себестоимость оказываемых услуг (выполненных работ) производится по окончании квартала пропорционально объему полученных доходов от оказания услуг, выполнения работ.

6.5. К не распределяемым на себестоимость оказанных услуг (выполненных работ) относятся следующие общехозяйственные расходы:

1) в рамках выполнения государственного задания:

- расходы по содержанию недвижимого имущества, в том числе расходы на эксплуатацию системы охранной сигнализации и противопожарной безопасности;
- расходы на услуги мобильной связи сверх установленных лимитов;
- расходы на коммунальные услуги в части платы за негативное воздействие на работу центральной системы водоснабжения, водоотведение с превышением нормативов сброса;
- расходы по содержанию и техническому обслуживанию особо ценного движимого имущества, закрепленного за Учреждением Министерством образования и науки Пермского края и (или) приобретенного Учреждением самостоятельно за счет средств, выделенных ему Министерством образования и науки Пермского края, в том числе расходы на материальные запасы, потребляемые в рамках содержания особо ценного движимого имущества;
- расходы на оплату коммунальных услуг и содержание недвижимого имущества, сданного в аренду или переданного в безвозмездное пользование;
- расходы на выполнение капитального ремонта зданий, сооружений, в том числе расходы на разработку проектно-сметной документации;
- затраты на выплату налогов, в качестве объектов налогообложения по которым признается недвижимое и особо ценное движимое имущество, закрепленное за учреждением или приобретенное Учреждением за счет средств, выделенных Учредителем;
- амортизация, начисленная по этому имуществу;
- расходы на приобретение подарочной продукции (медалей, кубков, вымпелов, знамен);
- расходы на социальное обеспечение населения;
- расходы на выплату материальной помощи работникам Учреждения;
- расходы на выплату единовременных премий, не зависящих от показателей эффективности (премии, выплачиваемые к праздникам, юбилеям и т.п.);
- расходы по направлению обучающихся на мероприятия, олимпиады, конкурсы;
- компенсация за использование личного автомобиля в служебных целях.

2) по приносящей доход деятельности:

- расходы на социальное обеспечение населения;
- расходы на услуги мобильной связи сверх установленных лимитов;
- расходы на содержание недвижимого имущества, сданного в аренду или переданного в безвозмездное пользование;
- расходы на коммунальные услуги, потребляемые арендаторами, по договорам на возмещение коммунальных услуг в размере, предусмотренном соответствующими договорами возмещения затрат Учреждения;
- расходы на коммунальные услуги в части платы за негативное воздействие на работу центральной системы водоснабжения, водоотведение с превышением нормативов сброса;
- расходы на выполнение капитального ремонта зданий, сооружений, в том числе расходы на разработку проектно-сметной документации;
- расходы на транспортный налог, если указанное имущество не используется для оказания услуг, выполнения работ;
- расходы на уплату штрафов, пеней и других экономических санкций;
- расходы на приобретение подарочной продукции (медалей, кубков, вымпелов, знамен), детских новогодних подарков;
- расходы, произведенные за счет средств гранта, в форме субсидии из бюджета бюджетной системы РФ, благотворительных и добровольных пожертвований физических и юридических лиц;
- расходы на выплату стипендий обучающимся Учреждения;

- расходы по направлению обучающихся на мероприятия, олимпиады, конкурсы;
- расходы на организацию культмассовых, спортивных мероприятий Учреждения, проводимых без взимания платы с его участников, за счет собственных средств, оставшихся после уплаты налогов;
- расходы на выплату материальной помощи работникам, бывшим работникам, обучающимся Учреждения;
- расходы на выплату единовременных премий, не зависящих от показателей эффективности (премии, выплачиваемые к праздникам, юбилеям и т.п.);
- расходы на оплату дополнительных отпусков работников, предоставленных согласно Коллективному договору;
- компенсация за использование личного автомобиля в служебных целях;
- расходы на юридические услуги, которые не задействованы в оказании услуг, выполнении работ;
- иные расходы, производимые за счет собственных средств, оставшихся после уплаты налогов.

Расходы, произведенные за счет средств целевой субсидии по коду вида финансового обеспечения «5», не включаются в состав затрат при формировании себестоимости услуг, работ, продукции.

Указанные расходы относятся на увеличение расходов соответствующего текущего финансового года и отражаются по дебету счета 0 401 20 000 «Расходы учреждения».

6.6. По окончании квартала сумма себестоимости услуг, работ относится в дебет счета 0 401 10 130 «Доходы от оказания услуг».

6.7. Расходы, которые с равными основаниями могут быть отнесены к расходам, производимым за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, так и к приносящей доход деятельности, производятся пропорционально объему доходов отчетного периода, начисленных от оказания услуг и объема гранта в форме субсидии из федерального бюджета на финансовое обеспечение обучения граждан, связанных с понесенными расходами. Распределение расходов по видам финансового обеспечения производится по форме «Расчет распределения расходов», *приведенной в Приложении № 4 к Учетной политике.*

6.8 При калькулировании фактической себестоимости оказанных услуг (выполненных работ, готовой продукции) для прямых затрат применяется способ прямого расчета (фактических затрат).

## 7. УЧЕТ БИОЛОГИЧЕСКИХ АКТИВОВ

7.1. Биологический актив подлежит признанию в бухгалтерском учете в случае если:

- он отвечает определению биологических активов (согласно п.6 СГС «Биологические активы»);
- отвечает критериям признания нефинансовых активов (согласно п.п. 36 и 37 СГС «Концептуальные основы», с учетом положений ст. 12 Закона № 402-ФЗ);
- Учреждение контролирует актив в результате прошлых событий (Учреждение обладает вещным правом на биологический актив);
- прогнозируется получение экономических выгод или полезного потенциала от использования объекта нефинансового актива (оценивается, как правило, исходя из величины основных физических характеристик биологического актива);
- первоначальная стоимость объекта нефинансового актива подлежит денежному измерению (надежная оценка может быть определена).

7.2. К биологическим активам не относятся:

- земли в случаях, когда биологические активы неразрывно связаны с землей (учет осуществляется согласно СГС «Непроизведенные активы»)
- активы, предназначенные для собственного потребления, использования для собственных нужд, в том числе для полевых работ, для целей озеленения, в качестве защитных лесов, парков, а также используемых в питомниках для собственных нужд (кроме восстановления и поддержания биологического разнообразия в рамках выполнения возложенных функций и (или) исполнения государственного задания) (такие активы учитываются в составе основных средств согласно СГС «Основные средства»);

- активы, предназначенные для научно-исследовательских, селекционных целей, а также для образовательной деятельности (такие активы учитываются в составе основных средств или материальных запасов согласно СГС «Основные средства», СГС «Запасы»).

7.3. Единицей объекта биологических активов является номенклатурная (реестровая) единица.

*(Основание: п.8 СГС «Биологические активы»)*

7.4. Первоначальная стоимость объектов биологических активов, приобретаемых в результате необменной операции, а также при признании приплода, полученного от биологических активов, является справедливой стоимостью, определяемая как нормативно-плановая стоимость (цена) для целей распоряжения (реализации) биологическими активами.

*(Основание: п.16 СГС «Биологические активы»)*

## **8. УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ДЕНЕЖНЫХ ДОКУМЕНТОВ**

8.1. Учет операций по движению денежных средств и денежных документов ведется в соответствии с *Стандартом № 121н* и на счетах бухгалтерского учета в соответствии со сформированным Рабочим планом счетов.

8.2. Учет кассовых операций осуществляется в соответствии с Указаниями Банка России № 3210-У, с учетом особенностей, установленных *Стандартом № 121н*.

Кассовая книга (ф. 0504514) оформляется на бумажном носителе с применением компьютерной программы «1С: Предприятие. Бухгалтерия государственного учреждения».

*(Основание: пункты 4.7 п. 4 Указания № 3210-У)*

8.3. Предельный срок проведения кассовых операций на основании сформированных электронных приходных и расходных кассовых ордеров - три рабочих дня со дня их регистрации в журнале регистрации приходных и расходных кассовых ордеров (ф. 0504093).

*(Основание: Приказ № 52н)*

8.4. Журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров (ф. 0504093) формируется ежегодно.

*(Основание: Приказ N 52н)*

8.5. Для учета операций с безналичными денежными средствами в валюте Российской Федерации, используется счет 0 201 11 000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства».

Учет целевых средств на счете 0 201 11 000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» по КВФО 2 «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)» ведется по разделам лицевых счетов и направлению деятельности, по КВФО 5 «Субсидии на иные цели» - по разделам лицевых счетов.

8.6. В составе денежных документов учитываются:

- почтовые конверты с марками;
- почтовые марки;
- марки государственной пошлины;
- оплаченные путевки в дома отдыха, санатории, турбазы, детские оздоровительные лагеря и т.д.;
- проездные документы, оформленные на бумажном носителе, приобретаемые Учреждением для проезда работников, обучающихся к месту командировки, проведения мероприятия и обратно;
- подарочные сертификаты.

К учету принимаются денежные документы, оформленные на бумажном носителе.

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

*(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)*

8.8. Списание стоимости денежных документов производится после подтверждения факта их использования, на основании предоставленного отчета.

Подтверждением использования почтовых марок и почтовых конвертов с марками является реестр отправки почтовой корреспонденции, прикладываемый подотчетным лицом к Отчету о расходах подотчетного лица (ф.0504520).

Подарочные сертификаты, приобретенные с целью выдачи работникам, обучающимся, участникам мероприятий, списываются с учета при предоставлении Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) с приложением Ведомости выдачи ценных подарков (призов) и сувенирной продукции участникам составленной по форме, *приведенной в Приложении № 4 к Учетной политике*.

Подарочные сертификаты, полученные Учреждением безвозмездно на основании Акта приема-передачи объектов нефинансовых активов (ф. 0510448), отражается по дебету счета 0 201 35 000 «Денежные документы» и кредиту счета 0 401 10 189 «Иные доходы». Списываются с учета на основании Отчета о расходах подотчетного лица (ф.0504520) с приложением подтверждающих документов по приобретению материальных ценностей за счет подарочного сертификата с отражением на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

8.9. При оформлении выдачи денежных документов подотчетному лицу для приобретения товаров, работ, услуг применяется Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521).

8.10. Аналитический учет по счету ведется в разрезе каждого счета в Журнале операций с безналичными денежными средствами. При формировании Журнала операций на бумажном носителе к выпискам из лицевого счета бюджетного/автономного учреждения прилагаются первичные учетные документы: заявление на выплату в под отчет, заявление на компенсацию затрат, счета на выплату аванса и другие документы основания. Аналитический учет денежных документов ведется по их видам в Карточке учета средств и расчетов. Платежные документы, сформированные в электронном виде, хранятся в информационной системе «Бюджет-Смарт».

## 9. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ДЕБИТОРАМИ

9.1. Отражение в бухгалтерском учете дебиторской задолженности осуществляется на счет 0 205 00 000 «Расчеты по доходам» в следующем порядке:

- от оказания платных услуг, работ, кроме услуг, оказываемых по долгосрочным договорам, по факту оказания услуги, выполнения работ на дату подписания акта оказанных услуг, выполненных работ, иных первичных учетных документов, предусмотренных условиями договоров в рамках обычая делового оборота, подтверждающих фактическое выполнение работ, оказание услуг;

- при оказании платных услуг на основании долгосрочных договоров отражение осуществляется на дату подписания указанного договора в сумме обязательства по договору в качестве доходов будущих периодов;

- при предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания, в соответствии с соглашением, отражается на счете 4 205 31 000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» на дату его заключения в сумме соглашения в качестве доходов будущих периодов;

- при предоставлении субсидии на иные цели, гранта в форме субсидии в соответствии с соглашением, отражается на счете 0 205 52 000 «Расчеты по поступлениям текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления» на дату его заключения в сумме соглашения в качестве доходов будущих периодов;

- от реализации имущества – на дату подписания акта приема-передачи имущества (перехода права собственности);

- от безвозмездных поступлений, пожертвований, грантов – отражается на счете 2 205 55 000 «Расчеты по поступлениям текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)» на дату подписания договора о пожертвовании, предоставленным на условиях при передаче активов, в качестве доходов будущих периодов, либо на дату поступления имущества и денег, если указанные поступления предоставлены без условий при передаче активов и письменный договор пожертвования не заключался (заявление) в качестве доходов текущего периода;

- от безвозмездных поступлений нефинансовых активов от органов исполнительной государственной власти, государственных учреждений, иных физических или юридических лиц, отражается в бухгалтерском учете на дату подписания сторонами акта приема-передачи имущества (приемки-сдачи работ, услуг);

- от доходов, связанных с ликвидацией основных средств, отражается в учете на дату составления акта ликвидации амортизируемого имущества.

9.2. При корректировке дебиторской задолженности по доходам от оказания платных образовательных услуг, выполнения работ, предусмотренных долгосрочным договором, по которому его исполнение осуществляется в нескольких отчетных периодах.

9.3. Расчеты по доходам от собственности отражаются в сумме дебиторской задолженности по арендным обязательствам пользователя (арендатора) в корреспонденции с балансовыми счетами учета предстоящих доходов от предоставления права пользования активом 2 401 40 121 «Доходы будущих периодов от операционной аренды» в сумме арендных платежей за весь срок пользования объектом учета аренды, а по заключенным договорам на неопределенный срок, отражение в учете задолженности дебиторов производится ежегодно в последний рабочий день финансового года в сумме арендных платежей на следующий финансовый год на основании бухгалтерской справки (ф. 0504833).

Доходы от возмещения арендодателю расходов по содержанию переданного им в пользование имущества отражаются по факту предъявления арендатору (пользователю) соответствующих требований на счете 2 205 35 000 «Доходы по условным арендным платежам» в составе доходов текущего периода.

9.4. Доходы от реализации вторичного сырья (металлолома, макулатуры и т.п.), оприходованных в результате списания основных средств учитываются на счете 2 205 74 000 «Расчеты по доходам от операций с материальными запасами» на основании приемо-сдаточного акта.

9.5. Доходы, полученные Учреждением в виде неустойки (штрафа, пени) по условиям контрактов (договоров), а также иные аналогичные доходы учитываются на счете 2 209 40 000 «Расчеты по штрафам, пеням, неустойкам, возмещениям ущерба».

9.6. Задолженность дебиторов по штрафам, пеням, иным санкциям, предусмотренным контрактом (договором, соглашением), который заключен согласно Федеральному закону от 05.04.2013г. № 44-ФЗ, отражается в учете на дату возникновения права соответствующего требования по контракту (договору, соглашению) на основании бухгалтерской справки (ф.0504833) с приложением обоснованного расчета. При этом пени начисляются на конец каждого месяца и (или) на дату прекращения оснований для их дальнейшего начисления.

