

## 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 руководителя государственного казенного учреждения Пермского края «Центр бухгалтерского учета и отчетности» (далее – Централизованная бухгалтерия) в соответствии с Соглашением «Об оказании услуг по ведению бухгалтерского (бюджетного), налогового, статистического учета, планированию финансово-хозяйственной деятельности и составлению отчетности» от «28» февраля 2019г. № С-01.01-03/39 (далее –Соглашение).

3. Деятельность работников Централизованной бухгалтерии регламентируется их должностными инструкциям.

4. Требования руководителя Централизованной бухгалтерии по документальному оформлению фактов хозяйственной жизни Учреждения и представлению в Централизованную 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, размещенной в единой информационной системе управления финансово-хозяйственной деятельностью организаций бюджетной сферы Пермского края (далее – ЕИС УФХД ПК), «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 «АЦК-Финансы», «АЦК-Планирование»);

- система электронного документооборота с Управлением Федерального Казначейства по Пермскому краю (портал АСФК для ДУБП (СУФД-online));

- подсистема «1С: Бухгалтерия государственного учреждения» ЕИС УФХД ПК 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» ЕИС УФХД ПК 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 Пермского края;

- размещение информации о деятельности Учреждения на официальном сайте [bus.gov.ru](http://bus.gov.ru);

- размещение информации о закупках в единой информационной системе в сфере закупок на официальном сайте [zakupki.gov.ru](http://zakupki.gov.ru);

- размещение информации в региональной информационной системе мониторинга комплексного развития Пермского края (далее – РИС МКР ПК) [mkr.permkrai.ru](http://mkr.permkrai.ru);

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

7. Бухгалтерский учет в Учреждении ведется в соответствии с рабочим Планом счетов, разработанным в соответствии с Инструкциями: № 157н, № 174н (*Приложение № 1 к Учетной политике*).

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

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

По счетам аналитического учета счета 0 100 00 000 «Нефинансовые активы», за исключением счетов аналитического учета 0 106 00 000 «Вложения в нефинансовые активы», 0 107 00 000 «Нефинансовые активы в пути», 0 109 00 000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг», а также по счету 0 201 35 000 «Денежные документы» и по корреспондирующими с ними счетами 0 401 20 200 «Расходы экономического субъекта» (0 401 20 241, 0 401 20 242, 0 401 20 270) в 5-17 разрядах номера счета отражаются нули.

По счету 4 210 06 000 «Расчеты с Учредителем» и корреспондирующим с ним счетом 4 401 10 172 «Доходы от операций с активами» в 1-17 разрядах номера счета отражаются нули.

По счетам аналитического учета счета 0 201 00 000 «Денежные средства учреждения» в 1-17 разрядах счета отражаются нули.

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

По счетам аналитического учета счета 0 304 01 000 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение» в 1-17 разрядах номера счета 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 - 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, 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».

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 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**.

Предоставление права доступа пользователям в ЕИС УФХД ПК с указанием соответствующей роли и назначение лиц, ответственных за формирование электронных документов, лиц, уполномоченных на использование электронной подписи в ЕИС УФХД ПК, утверждается отдельными приказами Учреждения и Централизованной бухгалтерии.

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 отдельнслужебслужо 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:

- Государственное бюджетное учреждение Пермского края «Центр информационного развития Пермского края» осуществляет функции по обеспечению

систематизации и хранения документов, образующихся в процессе ведения бухгалтерского и кадрового учета, бухгалтерской и иной отчетности в соответствии с п.6.4.6. Постановления Правительства Пермского края от 20.02.2018г. № 70-п;

- Министерство информационного развития и связи Пермского края (далее – оператор ЕИС УФХД ПК) осуществляет резервное копирование и восстановление информации, размещенной в ЕИС УФХД ПК в соответствии с п. 6.3.9. Постановления Правительства Пермского края от 20.02.2018г. № 70-п.

(Основание: п. 19 Инструкции № 157н)

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 01.01.2023г.;

- Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521) (при оформлении выдачи денежных документов);

- первичные учетные документы, составляемые на бумажном носителе, утвержденные Приказом № 52н;

- 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);

- Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема (ф. 0510521);

- 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).

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

15. Каждый факт хозяйственной жизни оформляется первичным учетным документом, содержащим все обязательные реквизиты, установленные частью 2 статьи 9 Закона № 402-ФЗ.

Ответственные работники Учреждения проверяют входящие первичные учетные документы на предмет их соответствия положениям вышеуказанной статьи, а в случае несоответствия реквизитов установленным требованиям, возвращают документы контрагентам для надлежащего оформления с сопроводительным письмом. В случае

поступления документов в Централизованную бухгалтерию, оформление которых не соответствует установленным требованиям, такие документы возвращаются в Учреждение по реестру в соответствии с Соглашением.

16. При отсутствии первичных учетных документов контрагента, работник Централизованной 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).

17. 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. Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передача их в Централизованную бухгалтерию, в установленные Соглашением сроки, для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных, обеспечивают лица, ответственные за оформление факта хозяйственной жизни и подписавшие эти документы.

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

Отчетный период	Объект учета	Порядок отражения
Месяц	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	<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 (бюджетном) учете датой, указанной в первичном учетном документе в случае, если факт поставки товара, выполнения работы, оказания и услуги и факт приемки поставки осуществляется одновременно, датой подписания руководителем Учреждения документа о приемке в случае, если приемка произведена не в момент передачи товара, результатов выполнения работ;</p> <p>2. при поступлении документов в следующем месяце до 12 числа месяца, следующего за отчетным месяцем, с датой формирования в течение отчетного месяца и документ о приемке подписан руководителем Учреждения в отчетном месяце, факты хозяйственной жизни отражаются датой, указанной в первичном учетном документе в случае, если факт поставки товара, выполнения работы, оказания и услуги и факт приемки поставки осуществляется одновременно, датой подписания руководителем Учреждения документа о приемке в случае, если приемка произведена не в момент передачи товара, результатов выполнения работ;</p> <p>3. при поступлении документов в следующем месяце до 12 числа месяца, следующего за отчетным месяцем, с датой формирования предшествующей отчетному месяцу, факты хозяйственной жизни отражаются в первый рабочий день отчетного месяца, либо датой подписания документа о</p>

		<p>приемке руководителем Учреждения, в случае если указанный документ подписан по окончании отчетного месяца;</p> <p>4. при поступлении документов в следующем отчетном периоде после 12 числа месяца, следующего за отчетным, факты хозяйственной жизни отражаются в первый рабочий день месяца, следующим за отчетным месяцем, либо датой подписания документа о приемке руководителем Учреждения, в случае если указанный документ подписан по окончании отчетного месяца.</p>
Месяц	<p>Расчеты по оплате труда, иным 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 (бюджетном) учете датой, указанной в первичном учетном документе;</p> <p>2. при поступлении документов в следующем месяце до 12 числа месяца, 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 в следующем месяце до 12 числа месяца, 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 в следующем отчетном периоде после 12 числа месяца, следующего за отчетным, факты хозяйственной жизни отражаются в первый рабочий день месяца, следующим за отчетным месяцем.</p>
Квартал	<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 (бюджетном) учете датой, указанной в первичном учетном документе в случае, если факт поставки товара, выполнения работы, оказания и услуги и факт приемки поставки осуществляется одновременно, датой подписания руководителем Учреждения документа о приемке в случае, если приемка произведена не в момент передачи товара, результатов выполнения работ;</p> <p>2. при поступлении документов в следующем отчетном периоде до 7 числа месяца, следующего за отчетным периодом, а по итогам отчетного года до 15 января следующего за отчетным года, с датой формирования в течение месяца, до окончания отчетного периода и документ о приемке подписан руководителем Учреждения в том же месяце, факты хозяйственной жизни отражаются датой, указанной в первичном учетном документе в случае,</p>

		<p>если факт поставки товара, выполнения работы, оказания и услуги и факт приемки поставки осуществляется одновременно, датой подписания руководителем Учреждения документа о приемке в случае, если приемка произведена не в момент передачи товара, результатов выполнения работ;</p> <p>3. при поступлении документов в следующем отчетном периоде до 7 числа месяца, следующего за отчетным периодом, а по итогам отчетного года до 15 января 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 в следующем отчетном периоде после 7 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 (бюджетном) учете датой, указанной в первичном учетном документе;</p> <p>2. при поступлении документов в следующем отчетном периоде до 7 числа месяца, следующего за отчетным периодом, а по итогам отчетного года до 15 января 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 в следующем отчетном периоде до 7 числа месяца, следующего за отчетным периодом, а по итогам отчетного года до 15 января следующего за отчетным года, с датой формирования, предшествующей отчетному периоду, факты хозяйственной жизни отражаются в первый рабочий день отчетного месяца;</p> <p>4. при поступлении документов в следующем отчетном периоде после 7 числа месяца, следующего за отчетным, факты хозяйственной жизни отражаются в первый рабочий день месяца, следующим за отчетным периодом;</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.
--	--	---

18. Сроки передачи первичных учетных документов, в том числе электронных, в Централизованную бухгалтерию устанавливается в соответствии с Графиком документооборота к Соглашению, порядок, сроки и технология обработки учетной информации для отражения первичных учетных документов в бухгалтерском учете устанавливаются в соответствии с графиком документооборота, приведенным в **Приложении № 5 к настоящей Учетной политике.**

*(Основание: п. 6 Инструкции № 157н)*

19. Первичные (сводные) учетные документы, регистры бухгалтерского учета составляются в форме электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью, в предусмотренных случаях - простой электронной подписью, хранятся в ЕИС УФХД ПК в электронном виде, или на бумажном носителе в случае отсутствия возможности их формирования и хранения в виде электронных документов, а также в случае, если нормативными правовыми актами установлено требование о необходимости составления (хранения) документа исключительно на бумажном носителе. С первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета, составленных в электронном виде, изготавливаются копии на бумажном носителе, за исключением регистров бухгалтерского учета, поименованных в пункте 38 настоящей Учетной политики.

