

МИНИСТЕРСТВО СТРОИТЕЛЬСТВА И ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОГО  
ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АВТОНОМНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
«ЕДИНЫЙ НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ И ПРОЕКТНЫЙ ИНСТИТУТ  
ПРОСТРАНСТВЕННОГО ПЛАНИРОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»

ПРИКАЗ

30.12.2022

№ 169-22/ка

Москва

Об утверждении учетной политики  
для целей бухгалтерского  
и налогового учета

Во исполнение Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», Федерального стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н, **приказываю:**

1. Утвердить учетную политику ФАУ «Единый институт пространственного планирования РФ» для целей бухгалтерского и налогового учета (далее – Учетная политика).
2. Учетную политику применять с 01.01.2023 и в последующие отчетные периоды.
3. Опубликовать основные положения Учетной политики на официальном сайте учреждения.
4. Отменить Учетную политику, утвержденную приказом от 30.12.2021 № 173-21/ка «О утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета».
5. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера Арлашкину С.В.

Директор



Д.И. Саттарова

Приложение к Приказу  
от «30» 11 2021 года  
№ 169 - 11/11/21

**Учетная политика**  
**Федерального автономного учреждения "Единый научно-**  
**исследовательский и проектный институт пространственного**  
**планирования Российской Федерации"**  
**(ФАУ «Единый институт пространственного планирования РФ»)**  
**для целей бухгалтерского и налогового учета**  
**на 2023 и последующие годы**

город Москва

## СОДЕРЖАНИЕ

1. Организационные аспекты бухгалтерского учета.
  - 1.1. Общие положения.
  - 1.2. Организация бухгалтерского учета.
  - 1.3. Правила документооборота и технология обработки учетной информации.
  - 1.4. Порядок проведения инвентаризации.
  - 1.5. Порядок списания дебиторской и кредиторской задолженности.
  - 1.6. Порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля.
  - 1.7. Порядок отражения в учете событий после отчетной даты.
  - 1.8. Бюджетная отчетность.
  - 1.9. Порядок исправления ошибок в учете и отчетности.
2. Методологические аспекты
  - 2.1. Учет нефинансовых активов.
    - 2.1.1. Основные средства.
    - 2.1.2. Нематериальные активы.
    - 2.1.3. Материальные запасы.
  - 2.2. Учет затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг.
  - 2.3. Учет финансовых активов.
  - 2.4. Расчеты по доходам и ущербу.
  - 2.5. Финансовый результат.
  - 2.6. Расходы текущего финансового года.
  - 2.7. Расходы будущих периодов.
  - 2.8. Расчеты с учредителем.
  - 2.9. Расчеты с прочими кредиторами.
  - 2.10. Резервы предстоящих расходов.
  - 2.11. Санкционирование расходов.
  - 2.12. Учет на забалансовых счетах.
3. Транспортный налог.
4. Налог на имущество.
5. Земельный налог.
6. Налог на добавленную стоимость.
7. Налог на прибыль.
8. Изменения и дополнения Учетной политики.

## **1. Организационные аспекты бухгалтерского учета.**

### **1.1. Общие положения.**

1.1.1. Учетная политика определяет совокупность принципов, правил организации и технологии реализации способов ведения бухгалтерского учета.

1.1.2. Учетная политика разработана в целях формирования в бухгалтерском учете и отчетности максимально полной, объективной и достоверной информации о наличии имущества, его использовании, о принятых обязательствах, полученных финансовых результатах, необходимой внутренним и внешним пользователям финансовой отчетности.

1.1.3. Учетная политика учитывает особенности структуры ФАУ «Единый институт пространственного планирования РФ» (далее – Учреждение), специфику деятельности, и выполняемых им в соответствии с законодательством Российской Федерации полномочий.

1.1.4. Учетная политика разработана в соответствии со следующими документами:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ);

- приказ Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфина России) от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – инструкция № 157н);

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

- приказ Минфина от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее — приказ № 82н);

- приказ Минфина от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее – приказ № 209н);

- приказ Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – приказ № 33н);

- приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – приказ № 52н);

- федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов, утвержденными приказами Минфина от 31.12.2016 № 256н, 257н, 258н, 259н, 260н (далее – соответственно СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», СГС «Основные средства», СГС «Аренда», СГС «Обесценение активов», СГС «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»), от 30.12.2017 № 274н, 275н, 277н, 278н (далее – соответственно СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», СГС «События после отчетной даты», СГС «Информация о связанных сторонах», СГС «Отчет о движении денежных средств»), от 27.02.2018 № 32н (далее – СГС «Доходы»), от 28.02.2018 № 34н (далее – СГС «Непроизведенные активы»), от 30.05.2018 №122н, 124н (далее – соответственно СГС «Влияние изменений курсов иностранных валют», СГС «Резервы»), от 07.12.2018 № 256н (далее – СГС «Запасы»), от 29.06.2018 № 145н (далее – СГС «Долгосрочные договоры»), от 15.11.2019 № 181н, 182н, 183н, 184н (далее – соответственно СГС «Нематериальные активы», СГС «Затраты по заимствованиям», СГС «Совместная деятельность», СГС «Выплаты персоналу»), от 30.06.2020 № 129н (далее – СГС «Финансовые инструменты»);

- другими нормативными правовыми актами, входящими в систему нормативного регулирования бюджетного учета государственных учреждений в Российской Федерации.

В части исполнения полномочий получателя бюджетных средств учреждение ведет учет в соответствии с приказом Минфина от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 162н).

1.1.5. Учетная политика отражает особенности работы Учреждения в части вопросов, которые не урегулированы законодательством или в отношении которых законодательство предоставляет право выбора.

1.1.6. Учетная политика применяется последовательно, от одного отчетного года к другому.

1.1.7. Изменение учетной политики может производиться при следующих условиях:

1.1.7.1. Изменение требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами.

1.1.7.2. Формирование или утверждение субъектом учета новых правил (способов) ведения бухгалтерского учета, применение которых позволит представить в бухгалтерской (финансовой) отчетности релевантную и достоверную информацию.

1.1.7.3. Существенное изменение условий деятельности экономического субъекта.

## **1.2. Организация бухгалтерского учета.**

1.2.1. Ответственным за организацию ведения бухгалтерского учета в учреждении является руководитель Учреждения (далее – Директор).

1.2.2. Бухгалтерский учет ведется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером. Сотрудники бухгалтерии руководствуются в своей деятельности законодательством РФ и должностными инструкциями.

1.2.3. Главный бухгалтер подчиняется непосредственно Директору и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности.

1.2.4. Главный бухгалтер обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству РФ. В случаях разногласий между руководителем организации и главным бухгалтером по осуществлению отдельных хозяйственных операций документы по ним могут быть приняты к исполнению с письменного распоряжения руководителя организации, который несет всю полноту ответственности за последствия осуществляемых таких операций.

1.2.5. Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений являются обязательными для всех сотрудников Учреждения. Документы по операциям, противоречащим законодательству и нарушающим договорную и финансовую дисциплину, принимать главному бухгалтеру запрещается.

1.2.6. Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с применением программы «1С-Предприятие».

1.2.7. Публичное раскрытие положений учетной политики на официальном сайте учреждения в сети «Интернет» осуществляется путем размещения на указанном сайте копий документов учетной политики.

*Основание: п. 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».*

1.2.8. При внесении изменений в учетную политику главный бухгалтер Учреждения оценивает в целях сопоставления отчетности существенность изменения показателей, отражающих финансовое положение, финансовые результаты деятельности Учреждения и движение его денежных средств на основе своего профессионального суждения. Также на основе профессионального суждения оценивается существенность ошибок отчетного периода, выявленных после утверждения отчетности, в целях принятия решения о раскрытии в пояснениях к отчетности информации о существенных ошибках.

1.2.9. Бухгалтерский учет осуществляется непрерывно исходя из предположения, что Учреждение будет вести деятельность в обозримом будущем.

1.2.10. На соответствующих счетах, в том числе на забалансовых, отражается полная информация о состоянии активов, обязательств, иного имущества, об операциях их изменяющих и финансовых результатах операций (информация указывается в денежном выражении с учетом существенности ее влияния на экономические (финансовые) решения учредителя Учреждения и существенности затрат на ее формирование).

1.2.11. Данные бухгалтерского учета и сформированная на их основе отчетность Учреждения должны быть сопоставимы.

1.2.12. Имущество Учреждения закрепляется за ним на праве оперативного управления в соответствии с Гражданским Кодексом РФ. Собственником имущества Учреждения является Российская Федерация. Учреждение без согласия собственника не вправе распоряжаться особо ценным движимым имуществом, закрепленным за ним собственником или приобретенным

Учреждением за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение такого имущества, а также недвижимым имуществом.

1.2.13. Имущество, являющееся собственностью Российской Федерации, учитывается обособленно от иного имущества, находящегося у Учреждения в пользовании (управлении, на хранении).

1.2.14. Обязательства, по которым Учреждение отвечает имуществом, находящимся у него на праве оперативного управления, так же как это имущество, учитываются в бухгалтерском учете обособленно от иных объектов учета.

1.2.15. При ведении бухгалтерского учета обеспечивается:

- формирование полной и достоверной информации о наличии государственного имущества, его использовании, о принятых Учреждением обязательствах, полученных им финансовых результатах и формирование бухгалтерской отчетности, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности;

- предоставление информации, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности, для осуществления ими полномочий по внутреннему и внешнему финансовому контролю над соблюдением законодательства РФ при осуществлении Учреждением фактов хозяйственной жизни и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами.

1.2.13. Бухгалтерский учет в Учреждении ведется в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета, содержащим синтетические и аналитические счета, разработанным на основе единого плана счетов бухгалтерского учета (инструкция № 157н) и плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений (инструкция № 183н).

Рабочий план счетов приведен в Приложении № 1 к настоящей учетной политике.

В целях организации и ведения учета установлен следующий порядок отражения аналитических кодов в номере счета рабочего плана счетов:

Номер разряда счета	Отражаемая информация
1 - 17 разряд	аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий (отражается 4 - 20 разряды кода классификации доходов бюджетов, расходов бюджетов, источников финансирования дефицитов бюджетов)
18 разряд	код вида финансового обеспечения (деятельности): «2» – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения); «3» – средства во временном распоряжении; «4» – субсидия на выполнение государственного задания;

Номер разряда счета	Отражаемая информация
	«5» – субсидии на иные цели «6»- субсидии на цели осуществления капитальных вложений
19 - 21 разряд	код синтетического счета Плана счетов бюджетного учета
22 - 23 разряд	код аналитического счета Плана счетов бюджетного учета
24 - 26 разряд	аналитический код вида поступлений, выбытий объекта учета (коды классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ))

Разряды 18 - 26 номера счета рабочего плана счетов образуют код счета бюджетного учета.