В случае если контрагент не согласен с предъявленным требованием, оспариваемая задолженность отражается в составе доходов будущих периодов. По факту определения судом размера соответствующих платежей на основании вступившего в силу судебного акта данная сумма со счета учета доходов будущих периодов относится на доходы текущего периода, а разница списывается на уменьшение ранее отраженной дебиторской задолженности.

*(Основание: п. 34 СГС «Доходы», Письмо Минфина России от 18.10.2018г. № 02-07-10/75014)*

При списании сумм неустоек в соответствии с законодательством РФ, субъекта РФ отражается в бухгалтерском учете по подстатье 174 «Выпадающие доходы» КОСГУ с указанием в 15 - 17-м разрядах номера счета 2 401 40 174 «Доходы будущих периодов от выпадающих доходов» статьи аналитической группы подвида доходов бюджетов 140 «Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба».

Задолженность дебиторов по предъявленным к ним штрафам, пеням, иным санкциям по договорам, заключенным не в рамках контрактной системы, отражается в учете при признании задолженности дебитором или в момент вступления в законную силу решения суда об их взыскании.

*(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)*

9.7. Доходы, в виде неучтенных объектов нефинансовых активов, выявленных в результате инвентаризации, отражаются в учете на дату утверждения руководителем Учреждения итогов инвентаризации на счете 0 209 70 000 «Расчеты по ущербу нефинансовым активам»

9.8. Поступление денежных средств от виновных лиц в возмещение ущерба по нефинансовым активам отражается по КВФО 2 «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)». Начисление доходов от возмещения ущерба отражается в бухгалтерском учете на дату выявления недостатков, хищений имущества в соответствии с результатами проведенной инвентаризации.

Возмещение ущерба по нефинансовым активам в натуральной форме отражается по тому же коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет.

9.9. Сумма ущерба от недостатков (хищений) материальных ценностей определяется исходя из текущей восстановительной стоимости, устанавливаемой комиссией по поступлению и выбытию активов.

9.10. Поступление денежных средств от виновного лица в погашение ущерба, причиненного финансовым активам, отражается по тому же коду финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет.

*(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)*

9.11. На счете 0 209 00 000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» учитываются:

- расчеты по суммам задолженности бывших работников перед Учреждением за неотработанные дни отпуска при их увольнении до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил ежегодный оплачиваемый отпуск;

- расчеты по суммам предварительных оплат, подлежащих возмещению контрагентами в случае расторжения, в том числе по решению суда, государственных договоров (контрактов), иных договоров (соглашений), по которым ранее Учреждением были произведены оплаты;

- расчеты по задолженности уволенных работников по подотчетным суммам, своевременно не возвращенным (не удержанной из заработной платы), в том числе в случае оспаривания удержаний;

- расчеты по суммам ущерба, подлежащего возмещению по решению суда в виде компенсации расходов, связанные с судопроизводством (оплата судебных издержек);

- расчеты по суммам ущерба при возникновении страховых случаев, а также ущерба, причиненного вследствие действия (бездействия) должностных лиц Учреждения;

- расчеты с СФР по возмещению расходов Учреждения на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников и санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами, а также на возмещение расходов, связанных с выплатой пособий на погребение и на оплату дополнительных выходных дней, предоставляемых для ухода за детьми-инвалидами (включая начисленные страховые взносы с данных выплат);

- возмещение стоимости бланков трудовых книжек и вкладышей к ним, восстановления студенческих билетов, пропусков, электронных пропусков на основании приказа руководителя Учреждения или заявления работника (обучающегося);

- расчеты по иным ущербам, а также иным доходам, возникающим в ходе хозяйственной деятельности Учреждения, не отраженные на счетах расчетов 0 205 00 000 «Расчеты по доходам».

9.12. Учет расчетов с подотчетными лицами, не являющимися работниками Учреждения (внештатными работниками), осуществляется на соответствующем счете аналитического учета счета 0 208 00 000 «Расчет с подотчетными лицами».

9.13. В Учреждении применяется счет 0 210 05 000 «Расчеты с прочими дебиторами» для расчетов с дебиторами по предоставлению Учреждением:

- обеспечений заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе;

- обеспечений исполнения контракта (договора);

- обеспечений заявок при проведении электронных аукционов, перечисленных на счет оператора электронной площадки в банке;

- денежным взысканиям (штрафам) за нарушение законодательства Российской Федерации о закупках товаров, работ и услуг, поступающим на лицевой счет Учреждения как санкции, налагаемые на участников электронных торгов, подлежащие дальнейшему перечислению в доход бюджета;

- других залогов, задатков.

При перечислении с лицевого счета средств обеспечений (залогов) в учете оформляется следующая бухгалтерская запись по дебету счета 2 210 05 560 и кредиту счета 2 201 11 610 с увеличением забалансового счета 18 «Выбытия денежных средств» (код аналитики 610, КОСГУ 610).

Возврат указанных средств на лицевой счет отражается по дебету счета 2 201 11 510 и кредиту счета 2 210 05 660 с увеличением забалансового счета 17 «Поступления денежных средств» (код аналитики 510, КОСГУ 510).

*(Основание: Письмо Минфина России от 01.08.2016г. № 02-06-10/45133)*

Поступление денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства Российской Федерации о закупках товаров, работ и услуг, на лицевой счет Учреждения как санкции, налагаемые на участников электронных торгов, подлежащие дальнейшему перечислению в доход

бюджета отражаются в учете по дебету счета 2 201 11 510 «Поступления денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства» и кредиту счета 2 210 05 660 «Уменьшение дебиторской задолженности прочих дебиторов»

Признание задолженности на дату возникновения требований к плательщикам штрафных санкций отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 2 210 05 560 «Увеличение дебиторской задолженности прочих дебиторов» и кредиту счета 2 303 05 731 «Увеличение кредиторской задолженности по прочим платежам в бюджет».

Перечисление в доход бюджета поступивших сумм штрафных санкций на лицевой счет Учреждения отражается по дебету счета 2 303 05 831 «Уменьшение кредиторской задолженности по прочим платежам в бюджет» и по кредиту счета 2 201 11 610 «Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства».

В 1-4 разрядах счета 2 210 05 000 «Расчеты с прочими дебиторами» указывается аналитический код вида функции, услуги (работы) Учреждения, в 15-17 разрядах счета – код аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов 510.

В 1-4 разрядах счета 2 303 05 000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» указывается аналитический код вида функции, услуги (работы) Учреждения, в 15-17 разрядах счета – код аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов 610.

*(Основание: Письмо Минфина России от 24 ноября 2022 г. № 02-07-10/115351)*

9.14. Удержание штрафных санкций (неустойки) за нарушение условий контракта (договора) из сумм, перечисленных в обеспечение исполнения контракта (договора) (при отсутствии кассовой операции), оформляется следующими бухгалтерскими записями:

- предъявление требования в адрес поставщика отражается по дебету счета 2 209 41 560 «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)» и кредиту счета 2 401 10 141 «Доходы от штрафов, пеней, неустоек, возмещений ущербов»;

- прекращение зачетом встречного однородного требования обязательства по возврату обеспечения исполнения контракта отражается по дебету счета 3 304 01 830 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение» и кредиту счета 3 304 06 832 «Расчеты с прочими кредиторами»;

- прекращение зачетом встречного однородного требования обязательства по уплате неустойки отражается по дебету счета 2 304 06 830 «Расчеты с прочими кредиторами» и кредиту счета 2 209 41 660 «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)»;

- уменьшение остатка денежных средств по средствам, находящимся во временном распоряжении, на сумму удержанного обеспечения отражается по дебету счета 3 304 06 832 «Расчеты с прочими кредиторами» и кредиту счета 3 201 11 610 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства»;

- увеличение остатка денежных средств по приносящей доход деятельности на сумму неустойки, удержанной из суммы денежного обеспечения, отражается по дебету счета 2 201 11 510 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» и кредиту счета 2 304 06 732 «Расчеты с прочими кредиторами».

*(Основание: п.2.14.3 Приказа Минфина ПК № СЭД-39-01-22-54)*

9.15. Удержание суммы неисполненных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) требований об уплате неустоек (штрафов, пеней), предъявленных Учреждением из суммы, подлежащей оплате поставщику (подрядчику, исполнителю) по договору (контракту) (при отсутствии кассовой операции), оформляется следующими бухгалтерскими записями:

- предъявление требования контрагенту об уплате неустойки (штрафов, пени) отражается по дебету счета 2 209 41 560 «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)» и кредиту счета 2 401 10 141 «Доходы от штрафов, пеней, неустоек, возмещений ущербов»;

- произведена окончательная оплата в сумме, уменьшенной на размер неустойки, по дебету счета 4 302 00 830 «Расчеты по принятым обязательствам» и кредиту счета 4 201 11 610 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» с увеличением забалансового счета 18 «Выбытия денежных средств»;

- отражение уменьшения остатка на лицевом счете по КВФО «4» на сумму неустойки отражается по дебету счета 4 304 06 832 «Расчеты с прочими кредиторами» и кредиту счета 4 201 11 610 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» с увеличением забалансового счета 18 «Выбытия денежных средств»;

- погашена задолженность перед поставщиком путем зачета встречных требований по дебету счета 4 302 00 830 «Расчеты по принятым обязательствам» и кредиту счета 4 304 06 732 «Расчеты с прочими кредиторами»;

- погашена задолженность по доходам от применения штрафных санкций по дебету счета 2 304 06 832 «Расчеты с прочими кредиторами» и кредиту счета 2 209 41 660 «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)»;

- отражение увеличения остатка на лицевом счете по КВФО «2» на сумму неустойки по дебету счета 2 201 11 510 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» и кредиту счета 2 304 06 732 «Расчеты с прочими кредиторами» с увеличением 17 «Поступления денежных средств» (140 КВД, 141 КОСГУ).

9.16. Корректировка расчетов с дебиторами по доходам осуществляется прямой бухгалтерской записью по дебету и кредиту счета 0 205 00 000 «Расчеты по доходам», 0 209 00 000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» с указанием соответствующей аналитики, при исправлении бухгалтерских записей по ошибкам прошлых лет осуществляется с использованием соответствующих аналитических счетов, предусмотренных для отражения операций по исправлению ошибок прошлых лет.

9.17. Суммы возврата дебиторской задолженности прошлых лет, зачисленные на лицевые счета Учреждения, за исключением дебиторской задолженности прошлых лет, сформированной по КВФО 5 «Субсидии на иные цели», КВФО 2 «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)» в части поступлений, источником образования которых послужили гранты в форме субсидии из бюджетов, бюджетной системы РФ, остаются в самостоятельном его распоряжении и используются в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности в порядке, установленном Учредителем. Суммы возврата дебиторской задолженности прошлых лет, зачисленные на лицевые счета Учреждения, сформированные по КВФО 5 «Субсидии на иные цели», КВФО 2 «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)» в части поступлений, источником образования которых послужили гранты в форме субсидии из бюджетов, бюджетной системы РФ, подлежат перечислению в установленном порядке в доход соответствующего бюджета.

9.18. Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в Журнале операций расчетов с подотчетными лицами (ф. 0504071).

9.19. Аналитический учет расчетов с дебиторами по доходам, за исключением расчетов с дебиторами - нанимателями жилых помещений в общежитиях (по договорам найма жилого помещения в общежитии), которыми являются обучающиеся, по доходам от платы за пользование жилыми помещениями и платы за коммунальные услуги, ведется по каждому контрагенту в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам (ф. 0504071).

Аналитический учет расчетов с дебиторами - нанимателями жилых помещений в общежитиях (по договорам найма жилого помещения в общежитии), которыми являются обучающиеся, по доходам от платы за пользование жилыми помещениями и платы за коммунальные услуги, ведется по сводному контрагенту «Обучающиеся» в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам (ф. 0504071).

9.20. По не исполненной в срок и не соответствующей критериям признания актива дебиторской задолженности создается резерв.

Величина резерва определяется Комиссией по поступлению и выбытию активов отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

*(Основание: п. 11 СГС «Доходы», п. 9 СГС «Учетная политика»)*

9.21. Резерв по сомнительной задолженности формируется (корректируется) один раз в год - на конец отчетного года.

9.22. Аналитический учет расчетов с дебиторами ведется по видам доходов (поступлений) в разрезе контрагентов (идентификаторов контрагентов) (плательщиков доходов (групп плательщиков доходов), с указанием при учете расчетов по целевым средствам дополнительного аналитического признака кодов целей и правовых оснований, включая дату исполнения.

## 10. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ

10.1. Учет операций по отражению обязательств Учреждения ведется в соответствии с п.п. 254-283 *Стандарт № 121н* и на счетах бухгалтерского учета в соответствии со сформированным Рабочим планом счетов.

10.2. При принятии руководителем Учреждения решения о переносе кредиторской задолженности по договору, сложившейся на начало отчетного года с одного КВФО на другой отражается как исправление ошибок прошлых лет следующими бухгалтерскими записями:

- при отнесении расходов на себестоимость работ, услуг в прошлом отчетном периоде отражаются следующие бухгалтерские записи методом «красное сторно» по КВФО, с которого переносят расходы: по дебету счета 0 109 60 220 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» кредиту счета 0 304 86 732 «Расчеты с прочими кредиторами», дебету счета 0 304 86 832 «Расчеты с прочими кредиторами» кредиту счета 0 302 20 730 «Расчеты по принятым обязательствам», дебету счета 0 401 18 131 «Доходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году» кредиту счета 0 109 60 220 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг», с одновременным отражением расходов по КВФО, на который переносят расходы, с применением указанных выше бухгалтерских записей.

- при отнесении расходов на финансовый результат в прошлом отчетном периоде отражается бухгалтерская запись методом «красное сторно» по КВФО, с которого переносят расходы, по дебету счета 0 401 28 220 «Расходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году» кредиту счета 0 302 20 730 «Расчеты по принятым обязательствам», с одновременным отражением расходов по КВФО, на который переносят расходы, с применением указанной выше бухгалтерской записи.

10.3. Аналитический учет расчетов по оплате труда, стипендиям ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям (ф. 0504071). Учет операций по пособиям и иным социальным выплатам ведется в Журнале по прочим операциям № 8-1 (за исключением данных, отраженных в Журналах № 8-2, 8-3, 8-4, 8-5, 8-6, 8-7).

Аналитический учет расчетов по оплате труда в подсистеме «1С: Зарботная плата и кадры государственного учреждения» ведется в разрезе каждого работника, в подсистеме «1С: Бухгалтерия государственного учреждения» – по группам контрагентов (условному контрагенту). Аналитический учет расчетов по выплате вознаграждений физическим лицам, с которыми заключены гражданско-правовые договоры, ведется в разрезе физических лиц и договоров.