*(Основание: п. 32, 33 СГС «Концептуальные основы», п.14 Инструкции № 157н).*

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 подписью 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. Скан-копии первичных учетных документов, содержащих собственноручные подписи (сформированных на бумажном носителе), принимаются к бухгалтерскому учету при условии отражения в нем всех реквизитов, предусмотренных унифицированной формой документа (при отсутствии унифицированной формы - обязательных реквизитов, предъявляемых к первичным учетным документам) и при наличии на документе подписи руководителя субъекта учета или уполномоченных им на то лиц, и при условии удостоверения соответствия скан-копии подлиннику документа квалифицированной электронной подписью лица, ответственного за оформление указанным документом факта хозяйственной жизни и (или) лица, ответственного за формирование и (или) передачу такой скан-копии.

*(Основание: п. 32 СГС «Концептуальные основы»).*



23. При отсутствии возможности проставления на первичном учетном документе отметки о принятии к учету работниками Централизованной бухгалтерии составляющей бухгалтерскую справку (ф. 0504833), с отражением в графе 1 «Наименование и основание проводимой операции» наименования первичного учетного документа, основания и наименования факта хозяйственной жизни (номер и дата первичного документа отражается в графах 2 и 3). При этом величины натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни, с указанием единиц измерения в графе 1 «Наименование и основание проводимой операции», отражаются (дублируются) из первичного учетного документа.

24. 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.

25. В первичном учетном документе допускаются исправления, если иное не установлено федеральными законами или нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета.

Исправление в первичном учетном документе должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов, либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

26. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформлены операции с наличными и безналичными денежными средствами, содержащих исправления.

27. 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).

28. Удаление отдельных реквизитов из форм первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, утвержденных Приказами № 52н, № 61н не допускается.

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

*(Основание: п. 23 СГС «Концептуальные основы»).*

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

31. 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.

32. 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.

33. Данные бухгалтерского учета и сформированная на их основе отчетность, формируются с учетом существенности фактов хозяйственной жизни, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Учреждения, и имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год (далее - событием после отчетной даты).

К учету могут быть приняты первичные учетные документы, относящиеся по дате к следующему отчетному периоду, но которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Учреждения.

Конечной датой принятия решения о принятии к учету таких первичных учетных документов, является дата подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год. Датой подписания отчетности считается фактическая дата ее подписания руководителем Учреждения.

Порядок отражения в учете и отчетности событий после отчетной даты осуществляется в соответствии с Порядком согласно *Приложению № 6 к Учетной политике*.

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

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

- до их передачи в Учреждение по акту приема-передачи, руководитель Централизованной бухгалтерии 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 или руководителем Централизованной бухгалтерии, подшивается в Журнал по прочим операциям и хранится в порядке, предусмотренном пунктами 14, 15 Инструкции № 157н.

35. 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*.

36. 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 Приказом № 52н: по дате совершения операций, дате принятия к учету первичного учетного документа, а также в регистрах, разработанных Учреждением самостоятельно. Формы регистров бухгалтерского учета, разработанные Учреждением самостоятельно, приведены в *Приложении № 4 к настоящей Учетной политике*.

Листы регистров бухгалтерского учета должны быть прошнурованы и пронумерованы, количество листов должно быть заверено руководителем и ответственным работником Централизованной бухгалтерии 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.

(Основание: ч. 5 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. 11 Инструкции № 157н)

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

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).

38. Формирование регистров бухгалтерского учета осуществляется в следующем порядке:

– Журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров формируется ежеквартально, в последний рабочий день месяца (при наличии кассовых операций);

- Электронные приходные и расходные кассовые ордера со статусом «подписан» аннулируются, если кассовая операция не проведена в течение двух рабочих дней, включая день оформления ордера;

– Инвентарные карточки учета нефинансовых активов (ф.0504031), инвентарные карточки группового учета нефинансовых активов (ф.0504032) – формируются при принятии к учету объектов, по мере внесения изменений в учетные данные (о переоценке, модернизации, реконструкции и др.) и при выбытии нефинансового актива. При отсутствии указанных событий формируются ежегодно, на последний рабочий день года со сведениями о начисленной амортизации;

– Опись инвентарных карточек по учету нефинансовых активов (ф.0504033), Инвентарный список нефинансовых активов составляется ежегодно в последний рабочий день года;

– Журналы операций, Главная книга формируются ежемесячно;

- Оборотно-сальдовая ведомость по счету по форме, приведенной в **Приложении № 4 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;

– другие регистры, не указанные выше, заполняются по мере необходимости, если иное не установлено законодательством РФ.

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

Регистры бухгалтерского учета, составленные в форме электронного документа, подписанного квалифицированной электронной подписью, хранятся в ЕИС УФХД ПК в электронном виде, без формирования на бумажном носителе:

- Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031);
- Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032);

- Опись инвентарных карточек по учету нефинансовых активов (ф. 0504033);
- Оборотная ведомость по нефинансовым активам (ф. 0504035);
- Оборотная ведомость (ф. 0504036);
- Карточка количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041);
- Карточка учета средств и расчетов (ф. 0504051);
- Многографная карточка (ф. 0504054);
- Журнал регистрации обязательств (ф. 0504064);
- Оборотно-сальдовая ведомость по счету (неунифицированная форма).

(Основание: п. 19 Инструкции № 157н)

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

- предусмотренная Инструкцией № 174н;

- определенная Учреждением самостоятельно (при отсутствии ее в Инструкции № 174н) и согласованная с Министерством образования и науки Пермского края.

(Основание: п. п. 1, 5 Инструкции 174н)

40. Учреждение, совместно с работниками Централизованной бухгалтерии в период проведения инвентаризации имущества Учреждения, осуществляет сверку данных по счетам бухгалтерского учета материальных ценностей с записями в Книге учета материальных ценностей (ф. 0504042), которую ведут ответственные лица по местам хранения материальных ценностей.

41. 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).

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

43. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности, инвентаризация имущества и финансовых обязательств Учреждения производится в соответствии с Методическими указаниями № 49 и Инструкцией № 157н в установленные сроки согласно **Приложению № 7 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.

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

45. В графе 8 инвентаризационной описи (ф. 0504087) отражается статус объекта учета по его наименованию.

В графе 9 инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) отражается целевая функция актива по ее наименованию.

(Основание: Приказ № 52н)

46. Проведение инвентаризации обязательно:

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, кроме имущества, инвентаризация которого проводилась, начиная с 1 октября отчетного года;

- при смене ответственных лиц. В этом случае проводится инвентаризация только того имущества, которое было вверено ответственному лицу;

- при выявлении фактов хищения или порчи имущества (письмо Минфина РФ от 25.12.2015 № 07-01-12/76134). Инвентаризация проводится, когда необходимо установить, какое именно имущество и в каком количестве похищено (испорчено). При этом

инвентаризация может быть выборочной (при хищении со склада можно провести инвентаризацию только товаров, находящихся на складе). Если же наименование и количество похищенного (испорченного) имущества достоверно установлено, инвентаризация не проводится;

- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций;
- при ликвидации или реорганизации Учреждения. В этом случае до даты составления ликвидационного баланса или даты подписания передаточного акта (разделительного баланса) должна быть проведена инвентаризация всего имущества и всех обязательств учреждения.

47. В Учреждении осуществляется внутренний финансовый контроль в отношении:

- наличия (сохранности) активов, учитываемых на балансовых и забалансовых счетах;
- приходных и расходных кассовых операций (при их наличии);
- соблюдения лимита кассы (при наличии кассы);
- начисления заработной платы, иных выплат работникам и производимых удержаний;
- начисления стипендии, социальных и иных выплат получателям и производимых удержаний (при наличии);
- исчисления и уплаты налогов, страховых взносов, иных обязательных платежей;
- дебиторской и кредиторской задолженностей;
- расходов на командировки и служебные разъезды;
- расходов на телефонную, сотовую связь;
- сверки взаимных расчетов с контрагентами;
- соблюдения условий договоров в части своевременности расчетов (поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг, оплаты, возврата обеспечения);
- составления и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности.

48. Целями внутреннего финансового контроля являются:

- неуклонное соблюдение законодательства, прав и законных интересов работников и третьих лиц;
- предотвращение неэффективного и нецелевого использования средств субсидий, фактов коррупции при осуществлении закупок, фактов применения к Учреждению штрафных санкций;
- повышение результативности и эффективности использования имущества в деятельности Учреждения.

49. Для достижения заявленных целей используются следующие методы контроля:

Предварительный контроль – мероприятия, направленные на предупреждение и пресечение ошибок и незаконных действий должностных лиц до совершения факта хозяйственной жизни (осуществляется путем проверки финансово-плановых документов: на стадии составления плана финансово-хозяйственной деятельности, заключения договоров, проверки платежных документов до их оплаты (расчетно-платежные ведомости, платежные поручения, счета и т.д.).

Последующий контроль – мероприятия, направленные на установление законности действий должностных лиц Учреждения после совершения факта хозяйственной жизни по направлениям, указанным в п. 53 Учетной политики.

50. Состав Комиссии по внутреннему финансовому контролю утверждается отдельным приказом руководителя Учреждения.

51. Комиссия по внутреннему финансовому контролю осуществляет свою деятельность на основании Положения (*Приложение № 10 к Учетной политике*);

52. Выдача денежных средств (денежных документов) под отчет осуществляется как работникам, состоящим в штате Учреждения, так и не штатным работникам, на срок не более 10 дней при условии полного отчета по ранее выданным суммам. По истечении указанного срока работник обязан не позднее 3-х рабочих дней предоставить на бумажном носителе Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520).

Увеличение дебиторской задолженности подотчетных лиц на суммы полученных денежных средств допускается при отсутствии за подотчетным лицом задолженности по денежным средствам, по которым наступил срок предоставления отчета.