*Основание: п. 21-21.2 Инструкции к Единому плану счетов № 15н, п.3 Инструкции № 183н.*

1.2.14. Операции по отдельным видам целевых средств, получаемых Учреждением, для учета которых инструкцией № 157н не предусмотрен отдельный код вида деятельности, отражаются по коду вида деятельности «2».

К таким целевым средствам, получаемым Учреждением, относятся: пожертвования и гранты от юридических и физических лиц.

1.2.15. Нормы расхода топлива и смазочных материалов, применительно к автомобильному транспорту, полученному в пользование (безвозмездное и возмездное), разрабатываются Учреждением самостоятельно на основе методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», введенных в действие распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации от 14 марта 2008 г. № АМ-23-р.

Отдельным приказом руководителя утверждаются следующие нормы и правила:

- месячный лимит пробега автомобиля;
- норма расхода топлива на каждый имеющийся у Учреждения автомобиль (в зависимости от марки, модели и модификации);
- размеры надбавок к норме расхода топлива.

1.2.16. Перечень должностей работников, имеющих право получать денежные документы и наличные денежные средства под отчет на приобретение товаров (работ, услуг), приведен в Приложении № 2 к настоящей учетной политике.

1.2.17. Выдача наличных денежных средств и денежных документов под отчет производится в соответствии с положением о выдаче под отчет денежных средств и денежных документов, о составлении и представлении отчетов подотчетными лицами, приведенным в Приложении № 3.

1.2.18. Перечень должностей работников, имеющих право получения доверенностей, приведен в Приложении № 4.

1.2.19. Перечень должностей работников, имеющих право получать бланки строгой отчетности, устанавливается в соответствии с Приложением № 5. Положение о приемке, хранении, выдаче (списании) бланков строгой отчетности



приведено в Приложении № 6.

1.2.20. Порядок и размер возмещения расходов, связанных со служебными командировками, устанавливается в соответствии с положением о служебных командировках, приведенном в Приложении № 7.

1.2.21. Состав постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов утверждается приказом Директора.

1.2.22. Деятельность постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов осуществляется в соответствии с положением о комиссии по поступлению и выбытию активов (далее – Комиссия), приведенном в Приложении № 8.

1.2.23. В бухгалтерии созданы следующие участки учета:

- участок учета основных средств и материальных запасов;
- участок расчета заработной платы;
- участок учета расчетов с контрагентами, финансирования затрат;
- учет операций планирования, санкционирования доходов и расходов.

### **1.3. Правила документооборота и технология обработки учетной информации.**

1.3.1. При ведении бухгалтерского учета следует иметь в виду, что информация в денежном выражении о состоянии активов, обязательств, источниках финансирования, об операциях, их изменяющих, и финансовых результатах указанных операций (доходах, расходах), отражаемая на соответствующих счетах рабочего плана счетов, должна быть полной, сообразной с существенностью.

Ошибки, признанные существенными, подлежат обязательному исправлению.

Существенной признается информация, пропуск или искажение которой влечет изменение на 1 процент (или более) оборотов по дебету (кредиту) аналитического счета рабочего плана счетов.

1.3.2. Для ведения бухгалтерского учета, при формировании фактов хозяйственной жизни применять унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные Приказом 52н и другими нормативно-правовыми актами Минфина России. При оформлении хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных документов, а также при подготовке внутренней бюджетной отчетности применять формы первичных документов и формы внутренней отчетности, разработанные и оформленные в соответствии со статьей 9 Федерального закона № 402-ФЗ.

1.3.3. Первичный учетный документ принимается к бухгалтерскому учету только по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, заключающегося, в том числе, в подтверждении того, что:

- документ составлен лицом, ответственным за его оформление;
- документ содержит все реквизиты, предусмотренные унифицированной формой документа (при отсутствии унифицированной формы – обязательных реквизитов, предусмотренных Федеральным законом № 402-ФЗ и инструкцией № 157н);

- документ содержит подписи руководителя Учреждения или

уполномоченного им на то лица.

1.3.4. Первичные учетные документы составляются Учреждением в момент совершения хозяйственной операции или сразу же после ее совершения и отражаются в бухгалтерском и налоговом учете в том месяце, в котором она совершена.

1.3.5. Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержания в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы. Бухгалтерская служба учреждения не несет ответственность за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни

*Основание: п.3 ст.9 Закон № 402-ФЗ.*

1.3.6. Перечень должностей работников, имеющих право подписи первичных учетных документов, счетов-фактур, денежных и расчетных документов, финансовых обязательств, приведен в Приложении № 9.

1.3.7. Данные проверенных и принятых к учету первичных документов систематизируются в хронологическом порядке и отражаются накопительным способом в регистрах бухгалтерского учета, составленных по унифицированным формам, утвержденным приказом № 52н.

1.3.8. Регистры бухгалтерского учета формируются в автоматизированном порядке с использованием программного продукта по ведению бухгалтерского учета, хранятся в электронном/бумажном виде. Перечень форм регистров бухгалтерского учета приведен в Приложении №10.

1.3.9. График документооборота Учреждения приведен в Приложении №11.

1.3.10. Первичные и сводные учетные документы составляются в форме электронного документа, подписанного квалифицированной электронной подписью или на бумажном носителе в случае отсутствия возможности их формирования и хранения в виде электронных документов.

1.3.11. При обнаружении в регистрах учета ошибок сотрудники бухгалтерии анализируют ошибочные данные, вносят исправления в первичные документы и соответствующие базы данных. Исправления вносятся с учетом следующих положений:

- доначисления или снятие начислений исправлять за счет доходов и расходов текущего года дополнительной бухгалтерской записью или способом «красное сторно»;

- при восстановлении в учете остатков прошлых лет применять счет 0.401.10.180 «Прочие доходы».

1.3.12. Факты хозяйственной деятельности относить к тому отчетному периоду, в котором они имели место.

1.3.13. Для налогового учета применяются формы регистров бухгалтерского учета и дополнительные регистры, оформляемые приложением к учетной политике (при наличии). Данные налогового учета группируются в регистрах налогового учета на основании:

- первичных документов в т.ч. справки бухгалтера;

- данных регистров бухгалтерского учета, если правила бухгалтерского и налогового учета совпадают.

1.3.14. Хранение первичных документов и регистров бухгалтерского учета осуществляется в течение сроков, установленных разделом 4.1 перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения, утвержденного Приказом Росархива от 20.12.2019 № 236 «Об утверждении Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения».

1.3.15. В случае обнаружения пропажи или уничтожения первичных документов в бухгалтерии или структурном подразделении Учреждения Директор приказом назначает комиссию по расследованию причин происшествия. Результаты работы комиссии оформляются актом, который утверждает Директор.

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

- система электронного документооборота с Министерством строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации (Далее- Минстрой России);
- передача информации по выплатам сотрудников в банки для зачисления на карты заработной платы в рамках зарплатного проекта;
- передача бухгалтерской отчетности и информации учредителю;
- передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы;
- передача отчетности по страховым взносам и сведениям персонифицированного учета в отделение Пенсионного фонда РФ;
- передача отчетности по страховым взносам в ФСС РФ;
- передача отчетности в органы статистики;
- размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте [bus.gov.ru](http://bus.gov.ru).

#### **1.4. Порядок проведения инвентаризации.**

1.4.1. Инвентаризация в Учреждении проводится в соответствии с методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

1.4.2. Инвентаризации подлежит все имущество Учреждения независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств, а также запасы и другие виды имущества, не принадлежащие Учреждению, но числящиеся в бухгалтерском учете (находящиеся на ответственном хранении, арендованные (переданные в аренду), полученные (переданные) в безвозмездное пользование и др.).

1.4.3. Для проведения инвентаризаций имущества и финансовых обязательств в Учреждении создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия. Состав комиссии устанавливается приказом

Директора.

Основными целями инвентаризации являются: выявление фактического наличия имущества; сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета; проверка полноты отражения в учете обязательств.

Для подтверждения данных бухгалтерского учета и показателей годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация имущества и финансовых обязательств проводится один раз в год в период с 1 октября по 31 декабря отчетного года.

Кроме того, инвентаризация проводится в следующих случаях:

- при смене материально-ответственных лиц;
- при реорганизации или ликвидации Учреждения;
- при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи имущества;
- в случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями.

До начала инвентаризации оформляется Решение о проведении инвентаризации (ф. 0510439) Директора с указанием сроков ее проведения.

*Основание: п. 80 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности» и п. 1.5 Методических указаний, утвержденных приказом Минфина от 13.06.1995 № 49.*

В ходе проведения годовой инвентаризации инвентаризационная комиссия проверяет соответствие объектов основных средств критериям, установленным пунктом 8 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (далее – СГС «Основные средства»), в целях выявления объектов имущества, не приносящих Учреждению экономических выгод, не имеющие полезного потенциала и в отношении которых, в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод (далее – не соответствующие условиям признания объекта активом).

К инвентаризационной ведомости могут прилагаться фото- и видеофиксация.

По объектам имущества, в том числе не соответствующим условиям признания объекта активом, в инвентаризационной описи (ф. 0504087) графы: 8 «Статус объекта учета» и 9 «Целевая функция актива» заполняются по наименованиям и (или) кодам.

Для обозначения статуса объектов учета в графе 8 инвентаризационной описи (ф. 0504087) могут использоваться следующие коды:

По объектам основных средств:

- 11 – в эксплуатации;
- 12 – требуется ремонт;
- 13 – находится на консервации;
- 14 – требуется модернизация;
- 15 – не соответствует требованиям эксплуатации;
- 16 – не введен в эксплуатацию;
- 19 – иной статус;

По материальным запасам:

- 21 – в запасе (для использования);
- 22 – в запасе (на хранении);
- 23 – ненадлежащего качества;

- 24 – поврежден;
- 25 – истек срок хранения;
- 29 – иной статус.

Указание возможной целевой функции актива по графе 9 инвентаризационной описи (ф. 0504087) может осуществляться по кодам:

- для объектов основных средств:
  - 31 – продолжить эксплуатацию;
  - 32 – введение в эксплуатацию;
  - 33 – ремонт;
  - 34 – консервация объекта;
  - 35 – модернизация, дооснащение (дооборудование);
  - 36 – списание;
  - 37 – утилизация;
  - 39 – иная функция;
- для материальных запасов:
  - 41 – использовать;
  - 42 – продолжить хранение;
  - 43 – списание;
  - 44 – ремонт;
  - 49 – иная функция.