Аналитический учет расчетов по выплате пенсий, пособий, стипендий, иных социальных выплат в подсистеме «1С: Зарботная плата и кадры государственного учреждения» ведется в разрезе каждого получателя, в подсистеме 1С: Бухгалтерия государственного учреждения» – по группам получателей (условному контрагенту).

10.4. Расчеты с работниками, обучающимися, иными получателями по оплате труда, пособиям, стипендиям и прочим выплатам осуществляются через лицевые счета физических лиц, открытые в кредитных организациях. Форма заявления о перечислении приведена в *Приложении № 4 к Учетной политике*. В случае отсутствия возможности перечисления физическим лицам на банковские счета, расчеты осуществляются через кассу Учреждения. В случае отсутствия возможности перечисления получателю, возможно перечисление денежных средств третьим лицам, на основании доверенности получателя.

Форма реестров на перечисление денежных средств утверждается в договоре с кредитной организацией.

10.5. Для учета переоплат (при переносе части отпуска в связи с болезнью во время отпуска; неотработанными днями отпуска, предоставленного авансом; другими аналогичными ситуациями) в части сумм, подлежащих с согласия работников (уведомленных о перерасчетах) удержанию из будущих начислений по оплате труда, применяется счет 0 206 11 000 «Расчеты по заработной плате». При этом отражается корректировка ранее отраженного начисления (части начисления) заработной платы методом «Красное сторно». Задолженность работника, возникающая при перерасчете ранее выплаченной ему заработной платы, отражается по дебету счета 0 302 11 000 «Расчеты по заработной плате» и кредиту счета 0 206 11 000 «Расчеты по заработной плате» методом «Красное сторно».

10.6. В таблице учета использования рабочего времени (ф. 0504421) регистрируется фактическое использование рабочего времени, установленного правилами внутреннего трудового распорядка.

При заполнении табеля учета использования рабочего времени (ф. 0504421) применяются дополнительные условные обозначения, установленные в приложении № 4 к Приказу Министерства финансов Пермского края от 28.02.2018г. № СЭД-39-01-22-54.

(Основание: Приказ № 52н)

10.7. Форма расчетного листка утверждена **в Приложении № 21 к настоящей Учетной политике.**

Работник бухгалтерии, осуществляющий начисление заработной платы и формирование расчетных листков работникам Учреждения, направляет расчетные листки работников Учреждения в день выдачи зарплаты за вторую половину месяца. Ответственный работник Учреждения осуществляет выдачу расчетных листков работникам Учреждения в установленном Учреждением порядке.

10.8. Отражение начисленных и выплаченных отпускных в случае, когда ежегодный оплачиваемый отпуск начинается в первые рабочие дни нового финансового года, производится в декабре года, предшествующему началу ежегодного оплачиваемого отпуска.

Отпускные начисленные в пределах сумм ранее начисленного резерва предстоящих отпусков относятся по дебету счета 0 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции с кредитом счета 0 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам». Если сумма резерва меньше суммы отпускных, на разницу отражаются расходы текущего финансового года на счете 0 401 20 200 «Расходы текущего финансового года), или на соответствующих счетах 0 109 00 000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг». В случае, если указанный отпуск предоставляется авансом, отражается как расходы будущих периодов по дебету счета 0 401 50 000 «Расходы будущих периодов» в корреспонденции с кредитом счета 0 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам».

10.9. На счете 0 304 06 000 «Расчеты с прочими кредиторами» отражаются операции:

- по переводу активов и обязательств между видами деятельности - в порядке, приведенном в Приложении к Письму Минфина России от 18.09.2012г. № 02-06-07/3798;

- по привлечению денежных средств на исполнение обязательства, принятого по одному виду деятельности за счет остатка средств по другому виду деятельности, с последующим возмещением - в порядке, приведенном в Письме Минфина России от 04.09.2012г. № 02-06-10/3517;

- перевод расчетов на иной вид финансового обеспечения, за счет которого обязательство будет исполнено;

- прием-передача финансовых, нефинансовых активов, обязательств и финансового результата при реорганизации Учреждения путем разделения, выделения, а также при изменении типа Учреждения;

- при осуществлении некассовых операций - в порядке, приведенном в Письмах Минфина России от 30.10.2012г. № 02-06-10/4554, от 25.03.2013г. № 02-06-07/9374, от 18.10.2012г. № 02-06-10/4354.

10.10. Претензии (штрафы, пени, неустойки), предъявляемые в досудебном порядке подрядчику (исполнителю), нарушившему условия контракта (договора), отражаются в момент возникновения требований к их плательщикам.

Основанием для начисления такой претензии служит Бухгалтерская справка (ф. 0504833).

10.11. Увеличение кредиторской задолженности по уплате налогов (налог на прибыль, транспортный налог, налог на имущество, земельный налог) в бюджетную систему РФ производится ежеквартально в день, установленный Налоговым кодексом РФ (далее - НК РФ) сроком уплаты соответствующего налога на основании налоговых расчетов, налоговых деклараций, налоговых уведомлений.

10.12. В случае принятия решения налоговым органом на основании п. 4 ст. 78 о зачете денежных средств, формирующих положительное сальдо единого налогового счета, в счет исполнения обязанностей по конкретному налогу (сбору, страховому взносу), по пеням по налогам, сборам, страховым взносам и штрафам за налоговые правонарушения, при проведении некассовой операции в бухгалтерском учете отражаются следующие записи:

- зачет суммы налога, сбора, взноса или иных платежей по одному КВФО отражается по дебету счета 0 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» соответствующего счета уменьшаемого налога, сбора, взноса (в счет которого производится зачет) и кредиту счета 0 303 14 000 «Расчеты по единому налоговому платежу»;

- зачет суммы налога, сбора, взноса или иных платежей по разным КВФО отражается по дебету счета 0 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» соответствующего счету уменьшаемого налога, сбора, взноса (в счет которого производится зачет) кредиту счета 0 304 06 732 «Расчеты с прочими кредиторами», дебету счета 0 304 06 832 «Расчеты с прочими кредиторами» и кредиту счета 0 303 14 000 «Расчеты по единому налоговому платежу».

10.13. Компенсация (возмещение) расходов за прохождение в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, предварительных медицинских осмотров при поступлении на работу отражается на счете 0 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» при предъявлении следующих документов:

- заявление о компенсации расходов при прохождении предварительного медосмотра, с разрешительной надписью руководителя Учреждения;
- документы, подтверждающие расходы на прохождение медосмотра, - квитанции, чеки, договор с медицинской организацией;
- копии документов, подтверждающих право медицинской организации на проведение медосмотров в соответствии с действующими нормативными правовыми актами.

*(Основание: Письмо Минфина России от 21.09.2022 г. № 02-07-10/91386)*

10.14. Суточные, выплачиваемые работникам, отражаются на счете 0 302 26 000 «Расчеты по прочим работам, услугам» при предъявлении следующих документов:

- заявления по форме, утвержденной **в Приложении № 4 к Учетной политике;**
- приказа руководителя Учреждения о направлении на мероприятие.

В случае оплаты и проживания, такие расходы отражаются на счете 0 302 26 000 «Расчеты по прочим работам, услугам» при предъявлении следующих документов:

- заявления по форме, утвержденной **в Приложении № 4 к Учетной политике;**
- документов, подтверждающих произведенные расходы;
- приказа руководителя Учреждения о направлении на мероприятие.

10.15. Учет расчетов по приобретению электронных билетов отражается на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

10.15.1. При приобретении через посредника (Агентство):

- перечислен авансовый платеж Агентству: дебет КРБ 0 206 22 560 (аналитика «Агентство») кредит КИФ 0 201 11 610, увеличение забалансового счета 18 (КОСГУ 222);
- Агентством оформлены электронные билеты, подписан акт оказанных услуг: дебет КРБ 0 206 22 560 (аналитика «Перевозчик») кредит КРБ 0 302 22 730 (аналитика «Агентство»);
- зачтен аванс, ранее перечисленный Агентству: дебет КРБ 0 302 22 730 (аналитика «Агентство») кредит КРБ 0 206 22 660 (аналитика «Агентство»);
- приняты к учету расходы по проезду на основании Отчета об использовании электронных билетов, по форме, утвержденной **в Приложении № 4 к Учетной политике:** дебет КРБ 0 109 00 222 (0 401 20 222) кредит КРБ 0 302 22 730 (аналитика «Перевозчик»);
- зачтен аванс в части стоимости оказанных услуг перевозки: дебет КРБ 0 302 22 830 (аналитика «Перевозчик») кредит КРБ 0 206 22 66X (аналитика «Перевозчик»).

10.15.2. При приобретении через подотчетное лицо, уполномоченное осуществить покупку электронных билетов от имени Учреждения:

- перечислены денежные средства под отчет на приобретение электронных билетов: дебет КРБ 0 208 22 560 (аналитика «Подотчетное лицо») кредит КИФ 0 201 11 610, увеличение забалансового счета 18 (КОСГУ 222);
- приобретены электронные билеты подотчетным лицом на основании Отчета о расходах подотчетного лица (ф.0504520) и учтены в составе выданных авансов по расчетам с перевозчиком: дебет КРБ 0 206 22 560 (аналитика «Перевозчик») кредит КРБ 0 208 22 730 (аналитика «Подотчетное лицо»);
- приняты к учету расходы по проезду на основании Отчета об использовании электронных билетов по форме, **утвержденной в Приложении № 4 к Учетной политике:** дебет КРБ 0 109 00 222 (0 401 20 222) кредит КРБ 0 302 22 730 (аналитика «Перевозчик»);
- зачтен аванс в части стоимости оказанных услуг перевозки: дебет КРБ 0 302 22 830 (аналитика «Перевозчик») кредит КРБ 0 206 22 660 (аналитика «Перевозчик»).

10.16. Возврат ошибочно перечисленных денежных средств от СФР на возмещение расходов по выплатам социального пособия на погребение и по оплате четырех дополнительных выходных дней для ухода за детьми-инвалидами в текущем году отражается по дебету счета КРБ 0 209 34 561 «Увеличение дебиторской задолженности по компенсации затрат» и кредиту счета

0 201 11 610 «Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства» с увеличение забалансового счета 18 (КОСГУ соответствующий, произведенным расходам).

10.17. Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы ведется в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (ф. 0504071).

10.18. Аналитический учет расчетов по платежам в бюджеты ведется в Многографной карточке (ф. 0504054).

10.19. Списание безнадежной дебиторской и не востребовавшейся кредиторской задолженности производится на основании решения Комиссии по поступлению и выбытию активов.

10.20. При списании дебиторской задолженности по налогам применяется следующая корреспонденция счетов:

10.20.1. включаемых в состав доходов (налог на прибыль, НДС):

- дебет КДБ 2 401 10 173 кредит КДБ 2 303 03 731 списана дебиторская задолженность по налогу на прибыль;

- дебет КДБ 2 401 10 173 кредит КДБ 2 303 04 731 списана дебиторская задолженность по налогу на добавленную стоимость;

- дебет КДБ 2 401 10 173 кредит КДБ 2 210 11 660 списана дебиторская задолженность расчетов по НДС по авансам полученным.

10.20.2. включаемых в состав расходов (налог на имущество, земельный налог, транспортный налог, НДФЛ, страховые взносы):

- дебет КРБ 0 401 20 273 кредит КРБ 0 303 ХХ 731 списана дебиторская задолженность по налогам, включаемых в состав расходов (налог на имущество, земельный налог, транспортный налог, НДФЛ, страховые взносы);

- дебет КРБ 2 401 20 273 кредит КРБ 2 210 12 66Х списана дебиторская задолженность расчетов по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам.

(Основание: п. 4 Инструкции № 174н)

10.21. Остаток по счету 2 303 04 000 «Расчеты по налогу на добавленную стоимость» в виде разницы между суммой НДС, исчисленной в полных рублях, к уплате в бюджет за налоговый период и суммой налога, указанной за соответствующий налоговый период в книге продаж, списывается на финансовый результат с использованием счета 2 401 10 189, где в разрядах 15 – 17 указывается статья 180 аналитической группы подвида доходов бюджета, в разрядах 24 – 26 - подстатья 189 КОСГУ.

## 11. УЧЕТ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА

11.1. Учет финансового результата учреждения ведется в соответствии с Стандартом № 121н и на счетах бухгалтерского учета в соответствии со сформированным Рабочим планом счетов.

11.2. В составе доходов от приносящей доход деятельности на счете 2 401 10 140 «Доходы текущего финансового года от штрафов, пени, неустойки, возмещения ущерба» учитываются:

- суммы штрафов, пеней и иных санкций, предусмотренных условиями договоров;

- поступления в результате применения мер гражданско-правовой ответственности, включая штрафы, пени и неустойки за нарушение законодательства РФ о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг;

- суммы от возмещения ущерба в соответствии с законодательством РФ, в том числе при возникновении страховых случаев;

- иные суммы принудительного изъятия.

Начисление указанного дохода отражается в бухгалтерском учете Учреждения:

- если дебитор не оспаривает требование по дебету 2 209 40 560 «Расчеты по штрафам, пеням, неустойкам, возмещениям ущерба» и кредиту 2 401 10 140 «Доходы текущего финансового года»;

- если дебитор оспаривает требование по дебету 2 209 40 560 «Расчеты по штрафам, пеням, неустойкам, возмещениям ущерба» и кредиту 2 401 40 140 «Доходы будущих периодов».

В случае отсутствия в Учреждении обращения в судебные органы о взыскании с дебитора неустойки, сумма неустойки на каждую отчетную дату пересчитывается в сторону увеличения.

В случае оформления искового заявления сумма неустойки на отчетную дату отражается в сумме поданного иска.

11.3. В составе доходов на счете 0 401 10 172 «Доходы от операций с активами» учитываются:

- доходы и расходы, связанные с реализацией нефинансовых и финансовых активов;
- принятие объектов нефинансовых активов, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом;
- суммы ущерба имуществу и полученные суммы возмещения ущерба;
- поступление материальных запасов, полученных от ликвидации основных средств и остающихся в распоряжении Учреждения;
- расчеты с Учредителем.

Начисление доходов от реализации в бухгалтерском учете Учреждения отражается на дату реализации активов (перехода права собственности).

Начисление доходов от возмещения ущерба материальных ценностей отражается на дату обнаружения недостач, хищений имущества исходя из текущей восстановительной стоимости, которая определяется Комиссией по поступлению и выбытию активов.

11.4. В составе прочих доходов от приносящей доход деятельности на счете 2 401 10 189 «Иные доходы» учитываются:

- операции по начислению (уплате) налогов, объектом налогообложения для которых являются доходы (прибыль) учреждения, по уплате налога на добавленную стоимость по доходам от произведенных продаж, выполненных работ, оказанных услуг, облагаемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, налогом на добавленную стоимость и по начислению (уплате) налога на прибыль организаций, исчисленного по результатам налогового (отчетного) периода.