Перечень лиц, имеющих право на получение денежных средств (денежных документов) под отчет, устанавливается отдельным приказом руководителя Учреждения.

Размер выдачи денежных средств под отчет на расходы, связанные с приобретением товаров, работ, услуг не может превышать 10 000 рублей, за исключением исполнения Учреждением обязательств по приобретению проездных документов за наличный расчет в пределах лимита расчетов наличными средствами между юридическими лицами. На основании распоряжения руководителя Учреждения в исключительных случаях сумма может быть увеличена, но не более лимита расчетов наличными средствами между юридическими лицами в соответствии с Указанием Банка России №3210-У.

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*.

Размер выдачи денежных средств под отчет на расходы, связанные со служебными командировками, определяется в пределах сумм расходов, установленных Положением о служебных командировках (*Приложение № 12 к Учетной политике*).

53. 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*.

54. Порядок направления, документального оформления и возмещения расходов, связанных со служебными командировками, осуществляется в соответствии с Положением о служебных командировках (*Приложение № 12 к Учетной политике*).

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 № 13 к настоящей Учетной политике*).

Порядок документального оформления расходов на проведение в Учреждении научно-практических, образовательных, культурно-массовых, физкультурно-оздоровительных и иных мероприятий приведен в *Приложении № 14*.

(*Основание: п. 6 Инструкции № 157н*)

55. 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*)

56. Учет задолженности подотчетных лиц по выданным авансам в иностранной валюте одновременно ведется в соответствующей иностранной валюте и в рублевом эквиваленте на дату выдачи денежных средств под отчет.

57. Переоценка расчетов по выданным авансам в иностранных валютах осуществляется на дату совершения операций по возврату ранее произведенных выплат в соответствующей иностранной валюте.

Переоценка задолженности по принятым обязательствам в иностранных валютах осуществляется на дату совершения операций по оплате обязательства в иностранной валюте и на отчетную дату (на дату формирования регистра бухгалтерского учета).

При этом положительные (отрицательные) курсовые разницы, возникшие при расчете рублевого эквивалента, относятся на увеличение (уменьшение) расчетов по принятым обязательствам в иностранной валюте, с отнесением курсовой разницы на финансовый результат текущего финансового года от переоценки активов.

58. Передача выданных под отчет денежных средств одним лицом другому запрещается.

59. В исключительных случаях, когда работник Учреждения с письменного разрешения руководителя произвел оплату расходов за счет собственных средств (транспортные услуги, приобретение материалов для хозяйственных нужд, командировочные расходы), производится возмещение этих расходов на основании заявления работника, составленного по форме, приведенной **в Приложении №4 к настоящей Учетной политике**, Заявки-обоснования закупки товаров, работ, услуг малого объема (ф.0510521), Отчета о расходах подотчетного лица (ф.0504520), с приложением подтверждающих документов.

60. Порядок выдачи денежных документов под отчет утвержден **в Приложении №15 к Учетной политике**.

61. Перечень уполномоченных лиц, ответственных за сохранность расчетной (дебетовой) карты и пин-кода утверждается отдельным приказом руководителя Учреждения.

62. Возврат расчетной (дебетовой) карты осуществляется в случае:

- закрытия лицевых счетов, открытых Учреждению в органе Федерального казначейства;

- изменения наименования Учреждения;

- повреждения карты;

- истечения срока действия карты;

- утраты пин-кода;

- смены уполномоченного работника Учреждения.

63. 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 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.

64. Для учета и контроля за расходованием 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: п. 6 Инструкции № 157н)

65. Для учета расходования ГСМ применяется путевой лист легкового автомобиля (ф.0345001), утвержденный Постановлением Госкомстата России от 28.11.1997г. № 78. Порядок заполнения, учета и хранения путевых листов приведен **в Приложении №16 к настоящей Учетной политике**, до вступления в силу приказа ФНС России об утверждении электронного формата путевых листов. Учреждение оформляет путевые листы в электронном виде с даты вступления в силу приказа ФНС России об утверждении электронного формата путевых листов.

66. При заключении договоров включается пункт с требованием об обязанности обеспечения контрагентом Учреждения первичными учетными документами, необходимыми для ведения бухгалтерского учета и обеспечивающими санкционирование расходов в соответствии с действующим законодательством.

67. 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 установлен **в Приложении №17 к Учетной политике Учреждения**.

68. Для учета, хранения и выдачи бланков строгой отчетности (бланков трудовых книжек и вкладышей к ним, доверенностей и других бланков) ответственными назначаются:
- за трудовые книжки и вкладыши к ним – специалист по кадрам;
  - за бланки документов государственного образца об образовании - документовед.

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

Порядок приемки, хранения, выдачи и списания бланков строгой отчетности приведен в *Приложении № 18 к Учетной политике*.

69. 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.

70. Особый порядок ведения Многографной карточки (ф. 0504054) Учреждением не устанавливается. Многографная карточка по соответствующим объектам учета ведется в разрезе показателей, установленных Инструкцией № 157н.

*(Основание: Приказ № 52н)*

71. Проведение закупок товаров, работ и услуг осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

Состав, наименование комиссии, осуществляющей закупки, устанавливается отдельным приказом Учреждения.

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

1) данные, содержащиеся в первичном учетном документе, принимаются (не принимаются) работниками Централизованной 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 Централизованной 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)*

73. Финансовое обеспечение выполнения государственного задания осуществляется с учетом расходов на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленных за Учреждением Учредителем или приобретенных Учреждением за счет средств, выделенных ему Учредителем на приобретение такого имущества, расходов на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается соответствующее имущество, в том числе земельные участки.

74. В случае сдачи в аренду с согласия Учредителя недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за Учреждением Учредителем или приобретенного Учреждением за счет средств, выделенных ему Учредителем на приобретение такого имущества, финансовое обеспечение содержания такого имущества Учредителем не осуществляется.

75. 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 ЕИС УФХД ПК, подписанного квалифицированной электронной подписью, и на бумажном носителе.

76. 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 № 19 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.

77. Заработная плата работников Учреждения, денежные средства под отчет на хозяйственные нужды и командировочные расходы, стипендии, социальные и иные выплаты перечисляются на счета физических лиц, открытые в кредитных организациях, в исключительных случаях, при наличии заявления, денежные средства выдаются через кассу Учреждения.

78. 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.

## II. МЕТОДОЛОГИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

### 1. УЧЕТ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ

1.1 Учет объектов нефинансовых активов производится в соответствии с Правилами и нормами, установленными Инструкциями № 157н, № 174н, 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).

1.3. Первоначальной (фактической) стоимостью объектов нефинансовых активов, полученных Учреждением по необменной операции (безвозмездно, в том числе по договору дарения), признается справедливая стоимость указанного объекта, увеличенная на стоимость услуг, связанных с их доставкой, регистрацией и приведением их в состояние, пригодное для использования.

1.4. Определение справедливой стоимости нефинансового актива осуществляется методом рыночных цен на основании данных о сделках с аналогичным или схожим активом, совершенных без отсрочки платежа, и определяется в сумме денежных средств, необходимых при продаже (приобретении) указанных активов на дату принятия к учету.

Комиссия по поступлению и выбытию активов вправе выбрать метод амортизированной стоимости замещения, если он более достоверно определяет стоимость объекта.

Данные о рыночной цене должны быть подтверждены документально:

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

В случаях невозможности документального подтверждения стоимость определяется экспертным путем.

В случае, если данные о ценах на аналогичные, либо схожие материальные ценности по каким-либо причинам недоступны, в целях обеспечения непрерывного ведения бухгалтерского учета и полноты отражения в бухгалтерском учете свершившихся фактов хозяйственной деятельности, справедливая стоимость признается в условной оценке, равной одному рублю. При этом указанные нефинансовые активы, соответствующие критериям признания активов, отражаются субъектом учета на балансовых счетах бухгалтерского учета в условной оценке: один объект, один рубль.

После получения данных о ценах на аналогичные, либо схожие, материальные ценности по объекту нефинансового актива (материальной ценности), отраженных на дату признания в условной оценке, Комиссия по поступлению и выбытию активов Учреждения осуществляется пересмотр балансовой (справедливой) стоимости такого объекта.

1.5. Затраты на модернизацию, дооборудование, реконструкцию объекта нефинансового актива относятся на увеличение первоначальной стоимости такого объекта, при условии улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта нефинансовых активов (срока полезного использования, мощности, качества применения и т.п.), по результатам проведенных работ. Улучшение (повышение) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта нефинансовых активов оформляется решением Комиссии по поступлению и выбытию активов.

1.6. 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, а также и обязательств соответствующие аналитические группы подвида доходов 190 "Безвозмездные неденежные поступления" (191 - 199), при выбытии - соответствующие коды вида расходов 800 "Иные бюджетные ассигнования" (801 - 809).

1.7. Особо ценное движимое имущество (ОЦДИ) учитывается по аналитической группе 20, в соответствии с перечнем ОЦДИ, утвержденным приказом Учредителя.

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

1.9. На счете 0 210 06 000 "Расчеты с учредителем" учитывается показатель расчетов с Учредителем в объеме прав по распоряжению ОЦДИ по балансовой стоимости.

1.10. Материальные объекты нефинансовых активов, полученные в пользование, не являющиеся объектами аренды, без закрепления права оперативного управления, учитываются на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по стоимости, указанной (определенной) собственником (балансодержателем) имущества, а в случаях не указания собственником (балансодержателем) стоимости – в условной оценке: один объект, один рубль.

1.11. 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. 0504101).

1.12. Приходный ордер (ф. 0504207) при поступлении материальных ценностей, приобретенных за плату, не составляется при наличии надлежаще оформленных первичных учетных документов, которые предусмотрены условиями контракта (договора) (счет-фактура, товарная накладная, универсальный передаточный документ, акт выполненных работ, оказанных услуг, иной документ о приемке).