При заполнении граф 17 и 18 «Не соответствует условиям актива» инвентаризационной описи (ф. 0504087) заполняются графы 14 и 15 «Не соответствует условиям актива» ведомости расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092).

1.4.4. В случае выявления недостатка, неучтенного имущества, а также объектов основных средств, не соответствующих условиям признания активом, издается приказ по Учреждению об отражении данных фактов в бухгалтерском учете, о проведении мероприятий по установлению причин, которые привели к нарушениям, о мерах по возмещению причиненного ущерба.

1.4.5. При проведении годовой инвентаризации инвентаризационная комиссия применяет положения СГУ «Обесценение активов».

Выявляет внутренние и внешние признаки обесценения актива индивидуально (п. 6 Приказа №259н).

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

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

Наличие внутренних или внешних признаков восстановления убытка инвентаризационная комиссия обозначает в графе «Примечание» соответствующих инвентаризационных описей.

Выносит рекомендации по необходимости оценки справедливой стоимости Комиссией по поступлению и выбытию активов для тех активов, по которым были обнаружены признаки обесценения или восстановления убытка от

обесценения – в разделе «Заключение комиссии» соответствующих инвентаризационных описей.

#### 1.4.6. Принятие решений по вопросам обесценения активов

При выявлении признаков возможного обесценения (снижения убытка) соответствующие обстоятельства рассматриваются комиссией по поступлению и выбытию активов.

Если по результатам рассмотрения выявленные признаки обесценения (снижения убытка) признаны существенными, комиссия выносит заключение о необходимости определить справедливую стоимость каждого актива, по которому выявлены признаки возможного обесценения (снижения убытка), или об отсутствии такой необходимости.

Если выявленные признаки обесценения (снижения убытка) являются несущественными, комиссия выносит заключение об отсутствии необходимости определять справедливую стоимость.

В случае необходимости определить справедливую стоимость комиссия утверждает метод, который будет при этом использоваться.

Заключение о необходимости (отсутствии необходимости) определить справедливую стоимость и о применяемом для этого методе оформляется в виде представления для руководителя Учреждения.

В представление могут быть включены рекомендации комиссии по дальнейшему использованию имущества.

Если выявлены признаки снижения убытка от обесценения, а сумма убытка не подлежит восстановлению, комиссия выносит заключение о необходимости (отсутствии необходимости) скорректировать оставшийся срок полезного использования актива. Это заключение оформляется в виде представления для Директора Учреждения.

Убыток от обесценения актива признавать в учете на основании Бухгалтерской справки (ф.0504833) и приказа Директора.

1.4.7. Объекты основных средств, не соответствующие условиям признания активами, подлежат учету на забалансовом счете 02.1 «Материальные ценности, припаятые на хранение» до принятия комиссией по поступлению и выбытию активов решения о дальнейшем использовании такого имущества.

1.4.8. Результаты инвентаризации оформляются актом о результатах инвентаризации (ф. 0504835).

### **1.5. Порядок списания дебиторской и кредиторской задолженности.**

1.5.1. Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности проводится ежегодно, перед составлением годовой отчетности.

Ежеквартально инвентаризировать дебиторскую задолженность по расходам согласно Методическим рекомендациям.

*Основание: письма Минфина, Федерального казначейства от 10.12.2015 № 02-07-07/73609, 07-04-05/02-848.*

Инвентаризация проводится на основании полученных от контрагентов актов сверки взаимных расчётов.

1.5.2. Дебиторская задолженность признается безнадежной к взысканию в случаях, которые предусмотрены законодательством Российской Федерации:

1.5.2.1. Признание банкротом должника в соответствии с Федеральным законом от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)», в части дебиторской задолженности, не погашенной по причине недостаточности имущества должника.

1.5.2.2. Ликвидация юридического лица – должника, в части дебиторской задолженности, не погашенной по причине недостаточности имущества должника и (или) невозможности их погашения учредителями (участниками) должника в пределах и порядке, которые установлены законодательством Российской Федерации.

1.5.2.3. Смерть физического лица – должника или объявление его умершим в порядке, установленном гражданским процессуальным законодательством Российской Федерации.

1.5.2.4. Принятие судом акта, в соответствии с которым утрачивается возможность взыскания задолженности в связи с истечением установленного срока ее взыскания (срока исковой давности), в том числе вынесение судом определения об отказе в восстановлении пропущенного срока подачи заявления в суд о взыскании дебиторской задолженности.

1.5.2.5. Вынесение судебным приставом-исполнителем постановления об окончании исполнительного производства и о возвращении взыскателю исполнительного документа по основаниям, предусмотренным пунктами 3 и 4 части 1 статьи 46 Федерального закона от 02.10.2007 № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве:

- если невозможно установить местонахождение должника, его имущества либо получить сведения о наличии принадлежащих ему денежных средств и иных ценностей, находящихся на счетах, во вкладах или на хранении в банках или иных кредитных организациях, за исключением случаев, когда предусмотрен розыск должника или его имущества;

- если у должника отсутствует имущество, на которое может быть обращено взыскание, и все принятые судебным приставом-исполнителем допустимые законом меры по отысканию его имущества оказались безрезультатными;

- в иных случаях, предусмотренных действующим законодательством.

1.5.2.6. Принятия судом акта о возвращении заявления о признании должника банкротом или прекращении производства по делу о банкротстве в связи с отсутствием средств, достаточных для возмещения судебных расходов на проведение процедур, применяемых в деле о банкротстве.

1.5.3. Решение о признании безнадежной к взысканию дебиторской задолженности принимается на заседании комиссии по поступлению и выбытию активов, на которой присутствует не менее трех членов указанной комиссии, на основании следующих документов:

- справка о принятых мерах по обеспечению взыскания дебиторской задолженности;

- выписка из Единого государственного реестра юридических лиц, подтверждающая факт исключения юридического лица - должника из Единого государственного реестра юридических лиц;

- выписка из Единого государственного реестра индивидуальных

предпринимателей о прекращении деятельности вследствие признания банкротом индивидуального предпринимателя - должника;

- документы, подтверждающие смерть физического лица или факт объявления его умершим;

- вступивший в законную силу судебный акт, в соответствии с которым утрачивается возможность взыскания дебиторской задолженности;

- постановление судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства при возврате взыскателю исполнительного документа.

Решение о признании безнадежной к взысканию дебиторской задолженности оформляется актом комиссии по поступлению и выбытию активов, который утверждается Директором.

1.5.4 Решение о списании безнадежной к взысканию дебиторской задолженности (как с балансового, так и забалансового учета) принимается на основании документов, являющихся основанием для рассмотрения вопроса о списании безнадежной к взысканию дебиторской задолженности, и оформляется приказом Директора.

К документам, являющимся основанием для рассмотрения вопроса о списании безнадежной к взысканию дебиторской задолженности, относятся:

- утвержденный акт комиссии по поступлению и выбытию активов;

- документы, подтверждающие отсутствие изменения финансового положения должника.

1.5.5. 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.

1.5.6. Списанная с балансового учета дебиторская задолженность с момента принятия решения комиссией по поступлению и выбытию активов подлежит учету на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность».

Учет указанной задолженности осуществляется в течение срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности, в том числе в случае изменения имущественного положения должников, либо до поступления в указанный срок в погашение задолженности денежных средств.

1.5.7. При возобновлении процедуры взыскания задолженности или поступлении средств в погашение задолженности на дату возобновления взыскания или на дату зачисления на лицевой счет Учреждения указанных поступлений осуществляется списание такой задолженности с забалансового учета с одновременным отражением на соответствующих балансовых счетах учета расчетов по поступлениям.

1.5.8. Списание кредиторской задолженности производится:

- по истечении общего срока исковой давности (статьи 196, 197 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ);

- в связи с прекращением исполнения обязательства вследствие невозможности его исполнения (статья 416 ГК РФ);

- в связи с прекращением исполнения обязательства на основании акта государственного органа (статья 417 ГК РФ);



- на основании акта о ликвидации организации (статья 419 ГК РФ).

1.5.9. Учет списанной кредиторской задолженности (сумм непредъявленных кредиторами требований, вытекающих из условий договора, контракта, в том числе сумм кредиторской задолженности, не подтвержденных по результатам инвентаризации кредитором) ведется на забалансовом счете 20 «Задолженность, неостребованная кредиторами».

1.5.10. В случае регистрации Учреждением денежного обязательства по требованию, предъявленному кредитором, задолженность учреждения, неостребованная кредитором, подлежит списанию с забалансового учета и отражению на соответствующих аналитических балансовых счетах учета обязательств.

1.5.11. Задолженность Учреждения, неостребованная кредиторами, принимается к забалансовому учету для наблюдения в течение срока исковой давности в сумме задолженности, списанной с балансового учета.

1.5.12. Списание с балансового учета дебиторской, а также кредиторской задолженности осуществляется на основании:

- материалов инвентаризации (инвентаризационные описи расчетов с покупателями, поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами (ф.0504089), акты о результатах инвентаризации (ф. 0504835);
- акта комиссии Учреждения по поступлению и выбытию активов;
- приказа руководителя о списании задолженности.

**1.6. Порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля устанавливается Приложением № 12 к настоящей учетной политике.**

### **1.7. Порядок отражения в учете событий после отчетной даты.**

1.7.1. Порядок отражения в учете событий после отчетной даты устанавливается в Учреждении в соответствии с приказом Минфина России от 30.11.2017 № 275н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты».

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

Событие после отчетной даты (факт хозяйственной жизни) признается существенным, если без знания о нем пользователями отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Учреждения.

1.7.3. Перечень событий после отчетной даты, информация о которых включается в показатели отчетного периода, включает:

1.7.3.1. События, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственных условий, в которых учреждение вело свою деятельность:

- объявление в установленном порядке банкротом юридического лица, являющегося дебитором (кредитором) учреждения;

- признание в установленном порядке неплатежеспособным физического лица, являющегося дебитором учреждения, или его гибель (смерть);
- признание в установленном порядке факта гибели (смерти) физического лица, перед которым учреждение имеет непогашенную кредиторскую задолженность;
- обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности учреждения, которые ведут к искажению отчетности за отчетный период.

Критерии существенности информации в учете и отчетности для целей признания ошибок и событий после отчетной даты устанавливается в размере 5% статьи баланса.