- операции по начислению налога на добавленную стоимость по доходам от произведенных продаж, выполненных работ, оказанных услуг, облагаемых в соответствии с НК РФ налогом на добавленную стоимость, отражаются по подстатьям КОСГУ, относящимся к доходам, по которым отражены доходы текущего финансового периода.

11.5. В составе прочих доходов от приносящей доход деятельности на счете 2 401 10 190 «Неденежные поступления в сектор государственного управления» по соответствующим подстатьям (191-199) учитываются:

- безвозмездные неденежные поступления по договорам дарения, пожертвования, безвозмездной передаче имущества;
- доходы от оприходования излишков имущества, выявленных при инвентаризации.

11.6. Списание фактической себестоимости оказанных услуг, выполненных работ на уменьшение дохода производится ежеквартально в последний день месяца.

11.7. Доходы от субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, субсидии на иные цели по соглашению, заключенному на срок более года, отражаются на счетах бухгалтерского учета:

- 0 401 41 000 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году»;
- 0 401 49 000 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы».

Перенос остатков при первом применении между счетами отражается на основании бухгалтерской справки (ф. 0504833), распределив их по годам признания доходов в межотчетный период после сдачи годовой бухгалтерской отчетности и оформляются следующими бухгалтерскими записями:

- по дебету счета 0 401 40 000 «Доходы будущих периодов» кредиту счета 0 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов», дебету счета 0 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» и кредиту счета 0 401 41 000 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году»;

- по дебету счета 0 401 40 000 «Доходы будущих периодов» и кредиту счета 0 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов», дебету счета 0 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» и кредиту счета 0 401 49 000 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы».

11.8. Перенос остатков со счета 0 401 49 000 на счет 0 401 41 000 производится:

- при наступлении года признания доходов будущих периодов;
- при изменении условий соглашения;
- при исправлении ошибки, допущенной при отражении операции.

Перенос сумм доходов, признание которых запланировано в текущем отчетном году, оформляется первым рабочим днем нового отчетного года.

В случае изменения условий соглашения корректировка остатков по счетам учета доходов будущих периодов проводится на дату их утверждения.

Исправление ошибок в учете оформляется бухгалтерской записью способом «Красное сторно» и дополнительной бухгалтерской записью ( п. 28 СГС «Учетная политика»).

Перенос остатков между счетами отражается на основании бухгалтерской справки (ф. 0504833), в случае исправления ошибок делаются соответствующие пометки.

Операции по переносу данных оформляются следующими бухгалтерскими записями по дебету счета 0 401 49 000 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы» и кредиту счета 0 401 41 000 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году».

11.9. На счете 2 401 40 000 «Доходы будущих периодов» отражаются:

- доходы, начисленные за выполненные и сданные заказчиком отдельные этапы работ, услуг, не относящихся к доходам текущего отчетного периода;

- предстоящие доходы от предоставления права пользования активом в сумме арендных платежей за весь срок пользования объектом учета операционной аренды;

- доходы по операциям реализации имущества, в случае, если договором предусмотрена рассрочка платежа на условиях перехода права собственности на объект после завершения расчетов;

- доходы от безвозмездных поступлений: грант в форме субсидии, в соответствии с соглашением;

- доходы от безвозмездных поступлений по договорам (соглашениям) о предоставлении грантов, пожертвований, прочих безвозмездных поступлений, предоставленных на условиях при передаче активов;

- доходы по договорам на оказание услуг, выполнение работ срок действия которых превышает один год;

- доходы от оказания услуг, выполнения работ по договорам срок действия которых не превышает один год, но даты начала и окончания исполнения которых приходятся на разные отчетные периоды;

- доходы от платы за проживание в общежитии, по долгосрочным договорам, относимые на подстатью 131 «Доходы от оказания платных услуг (работ)» КОСГУ, если доходы от платы за пользование служебными жилыми помещениями и общежитиями, включают плату за пользование и плату за содержание жилого помещения, или плата за найм помещения, учитываемая по подстатье 129 «Иные доходы от собственности» КОСГУ, если в договоре перечислены отдельно плата за наем жилого помещения и плата за коммунальные и прочие услуги.

11.10. Доходы по условным арендным платежам (возмещение затрат по содержанию) и соответствующая задолженность дебиторов определяются с учетом условий договора аренды (безвозмездного пользования), счетов поставщиков (подрядчиков) и признаются в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

*(Основание: п. 25 СГС «Аренда», п. 9 СГС «Учетная политика»)*

11.11. Отнесение доходов будущих периодов от оказания платных услуг на доходы отчетного периода осуществляются ежемесячно (на последнее число месяца) – пропорционально сроку оказания услуги в отчетном периоде к сроку оказания услуги, предусмотренному по договору.

Доходы будущих периодов от субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания признаются в бухгалтерском учете в составе доходов текущего отчетного периода по мере исполнения государственного (муниципального) задания осуществляется ежеквартально на основании отчета о выполнении государственного задания (с учетом допустимых отклонений) в размере  $\frac{1}{4}$  от суммы субсидии, предусмотренной на выполнение государственного задания в текущем финансовом году с учетом изменений объема государственного (муниципального) задания. При невыполнении государственного задания (с учетом допустимых (возможных) отклонений) по итогам финансового года отнесение на доходы текущего периода средств субсидии на выполнение государственного задания производится с учетом уменьшения суммы пропорционально объему невыполненного государственного задания (с учетом допустимых (возможных) отклонений), за исключением услуг (работ), перечисление субсидии по которым осуществляется под фактически выполненные объемы услуг (работ).

Доходы будущих периодов от предоставления субсидии на иные цели, гранта в форме субсидии признаются в бухгалтерском учете в составе доходов от безвозмездных поступлений от бюджетов текущего отчетного периода по мере достижения значений результатов предоставления

субсидии, гранта в форме субсидии установленным соглашением, относящихся к отчетному периоду, осуществляются с периодичностью, установленной соглашением о предоставлении субсидии на иные цели, гранта в форме субсидии, на основании отчета о достижении значений результатов предоставления субсидии, гранта в форме субсидии в сумме исполнения за отчетный период, указанной в отчете о расходах, источником финансового обеспечения которых является субсидия, грант в форме субсидии.

Доходы будущих периодов от безвозмездных поступлений по договорам (соглашениям) о предоставлении грантов, пожертвований, прочих безвозмездных поступлений, предоставленных на условиях при передаче активов признаются в бухгалтерском учете в составе доходов от безвозмездных поступлений текущего отчетного периода по мере достижения значений результатов предоставления таких безвозмездных поступлений, установленных договором (соглашением), относящихся к отчетному периоду, на основании отчета о достижении значений результатов на дату его подписания.

В других случаях заключения долгосрочных договоров, когда невозможно определить дату перехода собственности, применяется равномерное отнесение доходов и расходов на финансовый результат деятельности Учреждения в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности.

11.12. Расходами будущих периодов, учитываемых на счете 0 401 50 000 «Расходы будущих периодов» признаются расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам:

- расходы на выплату отпусков, начисленных за период, не отработанный работником (списываются ежемесячно в размере, соответствующем отработанному работником периоду, дающему право на предоставление отпуска);

- расходы, связанные со страхованием имущества, гражданской ответственности (списываются пропорционально календарным дням действия договора страхования);

- расходы на добровольное страхование (пенсионное обеспечение) работников Учреждения;

- плата за сертификат ключа электронной цифровой подписи списывается равномерно по  $1/n$  за месяц в течение периода, к которому они относятся, где  $n$  - количество месяцев действия сертификата;

- расходы на предоставление доступа к использованию информационных ресурсов (справочной информации) на интернет-сайтах на срок до 12 месяцев, но переходит за пределы года возникновения прав доступа, списываются равномерно по  $1/n$  за месяц в течение периода, к которому они относятся, (где  $n$  - количество месяцев, в течение которых будет производиться списание расходов);

- расходы на приобретение неисключительного права пользования нематериальными активами (программный продукт) со сроком полезного использования до 12 месяцев, но переходит за пределы года возникновения таких прав;

- расходы на неравномерно произведенный ремонт основных средств списываются равномерно по  $1/n$  за месяц в течение периода, к которому они относятся, (где  $n$  - количество месяцев, в течение которых будет производиться списание расходов);

- упущенная выгода от сдачи объектов в аренду на льготных условиях;

- другие аналогичные расходы.

11.13. Расходы будущих периодов подлежат отнесению на финансовый результат текущего финансового года, ежемесячно (в последний день месяца), равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Учет расходов будущих периодов осуществляется в разрезе видов расходов (выплат), предусмотренных планом финансово-хозяйственной деятельности Учреждения, по договорам, соглашениям, контрагентам.

11.14. На счете 0 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов» отражаются резервы предстоящих расходов (отложенных обязательств) формируемых для:

- оплаты отпусков за фактически отработанное время, отпусков за неиспользованный отпуск;

- оплаты по понесенным расходам, по которым своевременно не поступили расчетные документы (за услуги связи, за коммунальные услуги, за содержание имущества, прочие услуги);

- по обязательствам Учреждения за поставленные материальные ценности, сданные работы, предоставленные (потребленные) услуги, обусловленные обязанностью Учреждения (Заказчика)

принять и исполнить денежное обязательство по результатам приемки поставленных товаров (выполненных работ (услуг), в случае оформления документа о приемке не в момент поставки товара (сдачи результатов работ (оказания услуг).

11.15. Порядок формирования и использования резервов предстоящих расходов определен в *Приложении № 22 к Учетной политике*.

11.16. Аналитический учет резервов предстоящих расходов ведется в Многографной карточке (ф. 0504054).

## 12. УЧЕТ САНКЦИОНИРОВАНИЯ РАСХОДОВ

12.1. Учет сумм, утвержденных планом финансово-хозяйственной деятельности Учреждения по поступлениям и выплатам, а также принятых Учреждением обязательств (денежных обязательств) на текущий (очередной, первый год, следующий за очередным, второй год, следующий за очередным) финансовый год ведется в соответствии с п.п.308-314 *Стандарт № 121н*

Учет принятых обязательств осуществляется на основании документов, подтверждающих их принятие.

Для целей бухгалтерского учета устанавливается следующий порядок отражения обязательств:

- принятые обязательства по заработной плате перед работниками Учреждения отражаются в бухгалтерском учете в сумме утвержденного фонда оплаты труда на текущий финансовый год в объеме средств, предусмотренных в плане финансово-хозяйственной деятельности Учреждения, на выплату заработной платы (на основании приказа об утверждении штатного расписания) на момент утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения;

- принятые обязательства по пособию за первые три дня временной нетрудоспособности отражаются на основании листка нетрудоспособности на дату его закрытия;

- принятые обязательства по договорам с юридическими и физическими лицами на выполнение работ, оказание услуг, поставку материальных ценностей отражаются в общей сумме договоров в день подписания, в сумме принятого искового требования на основании решения суда, исполнительного листа. По долгосрочному договору обязательства принимаются в соответствии с графиком выполнения работ (оказания услуг);

- принятые обязательства по оплате товаров, работ, услуг без заключения договоров отражаются на дату принятия к оплате разовых счетов, актов выполненных работ (оказанных услуг);

- принятие обязательств по оплате товаров, работ, услуг через подотчетных лиц, командировочных расходов отражается на основании Решения о командировании, Заявки-обоснования закупки товаров, работ, услуг малого объема – на дату утверждения руководителем Учреждения указанных документов, заявления на выдачу под отчет денежных средств по прочим расходам, за исключением закупки товаров, работ, услуг – по дате перечисления денежных средств, корректировка принятых обязательств по дате утверждения Отчета о расходах подотчетного лица (при необходимости);

- принятые обязательства по налогам, сборам и иным платежам в бюджет отражаются на основании налоговых карточек, расчетов и налоговых деклараций, налоговых уведомлений, расчетной ведомости (ф. 0504402) по начисленным страховым взносам на дату увеличения кредиторской задолженности;

- принятые обязательства по неустойкам (штрафам, пеням) отражаются на основании решений суда, исполнительных листов, распоряжений руководителя на дату вступления в силу решения суда, поступления исполнительного листа, извещений об осуществлении закупки, иных документов об уплате неустойки;

- принятые обязательства по кредиторской задолженности по договорам, заключенным в прошлые годы и не исполненным по состоянию на начало текущего года, подлежащим исполнению в текущем финансовом году, отражаются первым рабочим днем нового отчетного года на основании актов сверок взаимных расчетов по состоянию на начало текущего года;

- принятие других расходных обязательств – в сумме обязательств, которые подтверждены документами, по дате формирования (утверждения) документа.

12.2. Для целей бухгалтерского учета устанавливается следующий порядок отражения денежных обязательств:

- принятые денежные обязательства по заработной плате, пособиям перед работниками Учреждения отражаются в бухгалтерском учете не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление, на основании расчетной ведомости (ф. 0504402), Сведений для отражения зарплаты в бухучете, по форме, утвержденной в *Приложении №4 к Учетной политике*;

- принятые денежные обязательства по договорам с юридическими и физическими лицами на выполнение работ, оказание услуг, поставку материальных ценностей отражаются на дату утверждения руководителем Учреждения документа по приемке, составленного на основании актов выполненных работ (оказанных услуг), товарных накладных, универсального-передаточного документа, в соответствии с условиями договора, решений суда, исполнительных листов;

- принятые денежные обязательства по выплате аванса на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, в соответствии с условиями договоров, отражаются на дату перечисления денежных средств;

- обязательства по оплате товаров, работ, услуг через подотчетных лиц, командировочных расходов отражаются на дату утверждения руководителем Учреждения Решения о командировании, Заявки-обоснования закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо при выплате аванса денежных средств и корректируются при предъявлении Отчета о расходах подотчетного лица, или на основании Отчета о расходах подотчетного лица, утвержденного руководителем Учреждения;

- принятые обязательства по налогам, сборам и иным платежам в бюджет отражаются на основании налоговых карточек, расчетов и налоговых деклараций, налоговых уведомлений, расчетной ведомости (ф. 0504402) по начисленным страховым взносам на дату начисления налога, взноса, сбора;

- принятие обязательств по недоимкам отражаются на основании решения налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов, вступившего в силу решения налогового органа о привлечении к ответственности или об отказе в привлечении к ответственности;

- принятые обязательства по неустойкам (штрафам, пеням) отражаются на основании требований, уведомлений, решений суда, исполнительных листов, иных документов об уплате неустойки на дату принятия решения руководителя Учреждения об уплате;

- принятые обязательства по кредиторской задолженности по контрактам (договорам), заключенным в прошлые годы и не исполненным по состоянию на начало текущего года, подлежащим исполнению в текущем финансовом году, отражаются первым рабочим днем нового отчетного года на основании актов сверок взаимных расчетов по состоянию на начало текущего года;

- принятие других расходных обязательств – в сумме обязательств, которые подтверждены документами, по дате формирования (утверждения) документа.