*(Основание: Письмо Минфина России от 07.12.2016г. № 02-07-10/72795)*

1.13. 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», п. 44 Инструкции № 157н.

2.3. Материальные объекты имущества, составляющие библиотечный фонд Учреждения, за исключением периодических изданий, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств независимо от срока их полезного использования.

Для учета библиотечного фонда, за исключением периодических изданий, используется счет 0 101 08 000 «Прочие основные средства».

Объекты библиотечного фонда учитываются в суммовом выражении в разрезе кодов финансового обеспечения:

- 2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- 4 – субсидия на выполнение государственного задания.

К объектам библиотечного фонда относятся печатные и неопубликованные издания (книги, брошюры, периодика, нотные издания, технические документы и др.), аудиовизуальные издания (фоно-, видео-, фото-, кинодокументы: на дисках, кассетах, катушках), документы на микроформах (микрофильмы и микрофиши), электронные документы.

Учет ведется в Инвентарной карточке группового учета основных средств (ф. 0504032). Аналитический учет объектов библиотечного фонда в регистрах индивидуального и суммового учета ведется работниками библиотеки в соответствии с Порядком, утвержденным приказом Минкультуры от 08.10.2012г. № 1077.

2.4. 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».

2.5. 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 Актах приема-передачи нефинансовых активов и Инвентарных карточках. 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.

2.6. 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 - в дальнейшем такая информация может использоваться в целях отражения в учете операций по модернизации, разукрупнению (частичной ликвидации) и т.п.

*(Основание: п. 45 Инструкции № 157н, п. 10 СГС «Основные средства»)*

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

*(Основание: п. 46 Инструкции № 157н)*

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

*(Основание: п. 23 Инструкции № 157н, 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;

- система видеонаблюдения;

- внешние запоминающие устройства (USB-накопитель);

- «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. 0504031) открытой в отношении здания и сооружения.

*(Основание: п.10 СГС «Основные средства», п.9 СГС «Учетная политика», п.п.б, п. 45 Инструкции № 157н)*

2.10. 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 несущественной:

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.

Критерием отнесения стоимости объекта основных средств к несущественной считается стоимость до 10 000 руб. за один имущественный объект.

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

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. 0504031) 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. 45 Инструкции № 157н, 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, который формируется в ЕИС УФХД ПК 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 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. Техническая документация (технические паспорта) на здания, сооружения, транспортные средства, оргтехнику, вычислительную технику, промышленное оборудование, сложнбытовые приборы и иные объекты основных средств подлежат хранению в структурных подразделениях должностными лицами, закрепление объектов основных средств за которыми осуществлено на основании распоряжений (приказов) руководителя Учреждения.

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 по объектам, структурным подразделениям, ответственным лицам.

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

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. 373, 385 Инструкции № 157н, 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.

*(Основание: п. 27 Инструкции № 157н)*

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. 23 Инструкции № 157н, 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 оприходованию и включению в состав материальных запасов по справедливой стоимости.

*(Основание: п.п. 25, 27, 31, 106 Инструкции № 157н, 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.

*(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. Разукомплектование (частичная ликвидация) объектов основных средств оформляется Актом о разукомплектовании (частичной ликвидации) основного средства.

Стоимость ликвидируемых (разукомплектованных) частей, если она не была выделена в документах поставщика, при частичной ликвидации (разукомплектовании) 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.

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 0000000000000 0 101 00 000 «Основные средства» и кредиту счета 0000 0000000000199 0 401 10 199 «Доходы текущего финансового года от иных безвозмездных неденежных поступлений».

*(Основание: п. п. 52, 54 СГС «Концептуальные основы», п. 31 Инструкции № 157н)*

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», п. 51 Инструкции № 157н)

2.43. Решение о прекращении использования объекта основного средства принимает:

- Комиссия по поступлению и выбытию активов,
- Инвентаризационная комиссия.

2.44. Решение Комиссии по поступлению и выбытию активов по вопросу о непригодности дальнейшего использования имущества по причине физического, морального износа объекта учета, в случае гибели, уничтожения или невозможности установления местонахождения, в результате стихийных бедствий, чрезвычайных ситуаций, оформляется Актом о списании объектов нефинансовых активов (ф.0504104), Актом о списании транспортного средства (ф.0504105), Актом о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф.0504143), Актом о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф.0504144), на основании Протокола решения комиссии по поступлению и выбытию активов.

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. При принятии решения Инвентаризационной Комиссией формируется Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440) одновременно с формированием Акта о результатах инвентаризации (ф. 0504835), который служит основанием для выбытия основного средства с балансового учета.

2.46. 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.

2.47. 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, принятые на хранение».

(Основание: п. 335 Инструкции № 157н)

2.48. 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.

2.49. 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, которые могут быть использованы в хозяйственной жизни Учреждения или реализованы.

2.50. 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.

2.51. 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.

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

- п.п. 38, 39, 41, 45, 98, 99 Инструкции № 157н;
- 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.

2.53. Все созданные элементы (объекты) учитываются как единый комплекс, имеющий один инвентарный номер, если они имеют одинаковое функциональное назначение и срок полезного использования. В стоимости объекта учитываются затраты по благоустройству, подготовке и улучшению земельного участка. В Инвентарной карточке (ф. 0504031) отражается информация по каждому элементу благоустройства, входящему в единый комплекс.

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

2.55. 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. 0504031), 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: п.п. 43, 70, 71 Инструкции № 157н, письмо Минфина России от 27.10.2015г. № 02-05-10/61628)*

2.56. 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)» формируется Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434).

2.57. 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»).

2.58. Переоценка объектов основных средств производится:

- по решению Правительства РФ;

*(Основание: п. 28 Инструкции № 157н)*

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

*(Основание: п. 29 СГС «Основные средства», п. 28 Инструкции № 157н)*

2.59. 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»)*

2.60. 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.

2.61. 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»)*

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

2.63. 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.

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

2.65. Срок полезного использования объектов основных средств определяется Комиссией по поступлению и выбытию активов с учетом следующего:

- ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, признаваемом объектом основных средств, в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов (ОКОФ ОК 013-2014 (СНС 2008);

- рекомендаций, содержащихся в документах производителя;

- ожидаемого срока использования этого объекта;

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

- гарантийного срока использования объекта;

- сроков фактической эксплуатации и ранее начисленной амортизации (для безвозмездно полученных объектов).

2.66. Перечень имущества, относящегося к категории ОЦДИ, определяется Министерством образования и науки Пермского края и направляется в Министерство по управлению имуществом и градостроительной деятельности Пермского края, 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 образования и науки Пермского края.

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

Учет ОЦДИ ведется обособленно.

2.67. 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.

2.68. 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.

2.69. 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.

2.70. Внутреннее перемещение объектов материальных ценностей осуществляется на основании Требования или Заявки на внутреннее перемещение материальных ценностей по форме, приведенной в *Приложении № 4 к Учетной политике*.

### 3. УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

3.1. Учет нематериальных активов ведется в соответствии с п.п.56-69 Инструкции № 157н, 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 субъекта учета 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 п. 56 *Инструкции № 157н, 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 п. 93 Инструкции № 157н, 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 6D 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. При первом применении СГС «Нематериальные активы» объекты, ранее не признававшиеся НМА, учитываемые за балансом по справедливой стоимости, в случае соответствия критериям признания актива, переводятся на баланс по этой же справедливой стоимости в межотчетный период после сдачи годовой бухгалтерской отчетности.

*(Основание: п.49 СГС «Нематериальные активы»)*

3.8. 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».

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

*(Основание: п. 60 Инструкции № 157н)*

3.10. 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.

*(Основание: п. 61 Инструкции № 157н)*

3.11. Аналитический учет вложений в нематериальные активы ведется в Многографной карточке (ф. 0504054).

*(Основание: п. 128 Инструкции № 157н)*

#### **4. УЧЕТ НЕПРОИЗВЕДЕННЫХ АКТИВОВ**

4.1. Учет произведенных активов ведется в соответствии с п.п.70-83 Инструкции № 157н, 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. 0504031) 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 «Произведенные активы»)*

## 5. УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ

5.1. Учет материальных запасов ведется в соответствии с п.п.98-120 Инструкции № 157н, 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. 101 Инструкции № 157н, п. 8 СГС «Запасы»)*

5.3. Группировка материальных запасов по сходным характеристикам осуществляется следующим образом:

- 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, 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 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.).

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 ежемесячно.

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.

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 материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205).

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. 0504230) 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 мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143). В остальных случаях (за исключением мягкого инвентаря и посуды) для списания материальных запасов применяется Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) на основании Отчета о расходовании материальных запасов по форме, утвержденной в **Приложении № 4 к Учетной политике**.

5.14. В случае использования для списания материальных запасов Акта о списании материальных запасов (ф. 0504230), к Акту прилагается Отчет о расходовании материальных запасов по форме, утвержденной в **Приложении № 4 к Учетной политике**.

5.15. Аналитический учет материальных запасов ведется по наименованиям и ответственным лицам (п. 119 Инструкции 157н).

5.16. Передача материальных запасов работникам Учреждения в личное пользование для выполнения ими должностных обязанностей отражается в бухгалтерском учете по дебету 0 401 20 272 «Расходы текущего финансового года» и кредиту 0 105 00 440 «Уменьшение материальных запасов». Передача материальных запасов (специальной и спортивной одежды и обуви) и т.д. работникам Учреждения в личное пользование, для выполнения ими должностных обязанностей, производится на основании Акта приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434) и списываются со счетов бухгалтерского учета, с одновременным отражением на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)».

5.17. 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.

5.18. 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.

5.19. Нормы расхода топлива и смазочных материалов для автомобильного транспорта, снегоуборочной техники, газонокосилок и др. 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 товарной накладной (УПД) последним числом отчетного месяца.