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

- принятие решения о реорганизации Учреждения;
- пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов Учреждения.

1.7.4 Событие отражается в учете и отчетности за отчетный период в следующем порядке:

1.7.4.1 Событие, которое подтверждает хозяйственные условия, существовавшие на отчетную дату, отражается в учете отчетного периода. При этом осуществляется:

- дополнительная бухгалтерская запись, которая отражает это событие;
- запись способом «Красное сторно» и (или) дополнительная бухгалтерская запись на сумму, отраженную в бухгалтерском учете.

1.7.4.2 События отражаются в регистрах бухгалтерского учета в последний день отчетного периода до заключительных операций по закрытию счетов. Данные бухгалтерского учета отражаются в соответствующих формах отчетности с учетом событий после отчетной даты.

В текстовой части пояснительной записки раскрывается информация о событии и его оценке в денежном выражении.

1.7.4.3. Событие, свидетельствующего о возникших после отчетной даты хозяйственных операций, отражается в учете периода, следующего за отчетным. Приложение № 15-16 к настоящей учетной политике. Аналогичным образом отражается событие, которое не отражено в учете и отчетности отчетного периода из-за соблюдения сроков представления отчетности или из-за позднего поступления первичных учетных документов.

## **1.8. Бюджетная отчетность.**

1.8.1. Бюджетная отчетность составляется в соответствии с требованиями:

- Федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора;
- Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н;
- Иных действующих нормативных актов Российской Федерации, приказов

Федерального Казначейства Российской Федерации, приказов Министра России.

1.8.2 Подготовленная бюджетная отчетность представляется учредителю в установленном порядке и в определенные сроки. Отчетность предоставляется в электронном виде в подсистеме «Учет и отчетность» государственной интеграционной информационной системы управления государственными финансами «Электронный бюджет».

### **1.9. Порядок исправления ошибок в учете и отчетности.**

1.9.1. Ошибка, выявленная в текущем периоде, исправляется на дату обнаружения. Бухгалтерской записью «Красное сторно» или дополнительной бухгалтерской записью.

1.9.2. Ошибка, выявленная после утверждения квартальной отчетности, исправляется записями на дату обнаружения и (или) путем раскрытия информации о существенных ошибках, выявленных в отчетном периоде, в Пояснительной записке к балансу учреждения (ф.0503760).

1.9.3. В конце года показатели счетов бухгалтерского учета по отражению ошибок прошлых лет (0 401 18 000, 0 401 19 000, 0 401 28 000, 0 401 29 000, 0 304 84 000, 0 304 94 000, 0 304 86 000, 0 304 96 000) закрываются в общеустановленном порядке, предусмотренном Инструкцией № 157н и с применением счета 0 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов».

## **2. Методологические аспекты**

### **2.1. Учет нефинансовых активов.**

#### **2.1.1. Основные средства.**

2.1.1.1. Основные средства (далее – ОС) – являющиеся активами материальные ценности независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования субъектом учета на праве оперативного управления (праве владения и (или) пользования имуществом, возникающем по договору аренды (имущественного найма) либо договору безвозмездного пользования) в целях выполнения им государственных полномочий (функций), осуществления деятельности по выполнению работ, оказанию услуг либо для управленческих нужд, а также *бесконтактные термометры, диспенсеры для антисептиков, штампы, печати* и инвентарь. Перечень объектов, которые относятся к группе «Инвентарь производственный и хозяйственный», приведен в Приложении 17.

Объект основных средств принимается к бухгалтерскому учету с момента признания его по первоначальной стоимости.

Указанные материальные ценности признаются ОС при их нахождении в эксплуатации, в запасе, на консервации, а также при их передаче субъектом учета, в том числе инвестиционной недвижимостью, во временное владение и пользование или во временное пользование по договору аренды (имущественного найма) либо по договору безвозмездного пользования.

Материальные объекты имущества, за исключением периодических изданий,

составляющие библиотечный фонд Учреждения, принимаются к учету в качестве ОС независимо от срока их полезного использования.

2.1.1.2. В случае отсутствия информации по отдельным объектам ОС о коде ОКОФ и амортизационной группе, недостающие данные устанавливаются комиссией по поступлению и выбытию активов в порядке, определенном положением о комиссии (приложение 9). Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается налогоплательщиком в соответствии с техническими условиями или рекомендациями изготовителей.

2.1.1.3. Первоначальной (фактической) стоимостью объектов нефинансовых активов, полученных учреждением по необменной операции (безвозмездно, в т.ч. по договору дарения, пожертвования), является их текущая оценочная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету (справедливая стоимость), увеличенная на стоимость услуг по доставке, регистрации и приведению их в состояние, пригодное для использования. Оценка справедливой стоимостью должна быть документально подтверждена.

Методом определения справедливой стоимости будет метод рыночных цен. При использовании метода рыночных цен справедливая стоимость актива определяется на основании текущих рыночных цен или данных о недавних сделках с аналогичными или схожими активами, совершенных без отсрочки платежа.

При определении справедливой стоимости в целях принятия к бухгалтерскому учету нефинансовых активов комиссией по поступлению и выбытию активов могут быть использованы:

- данные о ценах на аналогичные материальные ценности, полученные в письменной форме от организации;
- сведения об уровне цен, имеющиеся в средствах массовой информации;
- экспертные заключения (в т.ч. экспертов, привлеченных на добровольных началах к работе в комиссии по поступлению и выбытию активов).

В случае, если определение справедливой стоимости активов, полученных в безвозмездное пользование по каким-либо причинам является невозможным, то такие активы отражать в условной оценке 1 объект – 1 рубль.

Текущая оценочная стоимость данных объектов определяется комиссией по поступлению и выбытию активов:

- по объектам недвижимого имущества – на основании экспертного заключения оценщика в соответствии с Федеральным законом от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации»;
- по объектам движимого имущества – на основании данных в письменной форме о ценах на имущество от организации-изготовителя, а при их отсутствии – на основании сведений об уровне цен, имеющихся у органов государственной статистики, публикаций об уровне цен в средствах массовой информации и специальной литературе или экспертного заключения оценщика.

После признания в бухгалтерском учете актива в качестве объекта основных средств он учитывается по балансовой стоимости.

По кадастровой стоимости (при наличии) оцениваются только те объекты недвижимости, которые не учитывались в составе основных средств до даты

первого применения СГС "Основные средства.

Земельные участки, используемые Учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе расположенные под объектами недвижимости), подлежат учету на основании документа, подтверждающего право пользования земельным участком, по их кадастровой стоимости, а при отсутствии кадастровой стоимости земельного участка - по стоимости, рассчитанной исходя из наименьшей кадастровой стоимости квадратного метра земельного участка, граничащего с объектом учета, либо, при невозможности определения такой стоимости, - в условной оценке, один квадратный метр - 1 рубль.

Нереоценка земельного участка осуществляется 31 декабря. На основании справки о кадастровой стоимости объекта недвижимости.

В целях определения первоначальной стоимости объектов недвижимости (зданий, сооружений) применяются правила определения стоимостных оценок объектов:

1) по их кадастровой стоимости (при ее наличии);

2) при отсутствии кадастровой стоимости:

- по ранее сформированным оценкам (по балансовой стоимости неотделимых улучшений в используемые объекты недвижимости, сформированной на 01.01.2018);

- в случае, если балансовая стоимость объекта до первого применения не была сформирована, в условной оценке: один объект – один рубль.

Сформированная стоимость объектов недвижимости, пересмотренная до актуальных кадастровых оценок активов, признается балансовой стоимостью с дальнейшим начислением амортизации. Дальнейшее начисление амортизации по таким объектам недвижимости осуществляется исходя из пересмотренной балансовой стоимости и пересмотренного срока полезного использования. При этом пересмотр срока полезного использования указанных объектов недвижимости осуществляется по решению Комиссии по поступлению и выбытию активов. С момента пересмотра стоимости объектов недвижимости до актуальной кадастровой оценки начисляется амортизация на оставшийся срок полезного использования по той же расчетной норме амортизации, что и до момента пересмотра стоимости (по норме, которая была определена для объектов основных средств в виде неотделимых улучшений в объекты недвижимости).

2.1.1.4. Каждому объекту недвижимого имущества, а также движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 10 000 рублей включительно и объектов библиотечного фонда, в обязательном порядке присваивается уникальный инвентарный порядковый номер.

На объекты имущества стоимостью до 10 000 рублей включительно по решению комиссии Учреждения по поступлению и выбытию активов инвентарный номер может присваиваться в целях их идентификации.

Инвентарный номер может состоять из 12 знаков:

п/п	Очередность знаков инвентарного номера	Количество знаков инвентарного номера	Обозначение знаков инвентарного номера
1	1	1	код вида финансового обеспечения
2	2	3	код синтетического счета объекта учета
3	3	2	код аналитического счета объекта учета
4	4	6	порядковый номер объекта

Инвентарный номер, присвоенный объекту ОС, сохраняется за ним на весь период его нахождения в Учреждении.

Нанесение инвентарных номеров производится материально ответственным лицом.

2.1.1.5. По решению комиссии по поступлению и выбытию активов присвоенный инвентарный номер может не наноситься на следующие объекты ОС:

- транспортные средства;
- мелкие музыкальные инструменты;
- сценическо-постановочный реквизит;
- мелкое медицинское оборудование (инструменты);
- биологические ресурсы;
- спортивный инвентарь;
- имущество, имеющие такие конструктивные особенности, что нанесение инвентарного номера невозможно.

2.1.1.6. Порядок учета комплексов конструктивно сочлененных предметов определяется комиссией по поступлению и выбытию активов.

2.1.1.7. Особенности учета единых функционирующих систем:

- оборудование локально-вычислительной сети (далее – ЛВС) – шкафы, коммутаторы, источники бесперебойного питания, средства вычислительной техники (компьютеры и периферийные устройства, объединенные в сеть), учитываются как самостоятельные инвентарные объекты;

- пожарная, охранная сигнализация, электрическая и телефонная сеть, другие аналогичные системы (в том числе линии (каналы) связи ЛВС) учитываются в составе здания (сооружения), если установлены при строительстве (реконструкции, модернизации) здания (сооружения);

- приборы и аппаратура пожарной, охранной сигнализации (оконечные устройства передающие и принимающие), приборы объектовых систем передачи извещений) принимаются к учету в качестве самостоятельных объектов ОС.