12.3. Учет принимаемых обязательств при размещении в единой информационной системе извещения об осуществлении закупок с применением конкурентных способов определения поставщиков, исполнителей, подрядчиков или при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) ведется в размере начальной максимальной цены контракта на основании:

- извещения о проведении конкурса, аукциона, запроса котировок;

- приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя);

- протокола по подведению итогов проведения конкурентных способов определения поставщиков, исполнителей, подрядчиков или при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя);

- документа по результатам проведения котировочной сессии;

- контракта (договора) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;

- бухгалтерской справки (ф. 0504833);

- иного документа, в соответствии с которым возникает обязательство.

(*Основание: п. 3 ст. 219 БК РФ, п. 9 СГС «Учетная политика»*)

12.4. Отложенные обязательства принимаются на основании созданных резервов в день принятия резервов.

12.5. Для отражения операций Учреждения по завершению финансового года на счетах санкционирования расходов вводится дополнительный вспомогательный счет 000.

### 13. РАСЧЕТЫ С УЧРЕДИТЕЛЕМ

13.1. Изменение показателей, отраженных на счетах 0 210 06 000 «Расчеты с учредителем», производится на дату совершения факта хозяйственной жизни, который привел к изменению расчетов с Учредителем.

13.2. На счете 0 210 06 000 «Расчеты с учредителем» учитывается показатель расчетов с Учредителем по стоимости недвижимого имущества, в том числе земельных участков, и ОЦДИ, в части которого Учреждение не вправе распоряжаться самостоятельно.

13.3 Операции по формированию расчетов с учредителем оформляются следующими бухгалтерскими записями:

- в сумме балансовой стоимости принятого к учету недвижимого и особо ценного движимого имущества, закрепленного за Учреждением собственником этого имущества или приобретенного Учреждением за счет выделенных таким собственником средств, - по дебету счета 4 401 10 172 «Доходы от операций с активами» и кредиту счета 4 210 06 661 «Уменьшение расчетов с учредителем» (*Основание: Письмо Минфина России от 13.01.2020г. № 02-07-10/668*);

- в сумме переоценки недвижимого и особо ценного движимого имущества, закрепленного за Учреждением собственником этого имущества или приобретенного Учреждением за счет выделенных таким собственником средств - по дебету счета 4 401 10 172 «Доходы от операций с активами» и кредиту счета 4 210 06 661 «Уменьшение расчетов с учредителем»;

- в сумме балансовой стоимости выбывшего недвижимого и особо ценного движимого имущества по дебету счета 0 210 06 661 «Уменьшение расчетов с учредителем» и кредиту счета 0 401 10 172 «Доходы от операций с активами».

(*Основание: Письмо Минфина России от 18.09.2012г. № 02-06-07/3798*).

13.4. На сумму изменений Учреждением составляется и направляется Министерству образования и науки Пермского края Извещение (ф. 0504805).

#### **14. УЧЕТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ АКТИВОВ**

14.1. Учет обесценения активов осуществляется в соответствии с СГС «Обесценение активов». Обесценением актива признается снижение стоимости актива, превышающее плановое (нормальное) снижение его стоимости в связи с владением (использованием) таким активом (нормальным физическим и (или) моральным износом), связанное со снижением ценности актива.

14.2. Проверка наличия признаков возможного обесценения (снижения убытка) проводится при проведении инвентаризации соответствующих активов, проводимой перед составлением годовой отчетности.

В иных случаях по представлению лица, ответственного за использование актива, руководитель Учреждения может принять решение о проведении такой проверки.

14.3. Информация о признаках возможного обесценения (снижения убытка) выявленных в рамках инвентаризации, отражается в Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087).

14.4. При выявлении признаков возможного обесценения (снижения убытка) руководитель Учреждения на основании представления Комиссии по поступлению и выбытию активов принимает решение о необходимости (или об отсутствии необходимости) определения справедливой стоимости такого актива, оформляемое приказом с указанием метода, которым стоимость будет определена.

14.5. Если по результатам определения справедливой стоимости актива выявлено его обесценение, его необходимо отразить в бухгалтерском учете.

14.6. Убыток от обесценения актива признается в бухгалтерском учете на основании бухгалтерской справки (ф. 0504833) и приказа руководителя Учреждения. Признание убытка осуществляется только по согласованию с собственником имущества.

14.7. Восстановление убытка от обесценения отражается в бухгалтерском учете только в том случае, если с момента последнего признания убытка от обесценения актива был изменен метод определения справедливой стоимости актива.

14.8. Если с момента последнего признания убытка от обесценения актива метод определения справедливой стоимости не изменялся, то сумма убытка от обесценения актива не восстанавливается.

В этом случае руководитель Учреждения на основании представления Комиссии по поступлению и выбытию активов может принять решение о корректировке оставшегося срока полезного использования актива.

14.9. Снижение убытка от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833) и приказа руководителя Учреждения.

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

## 15. УЧЕТ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

15.1. Учет на забалансовых счетах ведется в разрезе КВФО:

«2» - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

«3» - средства во временном распоряжении;

«4» - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;

«5» - субсидии на иные цели.

15.2. На забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» учитывается движимое и недвижимое имущество:

- полученное Учреждением в пользование, не являющееся объектами аренды;

- имущество, которым по решению собственника (учредителя) пользуется Учреждение при оказании им услуги, без закрепления права оперативного управления;

- объекты, по которым сформированы капитальные вложения, но не получено право оперативного управления;

- имущество, полученное по договору безвозмездного пользования на неопределенный срок в рамках выполнения функций (полномочий), при наличии распорядительных документов о передаче указанного имущества Учреждению, без возложения на пользователя имущества (Учреждение) обязанности по его содержанию и при наличии организационно-распорядительных документов у арендодателя указанного имущества, возлагающих на него функции по содержанию такого имущества (*Письмо Минфина России от 13.06.2018г. № 02-07-10/40429*).

Объект имущества, полученный Учреждением от балансодержателя (собственника) имущества, учитывается на забалансовом счете на основании акта приема-передачи (иного документа, подтверждающего получение имущества и (или) права его пользования) по стоимости, указанной (определенной) передающей стороной (собственником), а в случаях не указания собственником (балансодержателем) стоимости – в условной оценке: один объект, один рубль.

Выбытие объекта с забалансового учета при возврате имущества балансодержателю (собственнику), прекращении права пользования, принятии объекта к бухгалтерскому учету в составе нефинансовых активов, отражается на основании акта приемки-передачи, подтверждающего принятие балансодержателем (собственником) объекта, по стоимости, по которой они ранее были приняты к забалансовому учету.

15.3. Имущество на счете 01 «Имущество, полученное в пользование» отражается в следующей группировке:

- 01.11 - недвижимое имущество в пользовании по договорам безвозмездного пользования;

- 01.21 - особо ценное движимое имущество в пользовании по договорам безвозмездного пользования;

- 01.31 - иное движимое имущество в пользовании по договорам безвозмездного пользования.

15.4. На забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» учитываются:

- материальные ценности Учреждения, не соответствующие критериям активов;

- материальные ценности, принятые Учреждением на ответственное хранение по договору хранения, правоотношения сторон по которому регламентирует *гл. 47 «Хранение» ГК РФ*;

- материальные ценности, принятые к учету до момента обращения их в собственность государства и передачи указанного имущества органу, осуществляющему в отношении его полномочия собственника. К такому имуществу относится, в частности, бесхозяйное имущество и имущество, полученное в качестве дара;

- материальные ценности, полученные по необменным операциям, до признания их в составе балансовых объектов учета (активов) по документам передающей стороны;

- материальные ценности, изъятые в возмещение причиненного ущерба (за исключением материальных ценностей, которые являются вещественными доказательствами и учитываются обособленно);

- имущество, в отношении которого принято решение о списании (прекращении эксплуатации), в том числе в связи с физическим или моральным износом и невозможностью (нецелесообразностью) его дальнейшего использования, до момента его демонтажа (утилизации, уничтожения);

- сырье и материалы, принятые Учреждением в переработку.

Выбытие материальных ценностей с забалансового учета отражается на основании оправдательных документов оформленных:

- актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов;
- актом об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435) (Письмо Минфина России от 05.07.2023 № 02-06-10/62843);
- накладной на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458);
- иным оправдательным первичным документом, если он оформлен в соответствии с требованиями, предъявляемыми к первичным документам (ч. 2 - 5 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. п. 25, 26 СГС «Концептуальные основы», п. 6 Приказ № 121н, п. 9 СГС «Учетная политика»).

*(Основание: Стандарт № 121н)*

15.5. Учет материальных ценностей, принятых на хранение ведется на основании первичного учетного документа, подтверждающего получение (принятие на хранение (в переработку) Учреждением материальных ценностей, по стоимости, указанной в документе передающей стороной (по стоимости, предусмотренной договором), а в случае одностороннего оформления акта Учреждением в условной оценке: один объект, один рубль и отражаются в следующей группировке:

- 02.11 – Недвижимое имущество на хранении;
- 02.21 – Основные средства – особо ценное движимое имущество на хранении;
- 02.22 - Материальные запасы – особо ценное движимое имущество на хранении;
- 02.3 – Основные средства, не признанные активом;
- 02.31 - Основные средства – иное движимое имущество на хранении;
- 02.32 - Материальные запасы – иное движимое имущество на хранении;
- 02.4 – Материальные запасы, не признанные активом.

*(Основание: п. 335 Стандарт № 121н)*

15.6 На забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» учитываются бланки строгой отчетности, выданные ответственным лицам с мест хранения (со склада) для их оформления (использования в рамках хозяйственной деятельности Учреждения) и выдачи, к ним относятся:

- бланки документов государственного образца об образовании (дипломы о среднем профессиональном образовании, приложения к ним, свидетельства, удостоверения и т.п.);
- бланки трудовых книжек и вкладышей к ним;
- топливные карты;
- sim-карты.

*(Основание: Стандарт № 121н)*

15.7. К счету 03 «Бланки строгой отчетности» вводятся следующие дополнительные субсчета:

03.1. - бланки строгой отчетности (в ус.ед.);

*(Основание: Стандарт № 121н)*

15.8. Учет бланков строгой отчетности на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» ведется в условной оценке: 1 бланк - 1 руб. по каждому виду бланков строгой отчетности (по наименованию бланка, номеру, серии) в разрезе ответственных лиц за их хранение и (или) выдачу и мест хранения.

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

- оформление ответственным работником Учреждения бланка строгой отчетности, с предоставлением Отчета о расходовании БСО по форме, утвержденной **в Приложении № 4 к Учетной политике**;

- выявления порчи, хищения или недостачи, принятия решения о списании бланков строгой отчетности, которые признаны недействительными в связи с изменением законодательства, оформленные на основании Решения о списании БСО по форме, утвержденной **в Приложении № 4 к Учетной политике**.

*(Основание: Стандарт № 121н)*

15.9. Данные о бланках строгой отчетности, принятых к учету на забалансовый счет – 03 «Бланки строгой отчетности», в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503730) и раздела 3 «Сведений о движении нефинансовых активов Учреждения» (ф. 0503768) отражаются в группировке по наименованиям бланков согласно настоящей Учетной политике.

*(Основание: абз. 4 п. 21, п. 68 Инструкции № 33н)*

15.10. Дебиторская задолженность неплатежеспособных дебиторов списывается с балансового учета по приказу руководителя Учреждения и учитывается на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность».

*(Основание: Стандарт № 121н)*

15.11. Данные по дебиторской задолженности, принятой к учету на забалансовый счет 04 «Сомнительная задолженность», в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503730) отражаются в следующей группировке:

- задолженность неплатежеспособных дебиторов по доходам;
- задолженность неплатежеспособных дебиторов по авансам;
- задолженность неплатежеспособных дебиторов подотчетных лиц;
- задолженность неплатежеспособных дебиторов по недостачам.

*(Основание: Стандарт № 121н)*

15.12. На забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» учитываются ценности, поименованные в п. 345 Стандарт № 121н, в том числе ценные подарки, сувениры и призы.

Основанием для вручения ценного подарка (сувенирной продукции), иных материальных ценностей является распорядительный документ руководителя (приказ, распоряжение, протокол проведения мероприятия и др.) с указанием перечня награжденных лиц.

Факт передачи (вручения) ценных подарков (сувенирной продукции) физическим лицам, в том числе обучающимся, в рамках торжественных мероприятий подтверждается Ведомостью выдачи ценных подарков (призов) и сувенирной продукции участникам по форме, приведенной в **Приложении № 4 к настоящей Учетной политике**.

Если при вручении подарков отсутствует возможность подписания Ведомости лицами, не являющимися работниками учреждения, факт передачи (вручения) ценных подарков (сувенирной продукции) физическим лицам допускается оформить Актом о вручении ценных подарков, сувениров, призов участникам без их подписей по форме, приведенной в **Приложении № 4 к настоящей Учетной политике**.

Указанные в настоящем пункте документы служат основанием для списания поименованных в них ценностей с забалансового счета 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры».

Ведомость выдачи ценных подарков (призов) и сувенирной продукции участникам, Акт о вручении ценных подарков, сувениров, призов участникам составляется ответственным лицом за вручение в день проведения мероприятия и направляется в Централизованную бухгалтерию не позднее трех рабочих дней, следующих за днем вручения ценностей.

Вручение ценных призов и подарков стоимостью свыше 3 000 руб. осуществляется с обязательным оформлением договора дарения, в котором указываются персональные данные одаряемого лица.

*(Основание: Стандарт № 121н)*

15.13. Если ценные подарки (сувенирная продукция), иные материальные ценности, предназначенные для награждения (вручения), не поступают на хранение, а сразу вручаются, то применяется следующий порядок учета:

- при предоставлении ответственными лицами документов, подтверждающих приобретение и вручение, в учете одновременно отражается поступление и выбытие материальных ценностей на балансовых счетах;

- на забалансовом счете 07 "Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры" информация не отражается.

15.14. Если ценные подарки (сувенирная продукция), иные материальные ценности для проведения торжественных и протокольных мероприятий выдаются из мест хранения (находятся у лиц, ответственных за вручение, с момента приобретения), то применяется следующий порядок учета:

- поступление материальных ценностей в места хранения (в распоряжение лиц, ответственных за вручение) отражается в учете на балансовых счетах в общем порядке;

- при выдаче материальных ценностей ответственному лицу для вручения (при приобретении таких ценностей ответственным лицом без передачи на склад) информация об их выдаче ответственному лицу (приобретении ответственным лицом) отражается на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры»;

- по факту документального подтверждения вручения подарков (сувенирной продукции) их стоимость списывается на расходы текущего финансового периода с одновременным списанием и с забалансового счета 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры».