В случае смены ответственных лиц, в том числе при увольнении, принятие к учету ГСМ осуществляется по дате заправки на основании путевых листов и чеков заправки, если они содержат обязательные реквизиты первичного учетного документа, при этом поступление ГСМ по товарной накладной (УПД) повторно не отражается.

(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. 0504230). При расчете фактического расхода ГСМ количественные показатели применяются с учетом округления с точностью до сотых долей.

5.20. Строительные, химреактивы, радиодетали и другие материальные запасы, выданные на нужды Учреждения, списываются с бухгалтерского учета по Акту о списании материальных запасов (ф. 0504230) на основании Отчета о расходовании материальных запасов по форме, утвержденной в *Приложении № 4 к Учетной политике*, если в настоящем разделе не установлены иные документы-основания для списания материальных запасов определенной категории.

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. Фактическая стоимость материальных запасов, полученных в результате ремонта, разборки, утилизации (ликвидации) основных средств или иного имущества определяется Комиссией по поступлению и выбытию активов, исходя их справедливой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, рассчитанной методом рыночных цен.

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

5.24. 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.

Списание печатей и штампов производится по средней фактической стоимости на основании Акта о списании материальных запасов (ф. 0504230). Он составляется Комиссией по поступлению и выбытию активов и утверждается руководителем Учреждения. После списания печати и штампы подлежат уничтожению с составлением Акта об уничтожении печати (штампа), по форме, утвержденной в *Приложении №4 к Учетной политике*.

5.25. 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 раскрытия ткани, Акт монтажа объекта основных средств, Акт установки по форме, утвержденной в *Приложении №4 к Учетной политике*.

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

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

6.1. Формирование себестоимости готовой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг производится в соответствии с п.п. 134-140 Инструкции № 157н 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 оказывающим услуги, выполняющим работы, включая работников, выполняющих работы на основании договоров гражданско-правового характера;
- затраты на начисления на выплаты по оплате труда, вознаграждения по договорам гражданско-правового характера, указанным работникам;
- затраты на приобретение материальных запасов, 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 использованию информационных ресурсов (справочной информации) на интернет-сайтах в учебных целях (электронная библиотека);
- расходы на приобретение неисключительного права пользования нематериальными активами (программный продукт) используемого в процессе оказания услуг, выполнения работ;
- другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

**6.3. К общехозяйственным затратам** относятся затраты, не связанные с оказанием услуги и осуществлены для обеспечения функционирования учреждения, к ним относятся:

- затраты на оплату труда работников административного-управленческого, вспомогательного персонала, включая работников, выполняющих работы на основании договоров гражданско-правового характера;
- начисления на выплаты по оплате труда административного-управленческого, вспомогательного персонала, включая работников, выполняющих работы 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;
- расходы на содержание прилегающих территорий, 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 учреждениями 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 заграничных паспортов 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. В не распределяемых общехозяйственных расходах учитываются затраты на оплату информационных, аудиторских, а также консультативных услуг, в т.ч. по юридическим вопросам, которые не задействованы в оказании услуг, выполнении работ.

6.5. Не учитываются в составе затрат при формировании себестоимости услуг, работ, продукции:

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 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 федерального бюджета, 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 оплату дополнительных отпусков работников, предоставленных согласно Коллективному договору;
  - компенсация за использование личного автомобиля в служебных целях.

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 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. Распределение общехозяйственных расходов производится пропорционально объему полученных доходов от оказания услуг, выполнения работ.

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

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

*(Основание: п. 134 Инструкции № 157н)*

6.10. Сумма затрат, произведенных Учреждением в результате реализации товаров, в том числе в процессе продвижения товаров, работ, услуг относится на расходы текущего финансового года, к ним могут быть отнесены расходы на рекламу, участие в ярмарках, выставках при продвижении оказываемых услуг на рынке.

*(Основание: п. 136 Инструкции № 157н)*

## **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 п.п. 152-172 Инструкции № 157н и на счетах бухгалтерского учета в соответствии со сформированным Рабочим планом счетов.

8.2. Оформление и учет кассовых операций осуществляется в соответствии с Указаниями Банка России № 3210-У, с учетом особенностей, установленных Инструкцией № 157н.

Кассовые документы, при отсутствии в штате Учреждения главного бухгалтера, подписываются руководителем Учреждения на основании п. 4.3. Указаний Банка России № 3210-У.

При наличии технической готовности ведение кассовых операций, формирование кассовых документов, кассовой книги осуществляется в электронном виде и подписывается квалифицированными электронными подписями ответственных лиц.

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: п. 167 Инструкции № 157н, 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 по КВФО 2 «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)», 5 «Субсидии на иные цели» на счете 0 201 11 000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» ведется по направлению деятельности.

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.;
- авиа и железнодорожные билеты;
- проездные документы, приобретаемые Учреждением для проезда работников к месту командировки 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 авансовому отчету.

Подарочные сертификаты, приобретенные с целью выдачи работникам, обучающимся, участникам мероприятий, списываются с учета при предоставлении Отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0510520) 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 (ф. 0504101), 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.0510520) 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. Аналитический учет денежных документов ведется по их видам в Карточке учета средств и расчетов.

## 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 платных образовательных услуг 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 образовательных 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, в случае досрочного расторжения такого договора, осуществляется в следующем порядке:

- для обучающихся по очной форме обучения корректировка производится в размере 1/10 от суммы по договору на текущий учебный год за каждый месяц не оказания услуги, с 1 числа месяца, следующего за месяцем не оказания услуги, а за месяц, в котором был расторгнут договор - пропорционально количеству календарных дней в месяце;

- для обучающихся по заочной форме обучения корректировка производится равными долями исходя из количества экзаменационных (установочных) сессий (п-количество сессий) в текущем учебном году в размере 1/n от суммы по договору на текущий учебный год, в случае неявки на учебную (установочную) сессию и неполучения образовательной услуги.

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) и 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)*

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 недостатка, 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.

*(Основание: п. 220 Инструкции № 157н)*

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 суммам задолженности подотчетных лиц, своевременно не возвращенной (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;

- 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 510).

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

9.14. Удержание штрафных санкций (неустойки) за нарушение условий контракта (договора) из сумм, перечисленных в обеспечение исполнения контракта (договора), 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 06 830 «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 06 830 «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 06 730 «Расчеты с прочими кредиторами».

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

9.15. Зачет встречных требований производится на основании подтвержденного акта сверки взаимных расчетов с контрагентом, заявления (письма) о зачете встречных требований и оформляется следующими бухгалтерскими записями:

- задолженность перед контрагентом по КВФО 2 отражается уменьшением расчетов с дебиторами по доходам прекращением встречного требования зачетом по дебету счета 0 302 00 830 «Расчеты по принятым обязательствам» и кредиту счета 2 205 00 660 «Расчеты по доходам», 2 209 00 660 «Расчеты по ущербу и иным доходам»;

- задолженность перед контрагентом по КВФО 4 отражается уменьшением кредиторской задолженности перед контрагентом путем взаимозачета по дебету счета 4 302 00 830 «Расчеты по принятым обязательствам» и кредиту 4 304 06 730 «Расчеты с прочими кредиторами», с одновременным уменьшением дебиторской задолженности контрагента путем взаимозачета по дебету счета 2 304 06 830 «Расчеты с прочими кредиторами» и кредиту 2 205 00 660 «Расчеты по доходам», 2 209 00 660 «Расчеты по ущербу и иным доходам».

9.16. Корректировка расчетов с дебиторами по доходам осуществляется прямой бухгалтерской записью по дебету и кредиту счета 0 205 00 000 «Расчеты по доходам» с указанием соответствующей аналитики.

9.17. Суммы возврата дебиторской задолженности прошлых лет, зачисленные на лицевой счет 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 лицевой счет 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, дебиторами по доходам, дебиторами по ущербу и иным доходам ведется в карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

9.19. Списание задолженности осуществляется по каждому обязательству на основании данных инвентаризации, письменного обоснования, с приложением подтверждающих документов об образовании дебиторской задолженности и обращений к дебиторам о ее погашении, в случае ликвидации дебитора – выписку из ЕГРЮЛ/ЕГРНИП, в случае смерти дебитора – физического лица – свидетельство о смерти, и приказа руководителя Учреждения.

9.20. Для наблюдения за возможностью взыскания дебиторской задолженности в случае изменения имущественного положения должников, она учитывается на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность», списанная кредиторская задолженность на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами» в течение срока возможного возобновления согласно законодательству Российской Федерации процедуры взыскания задолженности, в том числе в случае изменения имущественного положения должников, либо до поступления в указанный срок в погашение задолженности неплатежеспособных дебиторов денежных средств, до исполнения (прекращения) задолженности иным, не противоречащим законодательству Российской Федерации, способом. (п. 339 Инструкции № 157н).

При отсутствии оснований для возобновления процедуры взыскания задолженности, предусмотренных законодательством Российской Федерации, списанная с балансового учета Учреждения задолженность, признанная безнадежной к взысканию, к забалансовому учету не принимается.

*(Основание: п. 6 Инструкции № 157н)*

## 10. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ

10.1. Учет операций по отражению обязательств Учреждения ведется в соответствии с п.п. 254-283 Инструкции № 157н и на счетах бухгалтерского учета в соответствии со сформированным Рабочим планом счетов.

10.2. Взаимозачет встречных однородных требований (при наличии дебиторской задолженности по одному договору и кредиторской задолженности по другому договору, заключенным с одним поставщиком) производится с согласия поставщика (исполнителя), полученного в письменной форме.

*(Основание: ст. 410 ГК РФ)*

10.3. Зачет требований оформляется следующими бухгалтерскими записями:

- увеличение дебиторской задолженности по выданным авансам по одному договору по дебету счета 0 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам» с одновременным уменьшением дебиторской задолженности по выданным авансам по другому договору по кредиту счета 0 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам»;

- зачет обязательств по полученным материальным ценностям, выполненным работам, оказанным услугам в счет перечисленной ранее предварительной оплаты отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 0 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам»;

- перенос кредиторской задолженности по одному контрагенту с одного договора на другой договор осуществляется прямой бухгалтерской записью по дебету и кредиту счета 0 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам».