2.1.1.8. Особенности учета программного обеспечения:

- при приобретении компьютерной техники с установленными операционной системой, программным обеспечением (например, Windows, MicrosoftOffice, Outlook), стоимость таких операционных систем, программного обеспечения не выделяется из стоимости компьютера и учитывают в составе компьютерной техники;

- Неисключительные права учитываются на счете 111.61 «Права пользования программным обеспечением и базами данных».

К правам пользования на НМА, которые учитывают на счете 111.60 «Права пользования нематериальными активами», относится актив, если одновременно выполнены четыре условия:

1. Учреждение неоднократно или постоянно будет использовать актив в деятельности свыше 12 месяцев;
2. у объекта нет материально-вещественной формы;
3. объект можно идентифицировать, выделить, отделить от другого имущества;
4. права получили по простой (неисключительной) лицензии или есть другие документы, которые подтверждают право на актив.

*Основание: п.151.2 Инструкции № 157н, пункте 6 СГС «Нематериальные активы».*

#### 2.1.1.9. Особенности учета библиотечного фонда:

– на объекты библиотечного фонда стоимостью до 100 000 рублей открывается инвентарная карточка группового учета ОС (ф.0504032), учет в которой ведется в денежном выражении общей суммой, в случае учета единичного объекта библиотечного фонда открывается инвентарная карточка учета ОС (ф.0504031);

– на каждый объект библиотечного фонда стоимостью свыше 100 000 рублей открывается отдельная инвентарная карточка учета ОС (ф.0504031);

– каждому объекту библиотечного фонда присваивается регистрационный номер, который наносится на него и закрепляется за ним на все время его нахождения в библиотечном фонде;

– учет объектов библиотечного фонда в регистрах индивидуального и суммового учета ведется библиотекой Учреждения в соответствии с порядком учета документов, входящих в состав библиотечного фонда, утвержденным приказом Минкультуры России от 8 октября 2012 г. № 1077 «Об утверждении Порядка учета документов, входящих в состав библиотечного фонда»

2.1.1.10. Порядок учета драгоценных металлов, содержащихся в объектах основных средств, определен Приказом Минфина РФ от 29.08.2001 №68н (далее – Инструкция №68н) Приложение №13.

В случае отсутствия информации (в первичных документах или технической документации) о содержании драгметаллов в объекте основного средства, ответственными лицами при открытии Инвентарной карточки делается запись: «В данном оборудовании могут находиться драгметаллы, содержание которых будет определено после списания объекта, его переработки и извлечения драгметаллов.» (п.6.3 Инструкция №68н).

2.1.1.11. В случае приобретения объектов ОС за счет средств целевых субсидий сумма вложений, сформированных на счете 0.106.00.000 «Вложения в нефинансовые активы», переводится с кода вида деятельности «5» - субсидии на иные цели на код вида деятельности «4» - субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания.

2.1.1.12. При приобретении (создании) ОС за счет средств, полученных более чем по одному виду деятельности, сумма вложений, сформированных на счете 0.106.00.000 «Вложения в нефинансовые активы», переводится с кодов вида

деятельности «2» и «5» на код вида деятельности «4».

2.1.1.13. Списание основного средства отражается в бухгалтерском учете на основании протокола заседания Комиссии, Акта о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств), Приказа Директора.

2.1.1.14. Списанные объекты основных средств (а также их части), не пригодные для дальнейшего использования или продажи подлежат отражению на забалансовом счете до момента их утилизации (уничтожения) по балансовой стоимости объекта учета или в условной оценке 1 руб. за 1 объект. Поэтому одновременно с проводками по списанию отражается в учете увеличение по забалансовому счету 02.

2.1.1.15. Выдача в пользование основных средств сотрудникам, не являющимся материально-ответственными лицами, осуществляется на основании служебных записок.

– на забалансовом счете 27 учитывается имущество, которое передается сотрудникам в постоянное личное пользование для служебных целей, в том числе за пределами учреждения, вне продолжительности режима рабочего времени: форменное обмундирование, спецодежду, мобильные телефоны, другие материальные запасы и основные средства

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

2.1.1.16. Принятие к бюджетному учету объектов основных средств оформляется следующими документами:

1) В случае безвозмездного поступления – Актом о приеме-передаче объектов НФА.

2) В остальных случаях:

- для объектов балансовой стоимостью до 100 000 руб. – Приходным ордером на приемку материальных ценностей (НФА);

- для объектов балансовой стоимостью больше 100 000 руб. – Актом о приемке-передаче объектов НФА.

2.1.1.17. Принятие к учету объектов имущества, образовавшихся в результате разукрупнения основного средства, отражается на основании Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов.

Отнесение имущества, образовавшегося в результате разукрупнения основного средства, к основным средствам или материальным запасам, а также определение его стоимости входит в компетенцию Комиссии. При этом при отнесении имущества к материальным запасам либо основным средствам Комиссия руководствуется положениями п.п.38,39,41,45 Инструкции № 157н.

Стоимость каждой составной части разукрупненного основного средства должна определяться путем ее выделения из общей первоначальной стоимости основного средства. Одним из вариантов такого выделения может быть определение стоимости каждой части согласно первичным документам поставщика. При этом начисленная по основному средству амортизация делится между его частями пропорционально стоимости. В случае отсутствия данных о стоимости составных частей основного средства их стоимости определяется Комиссией.

Сумма стоимостей, полученных в результате разукрупнения объектов нефинансовых активов должна равняться первоначальной стоимости основного



средства, а сумма долей распределенной амортизации - начисленной на основное средство амортизации.

Распределение стоимости и доли, начисленной на основное средство амортизации между полученными в результате разукomплектации объектами осуществляется Комиссией самостоятельно. Сумма стоимостей полученных при разукomплектовании основных средств должна равняться сумме стоимости разукomплектованного имущества.

2.1.1.18. В инвентарных карточках учета ОС отражаются:

- полный состав объекта ОС, перечень его составных частей, в том числе имеющих индивидуальные заводские (серийные) номера и программное обеспечение (приобретено в составе основного средства);
- сведения о кадастровом учете объектов недвижимого имущества и произведенных активов;
- сведения о материально ответственном лице, за которым закреплено имущество;
- сведения о драгметаллах, содержащихся в составе ОС, по наименованию и массе;
- сведения о произведенных изменениях при модернизации, реконструкции, дооборудовании, достройке ОС;
- производится отметка о факте проведения частичной ликвидации (разукomплектовании) объекта.

2.1.1.19. Ответственным за хранение технической документации основных средств являются материально ответственные лица, за которыми закреплены основные средства. По объектам основных средств, по которым предусмотрен гарантийный срок, хранению подлежат также гарантийные талоны.

2.1.1.20. Амортизация в целях бухгалтерского учета на объекты ОС начисляется согласно требованиям п. 39 СГС «Основные средства».

2.1.1.21. Стоимость основных средств переносятся на расходы постепенно, через амортизацию (п.84 Инструкция №157н). Исключение составляет движимое имущество (кроме объектов библиотечного фонда) стоимостью до 10000 руб. включительно. На данные объекты амортизация не начисляется (п.38,50,92 Инструкция №157н).

2.1.1.22. Начисляется амортизация линейным способом, начиная с месяца, следующего за тем, в котором имущество было принято к учету в качестве основного средства (независимо от того, выдан данный объект в эксплуатацию или нет). Прекращается начисление амортизации с месяца, следующего за тем, в котором основное средство выбыло (было списано с учета) или полностью погасило свою стоимость.

*Основание: п.86,87 Инструкция №157н.*

2.1.1.23. Начисление амортизации может быть приостановлено на период:

- консервации основного средства продолжительностью более трех месяцев;
- восстановления (реконструкции, ремонта или модернизации) основного средства продолжительностью более 12 месяцев.

2.1.1.24. Амортизация в зависимости от стоимости и категории

имущества начисляется с учетом особенностей:

Имущество	Особенности начисления амортизации	Основание
Движимое имущество стоимостью до 10000 руб. (за исключением библиотечного фонда)	Амортизация не начисляется. Стоимость данных объектов при вводе в эксплуатацию (принятии к учету) списывается на расходы. Учет ведется на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 10000 руб. включительно в эксплуатации»	п.50 Инструкция №157н
Движимое имущество стоимостью от 10000 руб. до 100000 руб.  Библиотечный фонд стоимостью до 100000 руб. (за исключением периодических изданий)	Единовременно начисляется 100% амортизация при вводе объекта в эксплуатацию.	п.92 Инструкция №157н
Недвижимое и движимое имущество, а также объекты библиотечного фонда свыше 100000 руб.	Амортизация начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за тем, в котором имущество было принято к учету.	п.92 Инструкция №157н

2.1.1.25. Срок полезного использования основных средств определяется по максимальному значению интервала сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включено основное средство в соответствии с классификацией, утверждаемой Правительством РФ. Если основное средство не указано в классификации, срок полезного использования определяется Комиссией по технической документации или рекомендациям производителя.

2.1.2.26. При безвозмездном получении основных средств от учреждений, государственных (муниципальных) организаций срок их полезного использования определяется исходя из сроков фактической эксплуатации и ранее начисленной суммы амортизации. В этом случае ранее начисленная амортизация указывается в Акте приема-передачи.

*Основание: п.44 Инструкция №157н.*

2.1.1.27. В налоговом учете начисление амортизации по основным средствам, которые находятся на складе (в запасе), зависит от причины задержки их фактической эксплуатации.

Если задержка фактической эксплуатации объекта обусловлена технологическими причинами (пример: оборудование приобретено в резерв для обеспечения попеременного использования), начислять амортизацию и списывать ее на расходы в налоговом учете можно.

Если основные средства приобретены для использования с отсрочкой ввода в эксплуатацию, амортизировать такие объекты при расчете налога на прибыль нельзя (п.4 ст.259 НК РФ). В этом случае возникает разница между налоговым и бухгалтерским учетом.

2.1.1.28. Перечень особо ценного движимого имущества (далее – ОЦДИ) Учреждения ведется в соответствии с приказом учредителя.

2.1.1.29. ОС подлежат включению в состав ОЦДИ согласно положениям приказа учредителя.

2.1.1.30. При замене отдельных составных частей ОС, решение об увеличении стоимости объекта с одновременным уменьшением стоимости ОС на стоимость выбывающих частей, определяется комиссией по поступлению и выбытию в случае признания изменений существенными (изменение эксплуатационных характеристик), в ином случае составная часть списывается на затраты с одновременным отражением в инвентарной карточке (ф.0504031).