15.15. Учет на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» ведется по фактической стоимости приобретения. Учету подлежат запасные части и другие комплектующие, которые могут быть использованы на других автомобилях (не типизированные запчасти и комплектующие), такие как:

- автомобильные шины;
- двигатели, турбокомпрессоры;
- колесные диски;
- аккумуляторы;
- карбюраторы;
- коробки передач.

15.16. Аналитический учет по счету 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» ведется в разрезе автомобилей и ответственных лиц.

15.17. Внутреннее перемещение по счету 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» отражается:

- при передаче на другой автомобиль;
- при передаче другому ответственному лицу вместе с автомобилем.

15.18. Выбытие со счета 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» отражается:

- при списании автомобиля по установленным основаниям;
- при установке новых запчастей взамен непригодных к эксплуатации;
- при утилизации указанных запасных частей.

*(Основание: Стандарт № 121н)*

15.19. На забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» учет ведется по видам обеспечений:

- Независимые (банковские) гарантии;
- поручительства.

*(Основание: Стандарт № 121н)*

15.20. Банковская гарантия в качестве обеспечения исполнения обязательств по договору подлежит отражению в бухгалтерском учете по тому же коду вида финансового обеспечения (деятельности), что и принятые обязательства, в обеспечение которых она предоставлена. Если обязательство по договору распределено на разные коды вида финансового обеспечения, то банковская гарантия учитывается по тем же кодам вида финансового обеспечения в пропорции, по которой распределено обязательство по договору.

*(Основание: Письмо Минфина России от 11.06.2021г. № 02-06-10/46636.)*

15.21. Аналитический учет по счетам 17 «Поступления денежных средств», 18 «Выбытия денежных средств» ведется в разрезе лицевых счетов Учреждения, кодов бюджетной классификации, кодов финансового обеспечения, кодов классификации операций сектора государственного управления, в разрезе контрагентов (идентификаторов контрагентов) (плательщиков (групп плательщиков), с указанием при учете расчетов по целевым средствам дополнительного аналитического признака кодов целей и правовых оснований, включая дату исполнения в Многографной карточке (ф. 0504054).

15.22. Для аналитического учета данные по счету 17 «Поступления денежных средств» отражаются в следующей группировке:

- 17.01. - Поступление денежных средств на счета учреждения;
- 17.03. - Поступление денежных средств в пути на счета учреждения;
- 17.30. - Поступления расчетов с финансовым органом по наличным денежным средствам;
- 17.34. - Поступления денежных средств в кассу учреждения.

*(Основание: Стандарт № 121н)*

15.23. Для аналитического учета данные по счету 18 «Выбытия денежных средств» отражаются в следующей группировке:

18.01. - Выбытия денежных средств со счетов учреждения;

18.03. - Выбытие денежных средств в пути на счета учреждения;

18.30. - Выбытия расчетов с финансовым органом по наличным денежным средствам;

18.34. - Выбытия денежных средств из кассы учреждения.

*(Основание: Стандарт № 121н)*

15.24. На забалансовый счет 20 «Задолженность, востребованная кредиторами» не востребованная кредитором задолженность принимается по приказу руководителя Учреждения, изданному на основании:

- инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089);

- докладной записки о выявлении кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами.

Списание задолженности с забалансового учета осуществляется по итогам инвентаризации на основании решения инвентаризационной комиссии в следующих случаях:

- завершился срок возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно законодательству;

- имеются документы, подтверждающие прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) контрагента.

*(Основание: Стандарт № 121н)*

15.25. Данные о кредиторской задолженности, принятой к учету на забалансовый счет 20 «Задолженность, востребованная кредиторами», в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503730) отражаются в следующей группировке:

- задолженность, востребованная кредиторами по доходам;

- задолженность, востребованная кредиторами по обязательствам.

*(Основание: п. 21 Инструкции № 33н)*

15.26. Учет основных средств на счете 21 «Основные средства в эксплуатации» ведется по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта. На счете учитываются объекты основных средств стоимостью до 10 000 рублей в эксплуатации, за исключением объектов библиотечного фонда и объектов недвижимого имущества в целях обеспечения надлежащего контроля за их движением.

*(Основание: Стандарт № 121н)*

15.27. К счету 21 «Основные средства в эксплуатации» вводятся следующие дополнительные субсчета:

- 21.34 - Машины и оборудование - иное движимое имущество;

- 21.36 - Инвентарь производственный и хозяйственный – иное движимое имущество;

- 21.38 - Прочие основные средства - иное движимое имущество.

15.28. Для списания основных средств стоимостью до 10 000 рублей используется Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф.0510454), составленный на основании протокола решения Комиссии по поступлению и выбытию активов.

15.29. Аналитический учет по счету 21 «Основные средства в эксплуатации» ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041) по наименованиям и количеству объектов в разрезе объектов имущества, ответственных лиц, места нахождения объектов, адресов в структуре групп, предусмотренных *Стандартом № 121н*

15.30. Периодические издания учитываются на счете 23 «Периодические издания для пользования» в условной оценке: один объект (номер журнала, годовой комплект газеты), один рубль.

Выбытие периодических изданий по любым основаниям отражается на основании решения Комиссии по поступлению и выбытию активов, оформленного Актом о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф.0504144).

*(Основание: Стандарт № 121н)*

15.31. Имущество, переданное Учреждением в возмездное пользование (по договору аренды), учитывается на счет 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)».

Принимаются к учету объекты имущества на основании первичного учетного документа (Акта приема-передачи) по стоимости, указанной в Акте. Если в Акте приема-передачи не указана стоимость имущества, оценка имущества производится исходя из первоначальной стоимости

имущества, учитываемой на балансе Учреждения, в случае, если сдается часть недвижимого имущества – стоимость имущества рассчитывается пропорционально площади сданной в аренду относительно общей площади недвижимого имущества.

Выбытие объектов имущества с забалансового учета производится на основании Акта приема-передачи по стоимости, по которой объекты были ранее приняты к забалансовому учету.

*(Основание: Стандарт № 121н)*

15.32. К счету 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» вводятся следующие дополнительные субсчета:

- 25.11 – ОС - недвижимое имущество, переданные в аренду;
- 25.21 – ОС - особо ценное движимое имущество, переданные в аренду;
- 25.31 – ОС - иное движимое имущество, переданные в аренду.

15.33. Имущество, переданное Учреждением в безвозмездное пользование, учитывается на счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование».

Принятие к учету объектов имущества осуществляется на основании первичного учетного документа (Акта приема-передачи) по стоимости, указанной в Акте.

Выбытие объектов имущества с забалансового учета производится на основании Акта приема-передачи по стоимости, по которой объекты были ранее приняты к забалансовому учету.

*(Основание: Стандарт № 121н)*

15.34. К счету 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» вводятся следующие дополнительные субсчета:

- 26.11 – ОС - недвижимое имущество, переданное в безвозмездное пользование;
- 26.21 – ОС - особо ценное движимое имущество, переданное в безвозмездное пользование;
- 26.31 – ОС - иное движимое имущество, переданное в безвозмездное пользование.

15.35. Аналитический учет по счетам 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)», 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» ведется в разрезе арендаторов имущества, пользователей имущества, мест его нахождения, объектов имущества, КОСГУ.

15.36. На забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» учитывается специальная одежда, обувь, спортивная форма, иное имущество, выданное в личное пользование работникам Учреждения.

*(Основание: Стандарт № 121н)*

15.37. Аналитический учет по счету 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» ведется в разрезе работников (пользователей имущества), места нахождения, адресов, объектов имущества (наименований форменной одежды), КОСГУ.

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

15.39. Для обособленного учета исправлений ошибок прошлых лет данных об имуществе, обязательствах, учитываемых на забалансовых счетах, используется в корреспонденции с забалансовым счетом управленческий забалансовый счет «ИОЗ» «Исправление ошибок на забалансовых счетах».

15.40. Формирование Журнала операций по исправлению ошибок прошлых лет по забалансовому счету (ф. 0509213) осуществляется на каждую отчетную дату.

*(Основание: Приказ № 61н)*

## **УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА 2026 ГОД**

### **1. ОРГАНИЗАЦИОННАЯ ЧАСТЬ**

1. Учреждение применяет упрощённую систему: доходы минус расходы (Основание: ст. 346.11 НК РФ).

2. Налоговый учет в Учреждении ведется автоматизированным способом с применением программы 1С: Предприятие. Бухгалтерия государственного учреждения.

*(Основание: ст. 313 НК РФ)*

3. Регистры налогового учета ведутся на основе данных бухгалтерского учета. В качестве регистров налогового учета используются регистры бухгалтерского учета и самостоятельно разработанные Учреждением регистры налогового учета, приведенные в Приложении к настоящей Учетной политике.

*(Основание: ст. 314 НК РФ)*

4. Налоговые регистры Учреждения на бумажных носителях формируются работниками бухгалтерии ежеквартально.

*(Основание: ст. 314 НК РФ)*

5. Для подтверждения данных налогового учета применяются первичные учетные документы (включая бухгалтерскую справку), оформленные в соответствии с законодательством РФ.

6. Учреждением используется электронный способ представления налоговой отчетности в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи.

*(Основание: ст. 80 НК РФ).*

### **2. МЕТОДИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ.**

#### **2.1. НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ**

2.1.1. Учет доходов, начисленных физическим лицам, предоставленных им налоговых вычетов, а также сумм удержанного с них налога на доходы физических лиц ведется в налоговом регистре, разработанном Учреждением самостоятельно и приведенном *в Приложении №1 к настоящей Учетной политике.*

*(Основание: ст. 230 НК РФ)*

2.1.2. Датой фактического получения дохода считается день:

- при получении доходов в денежной форме – дата выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета работников Учреждения в банках либо по их поручению на счета третьих лиц;

- при получении доходов в натуральной форме - дата передачи доходов в натуральной форме.

2.1.3. Исчисленные и удержанные суммы налога перечисляются в бюджет по месту нахождения Учреждения, в том числе по обособленным подразделениям, находящимся на территории одного муниципального образования, при условии направления Уведомления в налоговый орган в порядке, установленном п.7 ст. 226, п.2 ст.230 НК РФ. При наличии обособленных подразделений, которые находятся на территории другого муниципального образования, перечисление НДФЛ осуществляется по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения.

2.1.4. Излишне удержанная сумма НДФЛ в течение налогового периода возвращается налогоплательщику по письменному заявлению (п. 1 ст. 231 НК РФ).

#### **2.2. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ**

2.2.1. Налоговая база по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) определяется в соответствии со статьей 153 НК РФ.

2.2.2. Объектом налогообложения признаются следующие операции:

-реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, признаваемые объектом налогообложения в соответствии с п.1 ст. 146 НК РФ, в том числе:

-сдача в аренду недвижимого имущества;

-платные услуги, за исключением услуг в сфере образования (пп. 14 п. 2 ст. 149 НК РФ), предоставляемые Учреждением;

-реализация собственной продукции (предоставление услуг) структурных подразделений Учреждения;

-реализация услуг и продукции, изготовленной обучающимися Учреждения в ходе учебной и производственной практик;

-реализация Учреждением товаров (работ, услуг) как собственного производства (произведенных учебными предприятиями, в том числе учебно-производственными мастерскими, в рамках основного и дополнительного учебного процесса), так и приобретенных на стороне подлежит налогообложению вне зависимости от того, направляется ли доход от этой реализации в данную образовательную организацию или на непосредственные нужды обеспечения развития, совершенствования образовательного процесса.

2.2.3. Не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения) в соответствии со ст. 149 НК РФ, не признается объектом налогообложения согласно п.2 ст. 146 НК РФ реализация, в том числе:

- выполнение работ (оказание услуг) в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого является субсидия из бюджета Свердловской области;

- передача на безвозмездной основе, оказание услуг по передаче в безвозмездное пользование объектов основных средств органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления, а также государственным и муниципальным учреждениям, государственным и муниципальным унитарным предприятиям;

- услуг в сфере образования, оказываемых некоммерческими образовательными организациями по реализации общеобразовательных и (или) профессиональных образовательных программ (основных и (или) дополнительных), программ профессиональной подготовки, указанных в лицензии, или воспитательного процесса, а также дополнительных образовательных услуг, соответствующих уровню и направленности образовательных программ, указанных в лицензии, за исключением консультационных услуг, а также услуг по сдаче в аренду помещений;

- прочие услуги в сфере образования, по видам деятельности, не требующим лицензирования в соответствии с законодательством РФ, связанные с образовательным и воспитательным процессом (оказание спортивно - оздоровительных услуг, проведение олимпиад, конкурсов, чемпионатов профессионального мастерства по стандартам WordSkills, фестивалей, дискуссионных клубов и т.д.);

- другим доходам, при возникновении такого дохода, поименованные в п. 2 ст. 146 и ст. 149 НК РФ.

Налогообложение (освобождение от налогообложения) других видов услуг, оказываемых Учреждением, осуществляется в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

Операции по реализации услуг (работ, товаров), не облагаемых НДС, учитываются отдельно от операций, подлежащих налогообложению НДС.

2.2.4. При реализации лома и отходов черных и цветных металлов, макулатуры налоговая база определяется налоговыми агентами в соответствии с п.8 ст. 161 НК РФ. Налоговыми агентами признаются покупатели (получатели) лома и отходов черных и цветных металлов, макулатуры.

2.2.5. Налоговый период устанавливается как квартал.

2.2.6. Моментом определения налоговой базы, если иное не предусмотрено ст. 167 НК РФ, является наиболее ранняя из следующих дат: день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав или день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

2.2.7. В случае частичного использования приобретенных товаров (работ, услуг), имущественных прав для производства или выполнения облагаемых и необлагаемых НДС операций, принимается к налоговому вычету в долях.

Показателем для распределения, является доля выручки от необлагаемых операций в общей выручке от реализации.

Для целей определения доли, пропорционально которой предъявленные продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав суммы налога подлежат налоговому вычету, учитывается выручка от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав за отчетный (налоговый) период, полученная и отраженная в бухгалтерском учете. Указанная пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за налоговый период.

2.2.8. Суммы НДС по товарам (работам, услугам), имущественным правам, в том числе основным средствам и нематериальным активам, приобретаемым с целью осуществления операций, не облагаемых НДС, учитываются в их стоимости.