10.4. При принятии руководителем Учреждения решения о переносе кредиторской задолженности по договору, сложившейся на начало отчетного года с одного вида финансового обеспечения 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.

10.5. 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 ведется в разрезе сотрудников и других физических лиц, с которыми заключены гражданско-правовые договоры.

Аналитический учет расчетов по выплате пенсий, пособий, иных социальных выплат ведется по каждому получателю.

10.6. Расчеты с работниками, обучающимися, иными получателями по оплате труда, пособиям, стипендиям и прочим выплатам осуществляются через личные банковские счета физических лиц. 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.

10.7. В целях обособления расходов, подлежащих возмещению СФР от сумм начисленных страховых взносов, операции по начислению обязательств работодателя по выплатам социального пособия на погребение и по оплате четырех дополнительных выходных дней для ухода за детьми-инвалидами отражаются по дебету счета КВР 0 303 05 831 «Уменьшение кредиторской задолженности по расчетам по прочим платежам в бюджет» и кредиту счета КВР 0 302 60 737 «Расчеты по социальному обеспечению»

Начисление задолженности СФР по возмещению расходов работодателя по выплатам социального пособия на погребение и по оплате четырех дополнительных выходных дней для ухода за детьми-инвалидами отражаются по дебету счета КРБ 0 209 34 561 «Увеличение дебиторской задолженности по компенсации затрат» и кредиту счета КРБ 0 303 05 731 «Увеличение кредиторской задолженности по расчетам по прочим платежам в бюджет».

*(Основание: Письмо Минфина России от 13.08.2021г. № 02-06-10/66365)*

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

10.9. 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)*

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

Работник Централизованной бухгалтерии, осуществляющий начисление заработной платы и формирование расчетных листков работникам Учреждения, направляет ответственному работнику Учреждения, назначенному приказом руководителя Учреждения, в системе ЕИС УФХД ПК 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.

10.11. 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».

10.12. 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.

10.13. 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).

*(Основание: п. 6 Инструкции № 157н)*

10.14. 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.

*(Основание: п. 6 Инструкции № 157н)*

10.15. В случае принятия решения налоговым органом на основании п. 4 ст. 78, п.2 ст.52 НК РФ о зачете суммы излишне уплаченного налога в счет предстоящих платежей по этому или иным налогам, погашения недоимки по иным налогам, сборам, страховым взносам, задолженности 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 счету уменьшаемого налога, сбора, взноса (в счет которого производится зачет) и кредиту счета 0 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» соответствующего счету зачитываемого налога, сбора, взноса (за счет которого производится зачет);

- 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 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» соответствующего счету зачитываемого налога, сбора, взноса (за счет которого производится зачет).

10.16. При неоперационной аренде отражение обязательств кредиторской задолженности по аренде перед правообладателем (арендодателем) осуществляется на дату классификации объектов учета аренды в объеме арендных обязательств пользователя (арендатора) и затрат, непосредственно связанных с ведением переговоров по заключению договора аренды (договора безвозмездного пользования), включающих расходы по уплате агентских вознаграждений, юридических услуг и иные расходы, связанные исключительно с ведением переговоров, подготовкой и (или) заключением договора (в том числе собственные расходы Учреждения на указанные цели) на основании бухгалтерской справки (ф. 0504833).

Процентные расходы, входящие в состав арендных платежей, рассчитанные с применением процентной ставки, заложенной в арендных платежах, отражаются в составе расходов текущего финансового года в составе процентных расходов по обязательствам, обособляемых на соответствующих счетах Рабочего плана счетов, в корреспонденции со счетами учета кредиторской задолженности по аренде.

Признание процентных расходов осуществляется ежемесячно по мере принятия денежного обязательства на основании бухгалтерской справки (ф. 0504833).

10.17. При операционной аренде отражение арендных обязательств пользователя (арендатора) (кредиторской задолженности по аренде) производится на дату классификации объектов учета аренды в сумме арендных платежей за весь срок пользования имуществом, предусмотренный договором аренды (имущественного найма).

Расходы по условным арендным платежам признаются расходами текущего финансового периода в составе расходов по арендным платежам, обособляемых на соответствующих счетах Рабочего плана счетов, в тех отчетных периодах, в которых они возникают.

Уплата (исполнение) арендных платежей (условных арендных платежей) отражается как уменьшение кредиторской задолженности по аренде.

10.18. 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, подписанное руководителем 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)*

10.19. При определении критериев отнесения дебиторской задолженности, нереальной к взысканию и кредиторской задолженности, не востребовавшейся кредиторами, необходимо руководствоваться нормами гражданского законодательства.



К таким критериям относятся:

- обязательства, по которым истек срок исковой давности (ст. 196 ГК РФ);
- обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения (ст. 416 ГК РФ);
- обязательство прекращено на основании акта государственного органа (ст. 417 ГК РФ);
- обязательство прекращено смертью должника (ст. 418 ГК РФ);
- обязательство прекращено ликвидацией организации (ст. 419 ГК РФ);

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

10.21. Основанием для списания безнадежной дебиторской и не востребовавшейся кредиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности служат:

- первичные учетные документы, подтверждающие возникновение дебиторской и кредиторской задолженности (договоры, акты, счета, платежные документы);
- документы, подтверждающие ведение Учреждением претензионной работы (почтовые квитанции, письма контрагенту и т.д.);
- документы, подтверждающие восстановление срока исковой давности (частичное возмещение задолженности, обращение с просьбой об отсрочке платежа и т.д.);
- документы, подтверждающие, что срок исковой давности истек;
- инвентаризационная опись ф.0504089 «Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими, дебиторами и кредиторами»;
- при наличии информации об исключении организации из Единого реестра юридических лиц – выписка из ЕГРЮЛ, представленная ИФНС;
- приказ руководителя Учреждения о списании задолженности.

10.22. Основанием для списания безнадежной дебиторской и не востребовавшейся кредиторской задолженности до истечения срока исковой давности служат:

- документы, подтверждающие, что обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения;
- документы, подтверждающие, что обязательство прекращено на основании акта государственного органа;
- документы, подтверждающие, что обязательство прекращено смертью должника (кредитора) (копия свидетельства о смерти физического лица или копия судебного решения об объявлении физического лица умершим);
- документы, подтверждающие, что обязательство прекращено ликвидацией организации (выписка из Единого государственного реестра юридических лиц, содержащего сведения о ликвидации учреждения);
- документы, подтверждающие, что обязательство прекращено на основании судебного акта о взыскании задолженности;
- приказ руководителя Учреждения о списании задолженности.

10.23. Списанная дебиторская и кредиторская задолженность в связи с ликвидацией организации и смертью должника (кредитора) на забалансовом счете не учитывается.

## **11. УЧЕТ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА**

11.1. Учет финансового результата учреждения ведется в соответствии с п.п. 293- 302 Инструкции № 157н 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 недостатков, хищений имущества исходя из текущей восстановительной стоимости, которая определяется Комиссией по поступлению и выбытию активов.

11.4. В составе прочих доходов от приносящей 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 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.

(Основание: п. 296 Инструкции № 157)

11.7. Доходы от субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, субсидий 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».

*(Основание: п.301 Инструкции № 157н)*

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.

*(Основание: п. п. 18, 301 Инструкции № 157н)*

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. 18 Инструкции № 157н, п. 28 СГС «Учетная политика»).

Перенос остатков между счетами отражается на основании бухгалтерской справки (ф. 0504833), в случае исправления ошибок делаются соответствующие пометки (п. 18 Инструкции № 157н).

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 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.

Начисление амортизации объекта основных средств, нематериальных активов признанного объектом учета операционной аренды, осуществляется с отражением расходов текущего финансового периода, обособляемых на соответствующих счетах Рабочего плана счетов Учреждения.

11.10. Доходы от предоставления права пользования активом признаются доходами текущего финансового года в составе доходов от собственности с одновременным уменьшением предстоящих доходов от предоставления права пользования активом равномерно, ежемесячно, на протяжении срока пользования объектом учета аренды, права пользования.

11.11. Доходы по условным арендным платежам, в том числе доходы от возмещения расходов по страхованию имущества, техническому обслуживанию имущества, иных аналогичных расходов, признаются доходами текущего финансового периода в составе доходов от собственности и (или) доходов от возмещения затрат в тех отчетных периодах, в которых они возникают, на основании Договора и акта оказанных услуг.

*(Основание: п. 25 СГС «Аренда»)*

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

Доходы будущих периодов от субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания признаются в бухгалтерском (бюджетном) учете в составе доходов от реализации 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 (бюджетном) учете в составе доходов от безвозмездных поступлений от бюджетов текущего отчетного периода по мере достижения значений результатов предоставления субсидии, гранта в форме субсидии установленных 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 (бюджетном) 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.

11.13. 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.

11.14. 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.

11.15. 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, возникающим по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, операциям), по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру ввиду отсутствия первичных учетных документов (в случае приемки поставки товара, выполнении работы, оказания услуги не в момент передачи (поступления) товара, результатов работ, услуг в соответствии с условиями договора (контракта);
- оплаты расходов на случай ликвидации чрезвычайной ситуации.

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

## 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 Инструкции № 157н.

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 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 продукции, 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, заявления на выдачу под отчет денежных средств, по дате согласования заявления или по дате утверждения Отчета о расходах подотчетного лица, (отражается по дате, которая наступила раньше);

- 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 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 в начале отчетного года на основании актов сверок взаимных расчетов по состоянию на начало текущего года.