2.1.1.31. Забалансовый учет объектов ОС осуществляется:

- полученных в безвозмездное или возмездное пользование без закрепления права оперативного управления ОС – на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по стоимости, указанной (определенной) собственником (балансодержателем) имущества, при отсутствии стоимости – в условной оценке: «один объект – один рубль»;

- принимаемых Учреждением на хранение на забалансовом счете 02.1 «Основные средства на хранении» 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»;

- в связи с принятием решения о несоответствии условиям признания объекта активом – на забалансовом счете 02.3 «Основные средства, не признанные активом» по остаточной стоимости при ее наличии (при этом дальнейшее начисление амортизации на указанные объекты имущества не производится), при полной амортизации объекта – в условной оценке: «один объект – один рубль»;

- учет ОС на счете 21 «Основные средства в эксплуатации» ведется по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта до 10 000 рублей включительно;

- информация об объектах основных средств, переданных в аренду, отражается на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» по их балансовой стоимости на основании договора аренды и по дате подписания акта приема-передачи имущества;

- информация об объектах основных средств, переданных в безвозмездное пользование, отражается на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» по их балансовой стоимости;

- на счете 27 учитывается имущество, которое передается сотрудникам в постоянное личное пользование для служебных целей:

счет 27.1 «ОС, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)»;

счет 27.2 «МЗ, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)».

Убыток от обесценения актива признавать в учете на основании Бухгалтерской справки (ф.0504833) и приказа руководителя Учреждения.

2.1.1.32. Крупная сделка цена которой превышает 2% балансовой стоимости активов рассчитывается в соответствии с уставом Учреждения.

2.1.1.33. Составные части компьютера: монитор, клавиатура, мышь, системные блок и относящиеся к нему комплектующие учитываются в составе

единого инвентарного объекта – компьютера. Компоненты компьютера классифицируются следующим образом:

№ п/п	Компонент	Самостоятельное ОС (КОСГУ 310)	Составная часть компьютера (КОСГУ 346)
1	Системный блок		+
2	Монитор		+
3	Приптер	+	
4	Сканер	+	
5	МФУ (принтер+сканер+копир)	+	
6	Источник бесперебойного питания	+	
7	Колонки		+
8	Внешний модем	+	
9	Манипулятор мышь		+
10	Клавиатура		+
11	Веб камера	+	
12	Внешний накопитель информации (флэш-память) объемом памяти менее 1Тбт.		+
13	Внешний накопитель информации (съёмный диск) объемом памяти 1Тбт и более.	+	
14	Гарнитура		+

Указанный порядок классификации распространяется только на вновь поступившие компоненты. Учет компонентов, поступивших ранее, не меняется.

2.1.1.34. К основным средствам не относятся и учитываются в составе материальных запасов следующие объекты:

- кухонная и хозяйственная посуда и емкости (п.117 Инструкция №157н) – баки, кастрюли, тазы, ведра, тарелки и т.п.;
- ручной хозяйственный инструмент (без электропривода) и кухонная утварь (п.99 Инструкция №157н) – молотки, плоскогубцы, отвертки, разводные ключи, метлы, лопаты, ножи, скалки и т.п.;
- канцелярские принадлежности, не являющиеся расходными материалами (п.99 Инструкция №157н) – дыроколы, пастольные наборы, калькуляторы, лотки, штампы, печати (кроме гербовой печати) и т.п.;
- узлы, детали и оборудование, включаемые в состав инженерных систем зданий (п.99,118 Инструкция №157н) – радиаторы отопления, унитазы, раковины, водяные фильтры и т.п.;
- запчасти и расходные материалы к автотранспорту, оргтехнике, бытовой технике, прочему оборудованию;
- саженцы (посадочный материал) многолетних растений, не высаженный;
- приспособления и принадлежности к средствам вычислительной техники и связи (сумки и чехлы для переносных компьютеров, сумки для проекторов, чехлы для радиостанций и сотовых телефонов).

## 2.1.2. Нематериальные активы.

2.1.2.1. Нематериальные активы (далее – НМА) – это объекты

нефинансовых активов, предназначенные для неоднократного и (или) постоянного использования на праве оперативного управления в деятельности Учреждения, одновременно удовлетворяющие следующим условиям:

- объект способен приносить Учреждению экономические выгоды в будущем;

- у объекта отсутствует материально-вещественная форма;

- можно идентифицировать (выделить, отделить) объект от другого имущества;

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

- не предполагается последующая перепродажа данного актива;

- имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование актива;

- имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие исключительное право на актив (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.) или исключительное право на результаты научно-технической деятельности, охраняемые в режиме коммерческой тайны, включая потенциально патентоспособные технические решения и секреты производства (ноу-хау).

2.1.2.2. В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации:

- исключительное авторское право на произведения науки, литературы и искусства (литературные и научные произведения, аудиовизуальные произведения (теле- и видеофильмы и др.), произведения дизайна, декоративно-прикладного искусства и др.);

- исключительное право на использование программы для ЭВМ, базы данных (в том числе веб-сайт);

- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;

- исключительное право на товарный знак;

- исключительное право патентообладателя на селекционные достижения (сорта растений и др.).

2.1.2.3. Результаты научно-исследовательской работы и опытно-конструкторские работы (далее – НИОКР) относятся к НМА, если работы закончены, имеют положительный результат и оформлены в установленном порядке (наличие у Учреждения исключительных прав на результаты НИОКР).

Результаты НИОКР могут быть выражены в форме патентов, специальной научно-технической литературы, документации и интеллектуальных прав, материальных носителей.

Произведенные вложения, сформированные при осуществлении НИОКР, по которым не получены положительные результаты, списываются на финансовый результат текущей деятельности Учреждения в дебет счета 0.401.10.172 «Доходы

от операций с активами».

2.1.2.4. Срок полезного использования НМА в целях принятия объекта к бухгалтерскому учету и начисления амортизации определяется комиссией по поступлению и выбытию активов самостоятельно в порядке, определенном положением о комиссии (Приложение 8). В случае невозможности надежно установить срок полезного использования НМА срок устанавливается на неопределепный срок.

*Основание: п.60 Инструкции № 157н.*

2.1.2.5. Комиссия ежегодно, по итогам годовой инвентаризации, определяет продолжительность периода, в течение которого предполагается использовать НМА, и в случае его существенного изменения уточняет и срок его полезного использования. Возникшая в связи с этим корректировка суммы начисляемой ежемесячно амортизации осуществляется, начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором произведено уточнение срока полезного использования.

2.1.2.6. Амортизация в целях бухгалтерского учета на объекты НМА начисляется согласно требованиям пункта 93 инструкции № 157н.

2.1.2.7. Каждому объекту НМА присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, который используется исключительно в регистрах учета. Состав номера определяется согласно пункту 2.1.1.4 настоящей учетной политики.

### **2.1.3. Материальные запасы.**

2.1.3.1. Оценка материальных запасов (далее – МЗ) осуществляется:

– приобретенных за плату – по фактической стоимости приобретения с учетом расходов, связанных с их приобретением (доставка, консультационные или посреднические услуги и др.); расходы, связанные с приобретением МЗ, распределяются пропорционально стоимости каждого наименования МЗ в их общей стоимости, либо на одну из позиций поставки;

– в результате разборки, утилизации (ликвидации) ОС или иного имущества, по их текущей оценочной стоимости, установленной на дату принятия к бухгалтерскому учету;

– полученных по договорам дарения, пожертвования (в случаях, если даритель, жертвователь не указал цену, и отсутствуют документы, подтверждающие стоимость имущества), неучтенных МЗ, выявленных при проведении инвентаризаций, по их текущей оценочной стоимости, установленной на дату принятия к бухгалтерскому учету.

2.1.3.2. Единицей бюджетного учета материальных запасов является номенклатурная (реестровая) единица или однородная группа запасов. К однородной группе относятся схожие объекты, которые используются для одной цели.

2.1.3.3. Каждой группе (виду) МЗ присваивается номенклатурный номер.

2.1.3.4. Аналитический учет МЗ ведется по наименованиям в разрезе центров материальной ответственности (материально ответственным лицам, местам хранения).

2.1.3.5. Принятие к бухгалтерскому учету материальных запасов, используемых в деятельности учреждения в течение периода, превышающего 12

месяцев, осуществляется с определением постоянно действующей комиссией по поступлению и выбытию активов учреждения срока их полезного использования.

2.1.3.6. Материальные запасы учитываются по тому виду деятельности, за счет которого они приобретены (созданы):

2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

4 – субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;

5 – субсидии на иные цели;

6 – субсидии на цели осуществления капитальных вложений.

2.1.3.7. При приобретении (создании) материальных запасов за счет средств, полученных более чем по одному коду вида деятельности, сумма вложений, сформированных на счете 0 106 00 000, переводиться с кодов вида деятельности 2, 5 и 6 на тот код вида деятельности, по которому указанные материальные запасы будут использоваться.

2.1.3.8. Учреждение учитывает в составе материальных запасов материальные объекты, указанные в пунктах 98–99 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, а также производственный и хозяйственный инвентарь, перечень которого приведен в Приложении 7.

2.1.3.9. Средняя фактическая стоимость МЗ определяется по каждой группе (виду) запасов путем деления общей фактической стоимости группы (вида) запасов на их количество.

2.1.3.10. Списание материальных ценностей для хозяйственных нужд (канцелярские товары, моющие, чистящие средства, лекарственные препараты, запасные части, хозяйственные материалов и др.), осуществляется на основании ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210) при выдаче в эксплуатацию и оформляется акт о списании материальных запасов (ф.504230), утвержденный комиссией по поступлению и выбытию активов.

2.1.3.11. Ветошь, образовавшаяся в результате списания (уничтожения) мягкого инвентаря, пригодная для использования в хозяйственных целях, подлежит оприходованию на баланс учреждения - один килограмм, один рубль. Фактическая стоимость материальных запасов, полученных в результате ремонта, разборки, утилизации (ликвидации) основных средств или иного имущества, определяется исходя из:

– 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.

2.1.3.12. Пормы расхода ГСМ разрабатываются Учреждением самостоятельно на основе Методических рекомендаций, введенных в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 №АМ-23-р. Данные нормы утверждаются отдельным приказом Директора. Период применения зимней надбавки к нормам расхода ГСМ и ее величина устанавливаются ежегодно приказом Директора.

2.1.3.13. Списание ГСМ с учета производится не реже одного раза в месяц на последнее число календарного месяца на основании Акта о списании материальных запасов, составленного и заверенного подписями членов Комиссии по поступлению и выбытию активов Учреждения на основании путевых листов

(ф. 0345001), утвержденных Постановлением Госкомстата РФ № 78 от 28.11.1997 года за соответствующий период, и листов учета работы агрегатов. Списание на затраты расходов по ГСМ осуществляется по средней фактической стоимости.