Суммы НДС по товарам (работам, услугам), имущественным правам, в том числе основным средствам и нематериальным активам, приобретаемым с целью осуществления операций, облагаемых НДС, принимаются к вычету в общеустановленном порядке в соответствии с гл.21 НК РФ.

2.2.9. Учреждение не применяет «правило 5%», предусмотренное в п. 4 ст. 170 НК РФ.

В связи с этим доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не облагаются НДС, в общей величине совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав не определяется.

*(Основание: п. 4 ст. 170 НК РФ)*

2.2.10. По основным средствам и нематериальным активам, принятым к учету в первом или во втором месяце квартала, пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных в этом квартале товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операции по реализации которых облагаются НДС (не облагаются НДС), в общей стоимости отгруженных за квартал товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав.

*(Основание: пп. 1 п. 4.1 ст. 170 НК РФ)*

2.2.11. Если в течение текущего налогового периода не осуществлялась отгрузка товаров (выполнение работ, оказание услуг), реализация имущественных прав, то пропорция для распределения «входного» НДС между облагаемыми и необлагаемыми операциями, определяемая в соответствии с п. 4.1 ст. 170 НК РФ, рассчитывается по данным предыдущего налогового периода.

*(Основание: п. п. 4, 4.1 ст. 170 НК РФ, Письмо Минфина России от 11.03.2015 N 03-07-08/12672)*

Если в течение текущего налогового периода осуществлялась отгрузка товаров (выполнение работ, оказание услуг), реализация имущественных прав, только облагаемая НДС или только не облагаемая НДС, то пропорция для распределения «входного» НДС между облагаемыми и необлагаемыми операциями, определяемая в соответствии с п. 4.1 ст. 170 НК РФ, рассчитывается по данным предыдущего налогового периода.

*(Основание: п. п. 4, 4.1 ст. 170 НК РФ, Письмо Минфина России от 11.03.2015 N 03-07-08/12672)*

2.2.12. Раздельный учет операций, облагаемых НДС, а также операций, не облагаемых НДС, ведется на счете 2 401 10 000 «Доходы текущего финансового года» в разрезе направлений деятельности.

*(Основание: п. 4 ст. 149 НК РФ)*

Раздельный учет сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, ведется в разработанном регистре учета «Входного» НДС, приведенном **в приложении № 2 к настоящей Учетной политике.**

*(Основание: п. 4 ст. 170 НК РФ)*

2.2.13. Ведение счетов-фактур и корректировочных счетов-фактур осуществляется в соответствии со статьей 169 НК РФ. Счет-фактура может быть составлен и выставлен на бумажном носителе и (или) в электронной форме. Счета-фактуры составляются в электронной форме по взаимному согласию сторон сделки и при наличии у указанных сторон совместимых технических средств и возможностей для приема и обработки этих счетов-фактур в соответствии с установленными форматами и порядком.

- при совершении операций, признаваемых объектом налогообложения (за исключением операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) в соответствии со статьей 149 НК РФ).

2.2.14. Ведение книги покупок и книги продаж осуществляется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011г. № 1137 (с учетом внесенных изменений) «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость» (далее - Постановление Правительства № 1137) в электронном виде с использованием автоматизированной системы «1С: Предприятие. Бухгалтерия государственного учреждения», с применением усиленной квалифицированной электронной подписи.

2.2.15. Нумерация, составление и оформление счетов-фактур, а также ведение журнала учета выставленных счетов-фактур и книги продаж при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг), в том числе через структурные подразделения, осуществляется в следующем порядке:

- нумерация счетов-фактур, в том числе авансовых и корректировочных, осуществляется в порядке возрастания номеров в целом по Учреждению;
- составление и оформление счетов-фактур осуществляется в отношении всех случаев реализации товаров (работ, услуг), облагаемых НДС;
- ведение журнала учета выставленных счетов-фактур и книги продаж осуществляется в отношении всех выставленных счетов-фактур.

2.2.16. Книги продаж и книги покупок, сформированные в электронном виде за налоговый период, выводятся на бумажный носитель не позднее 25-го числа первого месяца, следующего за отчетным кварталом.

*(Основание: Постановление Правительства РФ № 1137)*

2.2.17. Уплата НДС производится по месту своей постановки на налоговый учет по итогам каждого налогового периода исходя из соответствующей реализации товаров (работ, услуг) за истекший налоговый период равными долями не позднее 28-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом.

2.2.18. При наличии оснований, предусмотренных ст. 145 НК РФ, Учреждение имеет право применить освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость.

### **2.3. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ**

2.3.1. Налоговый учет ведется с применением регистров бухгалтерского учета по отдельным группам фактов хозяйственной жизни, дополнив их необходимыми реквизитами по правилам главы 25 НК РФ так и с применением самостоятельно разработанных регистров налогового учета, приведенных *в приложении №3 к настоящей Учетной политике*, по тем группам фактов хозяйственной жизни, налоговый учет которых существенно отличается от правил бухгалтерского учета.

2.3.2. Доходы и расходы Учреждением определяются методом начисления.

При установленном методе начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав. Доход от реализации работ (услуг) с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), признается путем распределения этого дохода между отчетными периодами признается в сумме, рассчитанной пропорционально сроку оказания услуги в отчетном (налоговом) периоде к сроку оказания услуги, предусмотренному по договору.

*(Основание: п. п. 1, 2 ст. 271, ч. 8 ст. 316 НК РФ, Письмо Минфина России от 08.10.2021 № 03-03-06/1/81687)*

2.3.2.1. **К доходам от реализации по приносящей доход деятельности учреждения, учитываемым согласно ст.249 НК РФ, относятся:**

- реализация товаров, услуг, работ в соответствии с Уставом Учреждения;

**К внереализационным доходам, учитываемых согласно ст.250 НК РФ, относятся доходы:**

- от сдачи имущества в аренду;
- от возмещения коммунальных и необходимых административно-хозяйственных услуг, полученных от арендаторов;
- в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав, за исключением случаев, указанных в статье 251 настоящего Кодекса;
- в виде стоимости полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке, при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств;
- в виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям;
- в виде стоимости излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации.

При определении налоговой базы не учитываются в соответствии п. 1 ст. 251 НК РФ следующие доходы:

- в виде субсидий, предоставленных Учреждению из бюджета Пермского края;
- в виде грантов, предоставленных на безвозмездной и безвозвратной основах Учреждению, на осуществление конкретных программ в области образования;
- в виде имущества, полученного Учреждением в рамках целевого финансирования, при условии, что Учреждение ведет раздельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования;
- в виде имущества, безвозмездно полученного Учреждением, имеющим лицензию на право ведения образовательной деятельности, на ведение уставной деятельности.

2.3.2.2. Учет расходов, связанных с ведением приносящей доход деятельности, осуществляется в порядке, установленном соответствующими статьями гл. 25 НК РФ.

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

*(Основание: ст. 272 НК РФ)*

**Расходы по счетам:**

- 2 401 10 000 по реализованным покупным товарам, иным расходам, отражаемым на данном счете, полностью учитываются в целях налогообложения;
- 2 401 20 000 пособия по временной нетрудоспособности за счет работодателя; налоги, принимаемые для целей налогообложения; сборы, пошлины; расходы по мероприятиям, связанные с ведением приносящей доход деятельности Учреждения; компенсационные выплаты при увольнении (в том числе, связанные с сокращением штата) и иные документально подтвержденные и экономически обоснованные расходы;
- 2 109 60 000 полностью учитываются в целях налогообложения;
- 2 109 80 000 по: приносящей доход деятельности полностью учитываются в целях налогообложения; по распределяемым расходам, которые с равными основаниями могут быть отнесены как к целевому финансированию (по КВФО 4), так и к приносящей доход деятельности (по КВФО 2), в целях налогообложения принятие таких расходов на уменьшение доходов, производится пропорционально объему средств, полученных от приносящей доход деятельности в общей сумме доходов.

При наличии расходов, которые с равными основаниями могут быть отнесены как к целевому финансированию, так и к приносящей доход деятельности, в целях налогообложения принятие таких расходов на уменьшение доходов, производится пропорционально объему средств, полученных от приносящей доход деятельности в общей сумме доходов.

При этом в общую сумму доходов включаются:

по КВФО 2 – доходы по данным бухгалтерского учета по счету 2 401 10 000 без учета внереализационных доходов (доходы от безвозмездных пожертвований, доходов от сдачи имущества в аренду, возмещение коммунальных услуг арендаторами, курсовые разницы и другие доходы согласно статье 250 НК РФ).

по КВФО 4 – доходы за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания.

Расходы, производимые за счет гранта в форме субсидии из бюджета, бюджетной системы РФ, на финансовое обеспечение обучения граждан, не уменьшают налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.

**Расходы, за исключением прямых и внереализационных, признаются косвенными. Косвенные расходы включаются в состав расходов отчетного (налогового) периода в полной сумме.**

К прямым расходам относятся (используются данные бухгалтерского учета по счету 2 109 60 000 за исключением распределенных накладных и общехозяйственных расходов):

- затраты на приобретение материалов, литературы для формирования библиотечного фонда, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) (КОСГУ 271, 272);

- затраты на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на 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, начисленных на такую оплату труда (КОСГУ 211, 213);

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг (КОСГУ 271);

- расходы на приобретение работ, услуг, непосредственно связанных с производственной деятельностью, в том числе выплаты по договорам гражданско-правового характера с начислениями (КОСГУ 221-227);

- затраты на предоставления доступа к использованию информационных ресурсов (справочной информации) на интернет-сайтах, непосредственно используемых в процессе оказания услуг, выполнения работ (КОСГУ 226);

- затраты на приобретение неисключительного права пользования нематериальными активами (программный продукт) используемого в процессе оказания услуг, выполнения работ (КОСГУ 226).

*(Основание: п. 1 ст. 318 НК РФ)*

Прямые расходы, связанные с оказанием услуг, относятся в полном объеме на уменьшение дохода.

*(Основание: п. 2 ст. 318 НК РФ)*

**К общехозяйственным расходам относятся** (используются данные бухгалтерского учета по счету 2 109 80 000):

- обоснованные и документально подтвержденные затраты, обеспечивающие функционирование Учреждения как целостного хозяйствующего субъекта, не связанные непосредственно с выполнением производственных функций, осуществляемых в структурных подразделениях основного и вспомогательного производств.

*(Основание: 252 НК РФ)*

**В состав внереализационных расходов**, не связанных с производством и реализацией, включаются обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и (или) реализацией, но которые используются Учреждением для целей получения дохода, облагаемого налогом на прибыль. К таким расходам относятся, в частности:

- расходы на содержание переданного по договору аренды имущества (включая амортизацию по этому имуществу);

- расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая суммы не доначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации, а также расходы на ликвидацию объектов незавершенного строительства и иного имущества, монтаж которого не завершен (расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества), охрану недр и другие аналогичные работы;

- судебные расходы и арбитражные сборы, связанные с ведением приносящей доход деятельности;

- расходы в виде сумм налогов, относящихся к поставленным материально-производственным запасам, работам, услугам, если кредиторская задолженность (обязательства перед кредиторами) по такой поставке списана в отчетном периоде;

- другие обоснованные расходы.

*(Основание: ст. 265 НК РФ)*

#### **Расходы, не учитываемые в целях налогообложения**

При определении налоговой базы не учитываются следующие расходы:

– в виде пени, штрафов и иных санкций, перечисляемых в бюджет (в государственные внебюджетные фонды), а также штрафов и других санкций, взимаемых государственными организациями, которым законодательством Российской Федерации предоставлено право наложения указанных санкций;

– в виде расходов по приобретению и (или) созданию амортизируемого имущества;

– в виде стоимости безвозмездно переданного имущества (работ, услуг, имущественных прав) и расходов, связанных с такой передачей;

– в виде оказания представительских услуг работникам, бывшим работникам;

– в виде расходов на выплату материальной помощи работникам, бывшим работникам, обучающимся Учреждения;

– в виде расходов на выплату разовых премий, не зависящих от показателей эффективности (премии, выплачиваемые к праздникам, юбилеям и т.п.);

– в виде расходов на социальное обеспечение населения;

– в виде расходов на выплату стипендий обучающимся Учреждения;

– в виде иных расходов, осуществленных за счет средств от приносящей доход деятельности, но относящихся к выполнению функций в рамках государственного задания.

2.3.3. Расходы, понесенные при оказании услуг, в полном объеме признаются в текущем отчетном (налоговом) периоде без распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства.

*(Основание: п. 2 ст. 318 НК РФ)*

2.3.4. Прямые расходы по итогам месяца распределяются на незавершенное производство (НЗП) и на выполненные работы пропорционально доле прямых затрат в нормативной стоимости работ.

*(Основание: п. 1 ст. 319 НК РФ)*

2.3.5. При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем налоговом (отчетном) периоде, если допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога, перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были выявлены указанные ошибки (искажения).

*(Основание: ст. 54 НК РФ)*

2.3.6. Дата реализации недвижимого имущества признается дата передачи недвижимого имущества приобретателю этого имущества по передаточному акту или иному документу о передаче недвижимого имущества в соответствии со статьей 271 главы 25 НК РФ.

2.3.7. Учреждение, получившее имущество (в том числе денежные средства), работы, услуги в рамках благотворительной деятельности, целевые поступления или целевое финансирование, по окончании налогового периода представляет в налоговые органы по месту своего учета отчет о целевом использовании полученных средств в составе налоговой декларации по налогу на прибыль в соответствии со статьей 250 главы 25 НК РФ.

2.3.8. Учет расходов, связанных с ведением приносящей доход деятельности (собственные доходы Учреждения), осуществляется в порядке, установленном статьями 252, 253, 254, 255, 256, 257, 258, 259, 260, 261, 262, 263, 264, 265, 268, главы 25 НК РФ.

2.3.9. Расходы на ремонт основных средств, включая здания и сооружения, используемые Учреждением в приносящей доход деятельности, относятся к прочим расходам Учреждения для целей уменьшения налогооблагаемой базы в размере фактических затрат в соответствии со статьей 260 главы 25 НК РФ.

2.3.10. Для проведения ремонта основных средств резерв предстоящих расходов на ремонт не создается.

2.3.11. В расходы на оплату труда включаются любые начисления работникам, осуществляющим деятельность, направленной на получение дохода Учреждением, в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие выплаты и надбавки, компенсационные выплаты,

связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные выплаты, расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами трудового законодательства Российской Федерации, трудовыми договорами, положением об оплате труда работников Учреждения, и (или) коллективным договором.

2.3.12. Формируется резерв для предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, связанных с ведением приносящей доход деятельности и учитываемых при определении налоговой базы.