*(Основание: абзац 2 п. 318 Инструкции № 157н)*

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

- принятые денежные обязательства по заработной плате перед работниками Учреждения отражаются в бухгалтерском учете не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление, на основании расчетной ведомости (ф. 0504402);

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

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

- обязательства по оплате товаров, работ, услуг через подотчетных лиц, командировочных расходов отражаются на дату утверждения заявления на выдачу под отчет 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;

- 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 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 в начале отчетного года на основании актов сверок взаимных расчетов по состоянию на начало текущего года.

*(Основание: абзац 2 п. 318 Инструкции № 157н)*

12.3. Учет принимаемых обязательств при проведении конкурентных способов определения поставщиков, исполнителей, подрядчиков или при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) осуществляется 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 на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;

- 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. 318 Инструкции № 157н, п. 9 СГС «Учетная политика»)*

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

*(Основание: п. 6 Инструкции № 157н)*

### 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. 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).

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

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н)

#### **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.

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 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 может принять решение о корректировке оставшегося срока полезного использования актива.

#### **15. УЧЕТ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ**

15.1. Учет на забалансовых счетах ведется в разрезе кодов вида финансового обеспечения (деятельности):

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

«3» - средства во временном распоряжении;

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

«5» - субсидии на иные цели.

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н)

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.

*(Основание: п. 335 Инструкции № 157н)*

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.

*(Основание: п. 335 Инструкции № 157н)*

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 Инструкции № 157н)*

15.6 На забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» учитываются:

- 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.

*(Основание: п. 337 Инструкции № 157н)*

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

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

*(Основание: п. 332 Инструкции № 157н)*

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

*(Основание: п. 337 Инструкции № 157н)*

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».

Основанием для принятия решений о списании с баланса и принятия к учету задолженности на счет 04 «Сомнительная задолженность» являются:

- инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими, дебиторами и кредиторами (ф. 0504089);
- служебная записка руководителю о выявлении нереальной к взысканию дебиторской задолженности с приложением подтверждающих документов: решения суда, выписки из ЕГРЮЛ и т.д.

*(Основание: п. 339 Инструкции № 157н)*

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 недостаткам.

*(Основание: п. 6 Инструкции № 157н)*

15.12. Списание задолженности с забалансового учета осуществляется по результатам инвентаризации на основании решения инвентаризационной комиссии Учреждения в следующих случаях:

- по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно законодательству Российской Федерации;

- при возобновлении процедуры взыскания задолженности дебиторов или поступлении средств в погашение сомнительной задолженности неплатежеспособных дебиторов при наличии документов, подтверждающих неопределенность относительно получения экономических выгод или полезного потенциала с одновременным отражением на соответствующих аналитических балансовых счетах учета;

- при наличии документов, подтверждающих неопределенность относительно получения экономических выгод или полезного потенциала.

15.13. На забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» учитываются ценности, поименованные в п. 345 Инструкции № 157н, 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.).

Факт передачи (вручения) ценных подарков (сувенирной продукции) физическим лицам, в том числе обучающимся, в рамках протокольных и 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, допускается оформить Ведомость выдачи ценных подарков (призов) и сувенирной продукции участникам без их подписей.

Данная ведомость служит основанием для списания поименованных в ней ценностей с забалансового счета 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры».

Ведомость выдачи ценных подарков (призов) и сувенирной продукции участникам составляется ответственным лицом за вручение в день проведения мероприятия и направляется в Централизованную бухгалтерию не позднее трех рабочих дней, следующих за днем вручения поименованных в ведомости 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: п. п. 6 Инструкции № 157н)*

15.14. Медали и почетные знаки, относящиеся к наградам, содержащие драгоценные металлы, учитываются на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры».

Учет, отчетность и инвентаризация данных ценностей ведется в соответствии с Инструкциями № № 157н, 174н, Приказом № 52н, настоящей Учетной политикой с учетом требований Постановления Правительства РФ от 28.09.2000г. № 731 «Об утверждении Правил учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности», Приказа Минфина России от 29.08.2001г. № 68н «Об утверждении Инструкции о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении».

Инвентаризационные описи (акты) по данным ценностям изначально выполняются ручным способом.

Взаимный зачет излишков и недостач данных ценностей исключен.

15.15. К счету 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» вводятся следующие дополнительные субсчета:

- 07.1. – награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры (ус.ед.);

- 07.2. – награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры по стоимости приобретения.

15.16. 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.
- и т.п.

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

15.18. 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.

15.19. 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: п.п. 349–350 Инструкции № 157н)*

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

- банковские гарантии;
- поручительства;
- обеспечительный платеж.

*(Основание: п. 352 Инструкции № 157н)*

15.21. 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.)*

15.22. Для отражения показателей в Отчете об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737), Отчете о движении денежных средств Учреждения (ф. 0503723) для аналитического учета поступлений денежных средств на лицевой счет, открытый финансовым органом, а также в кассу Учреждения, ведется счет 17 «Поступления денежных средств», для аналитического учета выплат денежных средств с лицевого счета, открытого финансовым органом, а также из кассы Учреждения ведется счет 18 «Выбытия денежных средств», учет по которым осуществляется по видам выплат средств бюджета или видам поступлений.

15.23. 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: п. 6 Инструкции № 157н)*

15.24. 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: п. 6 Инструкции № 157н)*

15.25. На забалансовый счет 20 «Задолженность, неустребованная кредиторами» неустребованная кредитором задолженность принимается на основании документов, поименованных в п. 10.21. настоящей Учетной политики.

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

- по истечении срока исковой давности отражения задолженности на забалансовом счете;
- при регистрации Учреждением денежного обязательства по требованию, предъявленному кредитором в порядке, установленном законодательством Российской Федерации с одновременным отражением на соответствующих аналитических балансовых счетах учета обязательств;
- при наличии документов, подтверждающих прекращение обязательств в связи со смертью (ликвидации) кредитора.

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

- задолженность, неустребованная кредиторами по доходам;
- задолженность, неустребованная кредиторами по обязательствам.

*(Основание: п. 21 Инструкции № 33н)*

15.27. 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. Основные средства на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» учитываются по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

*(Основание: п. 373 Инструкции № 157н)*

15.28. 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.

15.29. Для списания основных средств стоимостью до 10 000 рублей используется Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф.0504104), составленный на основании протокола решения Комиссии по поступлению и выбытию активов.

15.30. 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 пунктом 37 Инструкции № 157н.

*(Основание: п. 374 Инструкции № 157н)*

15.31. 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: п. 377 Инструкции № 157н)*

15.32. 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 по стоимости, по которой объекты были ранее приняты к забалансовому учету.

*(Основание: п. 381 Инструкции № 157н)*

15.33. 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.

15.34. 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 по стоимости, по которой объекты были ранее приняты к забалансовому учету.

*(Основание: п. 383 Инструкции № 157н)*

15.35. 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.

15.36. 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.

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

*(Основание: п. 385 Инструкции № 157н)*

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

15.39. 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.

## УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА 2023 ГОД

### 1. ОРГАНИЗАЦИОННАЯ ЧАСТЬ

1. Ответственным за постановку и ведение налогового учета в Учреждении является руководитель Централизованной бухгалтерией.

*(Основание: ст. 313 НК РФ)*

2. Учреждение применяет общую систему налогообложения (Основание: ст. 313 НК РФ).

3. Налоговый учет в Учреждении ведется автоматизированным способом с применением программы 1С: Предприятие. Бухгалтерия государственного учреждения в ЕИС УФХД ПК.

*(Основание: ст. 313 НК РФ)*

4. 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)*

5. Налоговые регистры Учреждения на бумажных носителях формируются работниками Централизованной бухгалтерии ежеквартально.

*(Основание: ст. 314 НК РФ)*

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

7. Ответственность за ведение налоговых регистров возлагается на руководителя Централизованной бухгалтерии.

*(Основание: ст. 314 НК РФ)*

8. 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).*

### 1. 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. Налоговые вычеты физическим лицам, в отношении которых Учреждение выступает налоговым агентом, предоставляются на основании их письменных заявлений по самостоятельно разработанным Учреждением формам, приведенным в Приложении № 2 к настоящей Учетной политике.

*(Основание: п. 3 ст. 218, ст. ст. 219, 220 НК РФ)*

2.1.4. 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 НДСЛ осуществляется по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения. Уплата НДСЛ за счет средств Учреждения не допускается.

2.1.5. Излишне удержанная сумма НДСЛ в течение налогового периода возвращается налогоплательщику по письменному заявлению (п. 1 ст. 231 НК РФ).

2.1.6. При невозможности в течение налогового периода удержать у налогоплательщика исчисленную сумму НДСЛ Учреждение обязано в срок не позднее 25 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом, в котором возникли соответствующие обстоятельства, письменно сообщить налогоплательщику и налоговому органу по месту своего учета о невозможности удержать налог, о суммах дохода, с которого не удержан налог, и сумме неуплаченного налога.

*(Основание: п. 5 ст. 226 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 Пермского края;

- 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 облагаемые 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. Указанную пропорцию определять 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.

Доходы, полученные в виде гранта в форме субсидии из федерального бюджета, в виде субсидии из бюджета Пермского края, не включаются в расчеты для целей применения настоящего пункта.

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 во ст. 21 НК РФ.

2.2.9. Осуществляется ведение раздельного учета сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций (ст. 170 НК РФ).

Учреждение не применяет правила раздельного учета к тем налоговым периодам, в которых доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации, которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных

расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав. Суммы налога, предъявленные в указанном налоговом периоде, подлежат вычету в соответствии с порядком, предусмотренным ст. 172 НК РФ.

Пропорция, определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав за налоговый период. При этом определение пропорции осуществляется с учетом следующих особенностей, предусмотренных п. 4.1 ст. 170 НК РФ.

2.2.10. 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.

2.2.11. 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.

Работники Централизованной бухгалтерии обязаны составлять счет-фактуру, вести книги покупок и книги продаж:

- при совершении операций, признаваемых объектом налогообложения (за исключением операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) в соответствии со статьей 149 НК РФ).