2.1.3.14. При выбытии МЗ, используемых Учреждением в особом порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни и т. п.), или запасов, которые не могут обычным образом заменять друг друга (дорогостоящие материальные ценности и др.), их стоимость оценивается по фактической стоимости каждой единицы таких запасов.

2.1.3.15. Подарки, сувениры, призы, грамоты, кубки, медали, похвальные листы, благодарственные письма, подарочные карты и другую продукцию (далее – Подарочная продукция) для вручения отражаются по КВР 244 и КОСГУ 349.

*Основание: п. 48.2.4.4 Порядка применения КБК № 85н, п.11.4.8 Порядка применения КОСГУ № 209н.*

Подарочная продукция принимается на баланс на счет 105.06 и сразу списывается в расходы, счет 0.109.80.272 «Расходование материальных запасов», по ведомости выдачи ответственному лицу (форма 0504210), с момента покупки и до момента вручения подарка учитываются на забалансовом счете 07 (*пункт 345 Инструкции № 157н.*). После вручения подарков списать их с забалансового счета 07.

Сотрудник, ответственный за мероприятие, оформляет факт вручения подарков актом (Приложение 18).

2.1.3.16. Учет готовой продукции.

2.1.3.16.1. Учет готовой продукции ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

2.1.3.16.2. Готовая продукция принимается к учету по плановой себестоимости на дату выпуска (принятия к учету). Плановая себестоимость готовой продукции устанавливается без разбивки по КОСГУ.

2.1.3.16.3. Для отражения операций по принятию к учету готовой продукции по плановой себестоимости применяется счет 0.109.60.000 с аналитикой по субконто «Номенклатура»: «готовая продукция». Счет используется в течение месяца для операций по оприходованию на склад готовой продукции с отражением плановой себестоимости общей суммой без указания КЭЖ.

2.1.3.16.4. По итогам месяца, когда известна структура фактических расходов по КОСГУ на изготовление готовой продукции, производится распределение суммы плановой себестоимости, отраженной по кредиту счета 0.109.60.000, с аналитикой по субконто «Номенклатура»: «готовая продукция» по подстатьям КОСГУ пропорционально структуре сложившихся фактических расходов.

2.1.3.16.5. На конец месяца счет 0.109.60.000 по субконто «Номенклатура»: «готовая продукция» закрывается.

2.1.3.16.6. Учет отклонений фактической производственной себестоимости готовой продукции от плановой, производится в конце месяца после распределения сумм плановой себестоимости по подстатьям КОСГУ.

2.1.3.16.7. Разница между фактической и плановой себестоимостью относится:

– в части остатков нереализованной продукции – на увеличение (уменьшение) остатка нереализованной готовой продукции;



– в части реализованной продукции – на увеличение (уменьшение) финансового результата текущего финансового года (счет 0.401.10.100).

2.1.3.16.8. Готовая продукция, произведенная Учреждением и предназначенная для использования в деятельности Учреждения в течение срока, превышающего 12 месяцев, принимается к учету в составе объектов ОС по фактической себестоимости.

При отнесении материальных запасов на тот или иной счет аналитического учета следует руководствоваться ОКПД 2 ОК 034-2014 (КПЕС 2008). В случае невозможности точного определения счета аналитического учета объект учитывается в составе прочих материальных запасов на счете 0 105 06 000 «Прочие материальные запасы».

2.1.17. Забалансовый учет МЗ:

– МЗ, принимаемые Учреждением на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» на субсчете 02.3 «МЗ на хранении» по стоимости, указанной в документе передающей сторопой (по стоимости, предусмотренной договором), а в случае одностороннего оформления акта Учреждением в условной оценке: один объект, один рубль;

– учет бланков строгой отчетности, ведется на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности», в разрезе ответственных за их хранение и (или) выдачу лиц, мест хранения – в условной оценке: один бланк, один рубль, с одновременным отражением бухгалтерской справкой (ф.0504833) на счетах бухгалтерского учета по дебету счетов 0.109.60.272 «Расходование материальных запасов» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0.105.00.000 «Материальные запасы». К бланкам строгой отчетности относятся: трудовые книжки и вкладыши к трудовым книжкам;

– на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» учитываются: награды, призы, кубки, в том числе переходящие, в условной оценке - один предмет, один рубль; материальные ценности, приобретаемые в целях вручения (награждения), дарения, в том числе ценные подарки, сувениры, по стоимости их приобретения, с одновременным отражением бухгалтерской справкой (ф.0504833) на счетах бухгалтерского учета по дебету счетов 0.109.80.272 «Расходование материальных запасов» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0.105.00.000 «Материальные запасы».

При одновременном представлении лицами, ответственными за приобретение и вручение (дарение) ценных подарков (сувениров), документов, подтверждающих приобретение и вручение ценных подарков (сувениров), информация о таких материальных ценностях на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» не отражается.

Стоимость подарков (сувениров) относится на расходы текущего финансового периода по факту документального подтверждения их вручения.

– на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» учитываются: двигатели, аккумуляторы, шины, диски; по их балансовой стоимости с одновременным отражением на счетах бухгалтерского учета по дебету счетов 0.109.60.272 «Расходование материальных

запасов» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0.105.00.000 «Материальные запасы»;

– периодические издания для комплектации библиотечного фонда учитываются на забалансовом счете 23 «Периодические издания для пользования». Периодические издания, которые не включаются в состав библиотечного фонда, на забалансовом счете не отражаются.

– объекты МЗ, переданные учреждением в возмездное или безвозмездное пользование (аренда), учитываются на соответствующих забалансовых счетах 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» и 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» по их балансовой стоимости;

– объекты МЗ, имеющие нормативный срок эксплуатации (носки), выданные в личное (индивидуальное) пользование работникам (сотрудникам) для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей (специальная одежда, специальная обувь, форменная одежда, вещевое имущество, одежда и обувь, а также спортивная одежда и обувь и др.), учитываются на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» по их балансовой стоимости с одновременным отражением на счетах бухгалтерского учета по дебету счетов 0.109.60.272 «Расходование материальных запасов» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0.105.00.000 «Материальные запасы»;

– возврат МЗ из личного пользования работника (сотрудника) при условии дальнейшего использования МЗ в деятельности Учреждения производится на основании приходного ордера (ф.0504207) или требования-накладной (ф.0504204) по стоимости, по которой МЗ были ранее приняты к забалансовому учету, с кредита забалансового счета 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» с одновременным отражением на счетах бухгалтерского учета по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 0.105.00.000 «Материальные запасы» и кредиту счета 0.401.10.199 «Прочие неденежные безвозмездные поступления»;

– топливные карты учитываются на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» по их стоимости приобретения с одновременным отражением на счетах бухгалтерского учета по дебету счетов 0.109.60.226 «Расходы па прочие работы, услуги» и кредиту счета 302.26.730 «Расчеты по прочим работам, услугам».

## **2.2. Учет затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг.**

2.2.1. Раздельный учет расходов по формированию себестоимости оказываемых Учреждением услуг (работ) осуществляется по группам видов оказываемых услуг (работ):

- в рамках выполнения государственного задания;
- в рамках приносящей доход деятельности (платные услуги, работы).

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

– затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников Учреждения, непосредственно участвующих в оказании услуги (выполнении работы, изготовлении продукции);

– списанные МЗ, израсходованные непосредственно на оказание услуги (выполнение работы, изготовление продукции), естественная убыль, а также пришедшие в негодность в результате их использования для оказания услуги (выполнения работы, изготовления продукции);

– переданные в эксплуатацию объекты ОС, стоимостью до 10000 рублей включительно в случае их использования при оказании услуги (выполнении работы, изготовлении продукции);

– сумма амортизации ОС в случае их использования в оказании услуги (выполнении работы, изготовлении продукции);

– расходы, связанные с оплатой аренды помещений, ОС, в случае их использования для оказания услуги (выполнения работы, изготовления продукции);

– расходы, связанные с ремонтом, техническим обслуживанием нефинансовых активов, в случае их использования для оказания услуги (выполнения работы, изготовления продукции);

– другие аналогичные затраты.

2.2.3. В составе накладных расходов при формировании себестоимости оказания услуги, выполнения работы, изготовления единицы готовой продукции учитываются расходы:

– затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников Учреждения, непосредственно участвующих в оказании нескольких видов услуг (выполнении работ, изготовлении готовой продукции);

– списанные МЗ, израсходованные на нужды Учреждения, естественная убыль, а также пришедшие в негодность в результате их использования для оказания нескольких видов услуг (выполнения работ, изготовления готовой продукции);

– переданные в эксплуатацию объекты ОС, стоимостью до 10000 рублей включительно в случае их использования для изготовления нескольких видов услуг (выполнения работ, изготовления готовой продукции);

– амортизация ОС в случае их использования для изготовления нескольких видов услуг (выполнения работ, изготовления готовой продукции);

– расходы, связанные с ремонтом, техническим обслуживанием нефинансовых активов, в случае их использования для изготовления нескольких видов услуг (выполнения работ, изготовления готовой продукции);

– другие затраты.

2.2.5. Накладные расходы распределяются на себестоимость услуг (работ, готовой продукции) пропорционально прямым затратам, непосредственно связанным с оказанием услуг (выполнением работ, производством готовой продукции).

2.2.6. В целях бухгалтерского учета в составе общехозяйственных расходов учитываются:

– расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда

работников, не принимающих непосредственного участия при оказании услуги (выполнении работы, изготовлении готовой продукции), – административно-управленческого, административно-хозяйственного и прочего обслуживающего персонала;

- списанные МЗ, израсходованные на общехозяйственные нужды, в том числе в качестве естественной убыли, а также пришедшие в негодность, на цели, не связанные напрямую с оказанием услуг (выполнением работ, изготовлением готовой продукции);

- переданные в эксплуатацию объекты ОС, стоимостью до 10000 рублей включительно, на цели, не связанные напрямую с оказанием услуг (выполнением работ, изготовлением готовой продукции);

- амортизация ОС, не связанных напрямую с оказанием услуг (выполнением работ, изготовлением готовой продукции);

- коммунальные расходы;

- расходы услуги связи;

- расходы на транспортные услуги;

- расходы на содержание транспорта, зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения;

- на охрану;

- прочие работы и услуги по общехозяйственным нужды.

2.2.7. Общехозяйственные расходы распределяются на себестоимость услуг (работ, готовой продукции) пропорционально прямым затратам, непосредственно связанным с оказанием услуг (выполнением работ, производстве готовой продукции).