Оценка обязательства в связи с предстоящей оплатой отпусков и компенсаций за неиспользованный отпуск определяется ежеквартально на последний день месяца исходя из данных количества дней неиспользованного отпуска по всем работникам Учреждения на указанную дату в подсистеме «1С: Зарплата и кадры государственного учреждения».

Резерв при этом рассчитывается ежеквартально, как сумма оплаты отпусков работникам за фактически отработанное время, на дату расчета, и сумма страховых взносов на обязательное социальное страхование.

Расчет производится по каждому работнику:

Резерв отпусков =  $\sum (K_n * ЗП_{ср}_n)$  где

$K_n$  – количество не использованных n-м работником дней отпуска по состоянию на конец расчетного периода;

$ЗП_{ср}_n$  – средний дневной заработок n-го работника, определяемый по состоянию на конец расчетного периода в соответствии с п. 10 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007г. № 922).

Сумма страховых взносов при формировании резерва рассчитывается:

Резерв стр. взн. = Резерв отпусков \* С;

где С - ставка страховых взносов.

На последнее число месяца квартала включаются в сумму ежеквартальных отчислений в резерв на расходы на оплату труда до тех пор, пока сумма резерва, начисленного с начала года, не станет равна предполагаемой сумме расходов на оплату отпусков за год (п. 24 ст. 255, п. п. 1, 2 ст. 324.1 НК РФ). После этого отчисления в резерв не рассчитываются и в налоговые расходы не включаются.

Фактические расходы на оплату отпусков, включая сумму начисленных страховых взносов, в течение года отдельно в налоговых расходах не признаются (п. 2 Письма Минфина от 01.04.2013 № 03-03-06/2/10401).

Компенсации, выплачиваемые за неиспользованный отпуск, включая сумму начисленных страховых взносов, признаются в расходах на оплату труда (Письмо Минфина от 03.05.2012 № 03-03-06/4/29).

Если сумма резерва больше суммы фактических расходов на оплату отпусков за год и остатка резерва, переносимого на следующий год, то разница включается во внереализационные доходы на 31 декабря текущего года (п. 7 ст. 250, п. п. 3, 4 ст. 324.1 НК РФ).

Если сумма резерва меньше суммы фактических расходов на оплату отпусков за год и остатка резерва, переносимого на следующий год, то разница включается в состав расходов на оплату труда на 31 декабря текущего года (п. п. 3, 4 ст. 324.1 НК РФ).

2.3.13. Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества включаются в прочие расходы Учреждения. Расходы по обязательным видам страхования (установленные законодательством Российской Федерации) включаются в состав прочих расходов в пределах страховых тарифов, утвержденных в соответствии с законодательством Российской Федерации. В случае, если данные тарифы не утверждены, расходы по обязательному страхованию включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат, в соответствии со статьей 263 главы 25 НК РФ.

2.3.14. Расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности (в том числе приобретение питьевой воды, проведение обязательных предварительных (при поступлении на работу) и периодических (в течение трудовой деятельности) медицинских осмотров, расходы на гражданскую оборону, расходы, связанные с содержанием помещений и инвентаря здравпунктов, находящихся непосредственно на территории Учреждения, а также расходы, связанные с содержанием помещений объектов общественного питания, обслуживающих работников и обучающихся Учреждения (включая суммы начисленной амортизации, расходы на проведение ремонта помещений, расходы на освещение, отопление, водоснабжение,

электроснабжение, а также на топливо для приготовления пищи), в соответствии со статьей 264 главы 25 НК РФ, включаются в состав прочих расходов Учреждения в размере фактических затрат.

2.3.15. Не учитываются при определении налогооблагаемой базы расходы, поименованные в статье 270 главы 25 НК РФ.

2.3.16. Стоимость имущества, перечисленного в пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ (не являющегося амортизируемым), включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода такого имущества в эксплуатацию.

*(Основание: пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ)*

2.3.17. Амортизируемым имуществом для целей налогового учета считается имущество, учитываемое на балансе Учреждения и его структурных подразделений в соответствии со статьей 256 НК РФ со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

Считается амортизируемым имуществом:

- имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся на праве собственности, используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации.

2.3.18. В соответствии со ст. 256 главы 25 НК РФ по имуществу Учреждения, приобретенному в связи с осуществлением приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) и используемому им для осуществления такой деятельности, начисляется амортизация в целях налогового учета.

Применяется классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы исходя из сроков полезного использования объектов основных средств и нематериальных активов, утвержденная Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002 г. в соответствии со статьей 258 главы 25 НК РФ:

2.3.19. Начисление суммы амортизации по объектам амортизируемого имущества, подлежащим амортизации, начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект был введен в эксплуатацию по минимальному сроку, соответствующей амортизационной группы, к которой относится имущество без применения повышающих и понижающих коэффициентов.

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

2.3.21. Применяется линейный метод начисления амортизации в соответствии со статьей 259 главы 25 НК РФ.

При применении линейного метода сумма начисленной за один месяц амортизации в отношении объекта амортизируемого имущества определяется, как произведение его первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, определенной для данного объекта.

При этом норма амортизации рассчитывается по формуле:

$$K = (1/\text{№}) \times 100\%, \text{ где:}$$

K – норма амортизации в процентах к первоначальной (восстановительной) стоимости объекта амортизируемого имущества;

№ – срок полезного использования данного объекта амортизируемого имущества, выраженный в месяцах.

2.3.22. Право по начислению амортизационной премии Учреждением не используется.

*(Основание: п. 9 ст. 258 НК РФ)*

2.3.23. По приобретаемым основным средствам, бывшим в эксплуатации, норма амортизации определяется с учетом срока эксплуатации имущества предыдущими собственниками.

*(Основание: п. 7 ст. 258 НК РФ)*

2.3.24. В случае реконструкции, модернизации, технического перевооружения увеличение срока полезного использования не производится. (Основание: п. 1 ст. 258 НК РФ)

2.3.25. Затраты на пользование мобильной связью учитываются в составе расходов согласно детализированным счетам, предоставленным оператором сотовой связи в пределах установленных в Учреждении лимитов.

2.3.26. При определении размера материальных расходов при списании материальных запасов, используемых при оказании услуг, применяется метод оценки по средней стоимости.

*(Основание: п. 8 ст. 254 НК РФ)*

2.3.27. Резерв по сомнительным долгам не формируется.

*(Основание: ст. 266 НК РФ)*

2.3.28. Налогооблагаемая база определяется в соответствии с п. 1 ст. 271 главы 25 НК РФ как разница между полученной суммой дохода от реализации товаров, выполненных работ, оказанных услуг, суммой внереализационных доходов (без учета налога на добавленную стоимость и акцизов по подакцизным товарам) и суммой фактически осуществленных расходов, связанных с ведением приносящей доход деятельности (собственные доходы Учреждения).

2.3.29. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. По итогам отчетного периода уплачиваются квартальные авансовые платежи.

*(Основание: п. 2 ст. 285, п. 3 ст. 286 НК РФ)*

## **2.4. ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ.**

2.4.1. В соответствии с главой 28 НК РФ «Транспортный налог», Законом Пермского края от «25» декабря 2015г. № 589-ПК «О транспортном налоге на территории Пермского края и о внесении изменений в закон Пермской области «О налогообложении в Пермском крае» формируется налогооблагаемая база исходя из зарегистрированных на имя Учреждения транспортных средств в соответствии со ст.358 НК РФ.

2.4.2. В случае регистрации транспортного средства и (или) снятия транспортного средства с регистрации (снятия с учета, исключения из государственного судового реестра и т.д.) в течение налогового (отчетного) периода исчисление суммы налога (суммы авансового платежа по налогу) производится с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых данное транспортное средство было зарегистрировано на Учреждение, к числу календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде. При этом месяц регистрации транспортного средства, а также месяц снятия транспортного средства с регистрации принимается за полный месяц. В случае регистрации и снятия с регистрации транспортного средства в течение одного календарного месяца указанный месяц принимается как один полный месяц.

2.4.3. Применяются налоговые ставки в соответствии со ст.361 НК РФ установленные ст.2 Закона Пермского края от «25» декабря 2015г. № 589-ПК «О транспортном налоге на территории Пермского края и о внесении изменений в закон Пермской области «О налогообложении в Пермском крае».

2.4.4. Уплачиваются авансовые платежи по окончании отчетного периода - не позднее 28 числа месяца после окончания истекшего отчетного периода, налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, - не позднее 28 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

2.4.5. В целях применения дифференцированных ставок налога и налоговых льгот, ведется отдельный учет объектов налогообложения, в отношении которых применяются дифференцированные ставки или налоговые льготы.

2.4.6. Расчет суммы налога производится налоговым органом и отражается в сообщении об исчисленной налоговым органом сумме транспортного налога в соответствии Приказом ФНС России от 16.07.2021 № ЕД-7-21/667@ «Об утверждении формы сообщения об исчисленных налоговым органом суммах транспортного налога, налога на имущество организаций, земельного налога» (Зарегистрировано в Минюсте России 18.08.2021 N 64670).

## **2.5. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ.**

2.5.1. В соответствии с главой 30 НК РФ «Налог на имущество организаций», Законом о налоге на имущество организаций на территории Пермского края и о внесении изменений в Закон Пермской области «О налогообложении в Пермском крае» № 141-ПК от 13.11.2017г. объектом налогообложения признается недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на

балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.

2.5.2. Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения ст. 375 НК РФ, причем такое имущество учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в Учетной политике Учреждения.

2.5.3. Налоговая база определяется отдельно в отношении имущества, подлежащего налогообложению по местонахождению Учреждения, в отношении каждого объекта недвижимого имущества (здание общежития), находящегося вне местонахождения Учреждения.

2.5.4. Применяются налоговые ставки в соответствии со ст. 380 НК РФ установленные ст. 3 Закона о налоге на имущество организаций на территории Пермского края и о внесении изменений в Закон Пермской области «О налогообложении в Пермском крае» № 141-ПК от 13.11.2017г.

2.5.5. Уплачиваются авансовые платежи по окончании отчетного периода - не позднее 28 числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом, налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, - не позднее 28 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

2.5.6. Сумма авансового платежа по налогу исчисляется по итогам каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества.

2.5.7. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, определяется как разница между суммой налога, исчисленной за налоговый период, и суммами авансовых платежей по налогу, исчисленных в течение налогового периода.

2.5.8. По истечении налогового периода представляется в налоговые органы по своему местонахождению, а также по местонахождению каждого объекта недвижимого имущества, налоговая декларация по налогу не позднее 25 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Учреждение, состоящее на учете в нескольких налоговых органах по месту нахождения принадлежащих ему объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как их среднегодовая стоимость, на территории субъекта Российской Федерации, вправе представлять налоговую декларацию в отношении всех таких объектов недвижимого имущества в один из указанных налоговых органов по своему выбору, уведомив об этом налоговый орган по субъекту Российской Федерации.

Уведомление о порядке представления налоговой декларации в налоговый орган на территории субъекта Российской Федерации представляется ежегодно до 1 февраля года, являющегося налоговым периодом, в котором применяется предусмотренный настоящим пунктом порядок представления налоговой декларации. Изменение выбранного налогоплательщиком порядка представления налоговой декларации в течение налогового периода не допускается.

*(Основание: п.1 ст. 386 НК РФ)*

## 2.6. ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ.

2.6.1. В соответствии с главой 31 НК РФ «Земельный налог» объектом налогообложения признаются земельные участки, принадлежащие Учреждению на праве постоянно (бессрочного) пользования.

2.6.2. Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом, на основании государственной кадастровой оценки земельных участков.

2.6.3. Применяются налоговые ставки в соответствии со ст.394 НК РФ с учетом решения органа местного самоуправления, на территории которого расположен земельный участок.

2.6.4. Исчисление суммы авансовых платежей по налогу по истечении первого, второго и третьего квартала текущего налогового периода производится как одна четвертая соответствующей налоговой ставки процентной доли кадастровой стоимости земельного участка по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

2.6.5. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, определяется, как разница между суммой налога, за налоговый период, и суммами подлежащих уплате в течение налогового периода авансовых платежей по налогу.

2.6.6. Авансовые платежи подлежат уплате не позднее 28 числа месяца после окончания истекшего отчетного периода, налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, - не позднее 28 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

2.6.7. Расчет суммы налога производится налоговым органом и отражается в сообщении об исчисленной налоговым органом сумме земельного налога в соответствии Приказом ФНС России от 16.07.2021 № ЕД-7-21/667@ «Об утверждении формы сообщения об исчисленных налоговым органом суммах транспортного налога, налога на имущество организаций, земельного налога» (Зарегистрировано в Минюсте России 18.08.2021 N 64670).

## 2.7. СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ В СОЦИАЛЬНЫЙ ФОНД РОССИИ

2.7.1. В соответствии со ст.420 гл. 34 НК РФ объектом обложения страховыми взносами признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования, в рамках трудовых отношений и по гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, а также по договорам авторского заказа в пользу авторов произведений, по договорам об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства, издательским лицензионным договорам, лицензионным договорам о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства, в том числе вознаграждения, начисляемые организациями по управлению правами на коллективной основе в пользу авторов произведений по договорам, заключенным с пользователями.

2.7.2. База для начисления страховых взносов определяется по истечении каждого календарного месяца как сумма выплат и иных вознаграждений, предусмотренных пунктом 1 статьи 420 НК РФ, начисленных отдельно в отношении каждого физического лица с начала расчетного периода нарастающим итогом, за исключением сумм, указанных в статье 422 НК РФ.

2.7.3. Единая предельная величина базы для начисления страховых взносов составляет в отношении каждого физического лица сумму, не превышающую 2 759 000 рублей нарастающим итогом с 1 января 2025 года.

*(Постановление Правительства РФ от 31.10.2024г. № 1457).*

2.7.4. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами, определяются в соответствии со статьей 422 гл.34 НК РФ.

2.7.5. Единый тариф страховых взносов составляет 30% в рамках единой предельной базы и 15,1% свыше установленной единой предельной величины базы.

2.7.6. Учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, а также относящихся к ним сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты и в отношении которого организация выступает плательщиком, ведется в карточке учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов по форме приведенной **в Приложении № 5 к настоящей Учетной политике**, разработанной на основании совместного Письма Пенсионного фонда Российской Федерации № АД-30-26/16030, Фонда социального страхования Российской Федерации № 17-03-10/08/47380 от 09.12.2014г. «О карточке учета взносов».

*(Основание: пп. 2 п. 3.4 ст. 23, п. 4 ст. 431 НК РФ)*

2.7.7. Учет начислений страховых взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний ведется в карточках учета, форма которых приведена **в Приложении № 6 к настоящей Учетной политике**.

*(Основание: пп. 17 п. 2 ст. 17 Федерального закона от 24.07.1998г. № 125-ФЗ)*