2.2.12. Учреждение имеет право уменьшить общую сумму налога, исчисленную в соответствии со статьей 166 НК РФ, на установленные налоговые вычеты.

Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные учреждению при приобретении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав на территории Российской Федерации либо уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, в таможенных процедурах выпуска для внутреннего потребления, переработки для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории либо при ввозе товаров, перемещаемых через границу Российской Федерации без таможенного оформления, в отношении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав, приобретаемых для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения, за исключением товаров, предусмотренных пунктом 2 статьи 170 НК РФ.

2.2.13. 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.

2.2.14. 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.

2.2.15. При выполнении работ, оказании услуг, передаче материальных ценностей или имущественных прав за счет средств бюджета и в целях осуществления деятельности, при оказании государственных услуг, не облагаемых НДС, счета-фактуры не составляются.

2.2.16. Книги продаж и покупок ведутся в порядке, установленном Правительством РФ, с использованием автоматизированного учета с последующим распечатыванием 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. Доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и имущественных прав.

*(Основание: ст. ст. 271, 272 НК РФ)*

Для признания доходов для целей налогообложения применяются следующие правила:

1) датой начисления доходов от услуг по реализации аккредитованных основных образовательных программ среднего профессионального образования (программы подготовки квалифицированных рабочих, служащих, программы подготовки специалистов среднего звена) признается последний день месяца в сумме, рассчитанной ежемесячно в течение срока действия договора, пропорционально сроку оказания услуги в отчетном (налоговом) периоде к сроку оказания услуги, предусмотренному по договору;

2) датой начисления доходов от услуг по реализации дополнительных образовательных программ и реализации основных программ профессионального обучения (программы профессиональной подготовки по профессиям рабочих, служащих, программы переподготовки рабочих, служащих, программы повышения квалификации рабочих, служащих) признается дата приказа об отчислении обучающихся в связи с их выпуском;

3) операции по реализации прочих товаров (работ, услуг) отражаются в доходах по мере их оказания;

4) по доходам, относящимся к нескольким отчетным периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов. Размер доходов определяется по первичным учетным документам и регистрам налогового учета.

**2.3.2.1. К доходам от реализации по приносящей доход деятельности учреждения, учитываемым согласно ст.249 НК РФ, относятся:**

- реализация аккредитованных основных образовательных программ среднего профессионального образования (программы подготовки квалифицированных рабочих, служащих, программы подготовки специалистов среднего звена);

- реализация дополнительных образовательных программ;

- реализация основных программ профессионального обучения (программы профессиональной подготовки по профессиям рабочих, служащих, программы переподготовки рабочих, служащих, программы повышения квалификации рабочих, служащих);

- прочие услуги, связанные с образовательным и воспитательным процессом (услуги учебных мастерских, ксерокопирования, оказание спортивно - оздоровительных услуг, проведение олимпиад, конкурсов, чемпионатов профессионального мастерства по стандартам WordSkills, фестивалей, дискуссионных клубов и т.д.).

**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 отдельный 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 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 олимпиадам, не формирующие себестоимость услуги; 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 пожертвований, доходов от сдачи имущества в аренду, возмещение коммунальных услуг арендаторами, гранты, за исключением грантов в форме субсидии из федерального бюджета на финансовое обеспечение обучения граждан,

курсовые разницы и другие доходы согласно статье 250 НК РФ). Доходы от реализации готовых блюд столовой применяются с коэффициентом 0,5.

по КВФО 4 – доходы за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания.

Расходы, производимые за счет гранта в форме субсидии из федерального бюджета 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 оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников учреждения, непосредственно участвующих в производстве готовой продукции, выполнении работ, оказании услуг (КОСГУ 211, 213);

- выплаты по договорам гражданско-правового характера с начислениями по подрядчикам и исполнителям, непосредственно связанным с производством готовой продукции, выполнением работ, оказанием услуг (КОСГУ 221-226);

- затраты на приобретение материальных запасов, литературы для формирования библиотечного фонда, потребляемых в процессе производства готовой продукции, выполнении работ, оказания соответствующих услуг (КОСГУ 271, 272);

- амортизация основных средств, непосредственно используемых для производства готовой продукции, выполнении работ, оказания соответствующих услуг (КОСГУ 271);

- затраты на оплату работ, услуг сторонних организаций, непосредственно связанных с оказанием соответствующих услуг (КОСГУ 221-226);

- расходы на предоставления доступа к использованию информационных ресурсов (справочной информации) на интернет-сайтах в учебных целях (электронная библиотека) (КОСГУ 226);

- расходы 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 социальное обеспечение населения;

– в виде расходов на выплату стипендий обучающимся Учреждения;

– в виде любых иных расходов, осуществленных за счет средств, полученных от предпринимательской деятельности, но относящихся к выполнению функций в рамках субсидий на выполнение государственного задания или иных целевых субсидий.

#### **2.3.3. Оценка незавершенного производства производится:**

- по учебно-производственным мастерским: определяется пропорционально договорной стоимости готовой продукции, работ (услуг), находящихся в работе и не сданным заказчиком на конец месяца в общей договорной стоимости готовой продукции, работ (услуг) за месяц, с учетом остатка незавершенного производства на начало месяца.

Оценка незавершенного производства производится ежемесячно по форме, приведенной в Приложении № 4 к настоящей Учетной политике.

*(Основание: п. 1 ст. 319 НК РФ)*

2.3.4. 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)*

2.3.5. 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.

2.3.6. 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.

2.3.7. 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.

2.3.8. Расходы на ремонт основных средств, включая здания и сооружения, относятся к прочим расходам Учреждения для целей уменьшения налогооблагаемой базы в размере фактических затрат в соответствии со статьей 260 главы 25 НК РФ.

2.3.9. Для проведения ремонта основных средств резерв предстоящих расходов на ремонт не создается.

2.3.10. В расходы на оплату труда включаются любые начисления работникам 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.

2.3.11. 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, предоставленных кадровой службой Учреждения.

Резерв при этом рассчитывается ежеквартально, как сумма оплаты отпусков работникам за фактически отработанное время, на дату расчета, и сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Расчет производится по каждому работнику:

Резерв отпусков =  $\sum (K * ЗП)$ , где

К - количество не использованных работником дней отпуска за период с начала работы на дату расчета (конец каждого месяца, квартала, года);

ЗП - среднедневной заработок работника, исчисленный по правилам расчета среднего заработка для оплаты отпусков на дату расчета резерва.

Резерв на оплату страховых взносов рассчитывается с учетом методики расчета резерва на оплату отпусков по каждому работнику:

Резерв стр. взн. =  $\sum (K * ЗП * С)$ ;

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).

2.3.12. 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.

2.3.13. 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.

2.3.14. Не учитываются при определении налогооблагаемой базы расходы, поименованные в статье 270 главы 25 НК РФ.

2.3.15. 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.

2.3.16. 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:

- 1-я группа – все недолговечное имущество со сроком полезного использования от 1 года до 2 лет включительно;
- 2-я группа – имущество со сроком полезного использования свыше 2 лет до 3 лет включительно;
- 3-я группа – имущество со сроком полезного использования свыше 3 лет до 5 лет включительно;
- 4-я группа – имущество со сроком полезного использования свыше 5 лет до 7 лет включительно;
- 5-я группа – имущество со сроком полезного использования свыше 7 лет до 10 лет включительно;
- 6-я группа – имущество со сроком полезного использования свыше 10 лет до 15 лет включительно;
- 7-я группа – имущество со сроком полезного использования свыше 15 лет до 20 лет включительно;
- 8-я группа – имущество со сроком полезного использования свыше 20 лет до 25 лет включительно;
- 9-я группа – имущество со сроком полезного использования свыше 25 лет до 30 лет включительно;



- 10-я группа – имущество со сроком полезного использования свыше 30 лет.

2.3.17. 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.

2.3.18. 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.

2.3.19. 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:

$$K = (1/N_{\text{л}}) \times 100\%, \text{ где:}$$

$K$  – норма амортизации в процентах к первоначальной (восстановительной) стоимости объекта амортизируемого имущества;

$N_{\text{л}}$  – срок полезного использования данного объекта амортизируемого имущества, выраженный в месяцах.

2.3.20. Право по начислению амортизационной премии Учреждением не используется.

*(Основание: п. 9 ст. 258 НК РФ)*

2.3.21. По приобретаемым основным средствам, бывшим в эксплуатации, норма амортизации определяется с учетом срока эксплуатации имущества предыдущими собственниками.

*(Основание: п. 7 ст. 258 НК РФ)*

2.3.22. В случае реконструкции, модернизации, технического перевооружения увеличение срока полезного использования не производится. (Основание: п. 1 ст. 258 НК РФ)

2.3.23. Затраты на пользование мобильной связью учитываются в составе расходов согласно детализированным счетам, предоставленным оператором сотовой связи в пределах установленных в Учреждении лимитов.

2.3.24. 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)*

2.3.25. Резерв по сомнительным долгам не формируется.

*(Основание: ст. 266 НК РФ)*

2.3.26. 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).

2.3.27. 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 последнего 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 05.07.2019г. № ММВ-7-21/337@ «Об утверждении форм сообщений об исчисленных налоговым органом суммах транспортного налога и земельного налога, а также о внесении изменений в приказ ФНС России от 15.04.2015г. № ММВ-7-2/149@».

## **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 марта 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 05.07.2019г. № ММВ-7-21/337@ «Об утверждении форм сообщений об исчисленных налоговым органом суммах транспортного налога и земельного

налога, а также о внесении изменений в приказ ФНС России от 15.04.2015г. №ММВ-7-2/149@».

## 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 1 917 000 рублей нарастающим итогом с 1 января 2023 года.

*(Постановление Правительства РФ от 25.11.2022г. № 2143).*

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)*