2.2.8. По окончании каждого квартала себестоимость услуг, работ и готовой продукции относится в дебет счета 0.401.10.131 «Доходы от оказания платных услуг» с кредита счета 0.109.60.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» по каждому КОСГУ.

2.2.9. Не распределяемые общехозяйственные расходы списываются в дебет счета 0.401.20.000 «Расходы текущего финансового года» по каждому КОСГУ.

2.2.10. Учет незавершенного производства.

2.2.10.1. Первоначальной стоимостью при отражении незавершенного производства является доля фактически понесенных субъектом учета затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг, приходящихся на продукцию, не прошедшую всех стадий технологического процесса, а также изделия некомплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки, и (или) на объем незавершенных работ (этапов работ). услуг.

### **2.3. Учет финансовых активов.**

2.3.1. Денежные средства.

2.3.1.1. Учет движения денежных средств на лицевых счетах Учреждения по кассовым поступлениям и выбытиям ведется в разрезе источников средств:

Код расчетного и лицевого счета	Тип расчетного и лицевого счета	КФО	Источник средств
40603810438004000004	Расчетный счет в ПАО Сбербанк.	2	- Средства от оказания платных услуг (работ) в предшествующие года; - средства от реализации готовой продукции; - иные доходы.
30736Ю77480	Лицевой счет	3 4 2 2	- Средства, поступающие во временное распоряжение. - Субсидия на выполнение государственного задания; - Средства от приносящей доход деятельности; - Гранты юридических и физических лиц;
31736Ю77480	Отдельный лицевой счет	5	- Субсидия на иные цели.

2.3.1.2. Порядок отражения в учете операций по восстановлению средств одного источника за счет другого при пропорциональном распределении расходов между источниками финансирования по результатам периода (месяца, квартала):

Наименование операции	Вид деятельности «2»	Вид деятельности «4»	Первичный документ
В доле расходов, приходящихся на оказание услуг, работ в рамках приносящей доход деятельности			
Восстановление средств по виду деятельности «4», за счет денежных средств по виду деятельности «2».	Дт2 109 хх 2хх Кт2304 06 730	Дт4304 06 830 Кт4 109 хх 2хх	Справка ф.0504833.
	Дт 2 304 06 830 Кт 2 201 11 610	Дт 4 201 11 510 Кт 4 304 06 730	
	Увеличение забалансового счета 18 по аналитическому коду поступления (КОСГУ) 2хх.	Уменьшение забалансового счета 18 по аналитическому коду поступления (КОСГУ) 2хх.	
Одновременно делается проводка.			

Для переноса вложений в основное средство на другой КФО применяется счет 304 06 «Расчеты с прочими кредиторами». В разрядах 24 – 26 номера счета 304 06 ставится соответствующий код КОСГУ.

Бухгалтерские операции по переводу основного средства с КФО 5 на КФО 4 приведены в Инструкции 183н.

Вложения в объекты основных средств за счет субсидии на иные цели (КФО 5) принимаются к учету по КФО 4 на основании бухгалтерской справки (ф. 0504833):

- перенесены вложения в объект основных средств с КФО 5 на КФО 4  
Дт 5 30406 832  
Кт 5 106 x1 410;
- отражены вложения в объект основных средств на КФО 4  
Дт 4 106 x1 310  
Кт 4 304 06 732;
- принят к учету объект основных средств по КФО 4  
Дт 4 101 xx 310  
Кт 4 106 xx 310.

2.3.1.3. Лимит остатка кассы, в случае необходимости, утверждается приказом Директора и определяется расчетным путем в соответствии с порядком, установленным Банком России, исходя из характера деятельности Учреждения с учетом объемов поступлений наличных денег и/или объемов выдачи наличных денег. К приказу руководителя прикладывается расчет лимита остатка кассы. Кассовая книга Учреждения ведется автоматизированным способом.

### 2.3.2. Денежные документы.

2.3.2.1. В составе денежных документов учитываются:

- почтовые марки;
- маркированные конверты;
- карты экспресс-оплаты услуг связи;
- оплаченные талоны на бензин и масла;
- проездные билеты на отдельные виды транспорта: авиа- и железнодорожные билеты;
- единые проездные билеты и др.

2.3.2.2. Денежные документы принимаются в «Фондовую» кассу Учреждения и учитываются по фактической стоимости.

### 2.3.3. Расчеты с подотчетными лицами.

2.3.3.1. Выдача денежных средств под отчет в учреждении производится путем перечисления на банковские счета работников, открытые в рамках «зарплатных» проектов, в части оплаты командировочных расходов, компенсации сотрудникам документально подтвержденных расходов и выдачи авансов по заявлению.

2.3.3.2. Порядок расчетов с подотчетными лицами определен приложениями 3, 7 к настоящей учетной политике:

- приложение 3 – положение о выдаче под отчет денежных средств и денежных документов, составлении и представлении отчетов подотчетными лицами;
- приложение 7 – положение о служебных командировках.

## 2.4. Расчеты по доходам и ущербу.

2.4.1. На счете 0 205 00 000 «Расчеты по доходам» учитываются

начисленные Учреждением в момент возникновения требований к их плательщикам:

- согласно заключенным договорам;
- по соглашениям;
- при выполнении возложенных согласно законодательству РФ функций.

2.4.2. Правила учета субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания отражаются через доходы будущих периодов (основание - приказ №32н, инструкция №157н) следующими проводками:

Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета
Начислен доход будущих периодов – на дату, когда подписали Соглашению о предоставлении субсидии	X.205.31.000	X.401.40.000
Поступила субсидия на лицевой счет (основание – выписка со счета)	X.201.11.000	X.205.31.000
		Увеличение забалансового счета 17 (КОСГУ 131, 152)
Признание субсидии в составе текущих доходов – на конец отчетного периода, при условии утверждения отчета о выполнении государственного задания, отчета о достижении значений результатов предоставления Субсидии (основание – отчет и бухгалтерская справка ф.0504833)	X.401.40.000	3X.401.10.000

2.4.3. Доходы от деятельности Учреждения в виде штрафов (пеней, неустоек) от договоров и иных гражданско-правовых сделок, заключенных от имени Учреждения, поступают в самостоятельное распоряжение Учреждения и отражаются по коду вида деятельности «2» – приносящая доход деятельность. Начисление доходов от штрафных санкций осуществляется на основании предъявления требований по уплате неустоек (пеней, штрафов) и исполнению указанных требований. Начисление указанного дохода отражается в учете на дату признания поставщиком требования об уплате неустойки (штрафа, пени). Для отражения доходов от штрафных санкций, предъявленных по договору, используется счет 2.209.00.000.

2.4.4. Поступление денежных средств от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по коду вида деятельности «2» – приносящая доход деятельность.

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

2.4.6. Поступление денежных средств от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного финансовым активам, отражается по тому же коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет.

## **2.5. Финансовый результат.**

### **2.5.1. Доходы текущего финансового года.**

2.5.1.1. Доходы Учреждения группируются на счетах по видам доходов в разрезе кодов КОСГУ.

2.5.1.2. Аналитический учет доходов на счете 0.401.10.000 «Доходы текущего финансового года» ведется в разрезе субконто «Направления деятельности», предусмотренного Рабочим планом счетов Учреждения.

2.5.1.3. КОСГУ 12х «Доходы от собственности»: начисление дохода от сдачи в аренду помещений, имущества производится на дату осуществления расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров или предъявления палогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов, либо последний день отчетного (налогового) периода.

2.5.1.4. КОСГУ 13х «Доходы от оказания платных услуг (работ)»:

– начисление дохода в виде субсидии на выполнение государственного задания осуществляется на основании отчета о выполнении государственного задания;

– начисление дохода от оказания платных услуг (выполнение платных работ) производится по факту подписания сторонами акта выполненных работ;

– начисление дохода от реализации товаров и готовой продукции отражается на дату их реализации (перехода права собственности);

– начисление доходов по возмещению ущерба;

– начисление дохода от возмещения коммунальных услуг;

– начисление дохода в виде взимания стоимости бланков трудовых книжек при выдаче работнику трудовой книжки производится на момент выдачи трудовой книжки работнику на основании подписи получившего их лица в Книге учета бланков строгой отчетности (ф. 0504045);

– начисление дохода, поступающего в порядке возмещения расходов от ФСС 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.

2.5.1.5. КОСГУ 14х «Суммы принудительного изъятия»:

– в составе доходов от приносящей доход деятельности учитываются доходы в виде предъявленной неустойки (штрафа, пени) по условиям гражданско-правовых договоров; начисление указанного дохода отражается в учете на дату признания поставщиком (исполнителем, подрядчиком) требования об уплате неустойки (штрафа, пени);

– начисление дохода в виде сумм, поступивших в качестве обеспечения заявки на участие в конкурсе, аукционе и изъятых Учреждением в установленном порядке, отражается на основании протокола об отказе от заключения контракта.

2.5.1.6. КОСГУ 15х «Безвозмездные денежные поступления текущего характера»:

– начисление дохода от пожертвования юридических и физических лиц отражается на дату подписания сторонами акта приема-передачи имущества (приемки-сдачи работ, услуг), в соответствии с договором пожертвования;

– начисление доходов в виде субсидий, грантов производится на основании



Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий, грантов в форме субсидии «2».

2.5.1.7. КОСГУ 17х «Доходы от операций с активами»:

- начисление дохода от курсовой разницы;
- начисление дохода от выбытия активов;
- начисление чрезвычайных доходов от операций с активами;
- начисление доходов от оценки активов и обязательств.

2.5.1.8. КОСГУ 18х «Прочие доходы»:

- невыясненные поступления;
- начисление доходов от безвозмездного права пользования активом;
- иные доходы.

2.5.1.9. КОСГУ 19х «Безвозмездные не денежные поступления в сектор государственного управления»

- безвозмездные не денежные поступления текущего характера;
- безвозмездные не денежные поступления капитального характера;
- прочие не денежные безвозмездные поступления.

## **2.6. Расходы текущего финансового года.**

2.6.1. На расходы отчетного финансового года (в дебет счета 0.401.20.000) относятся:

- расходы, произведенные за счет субсидии на иные цели;
- расходы, произведенные за счет средств пожертвования;
- расходы, произведенные за счет субсидии на выполнение государственного задания, не формирующих себестоимость работ, услуг, готовой продукции;
- общехозяйственные расходы в части расходов, не распределяемых на себестоимость готовой продукции (выполненных работ, оказанных услуг);
- расходы, произведенные за счет средств от приносящей доход деятельности, не формирующие себестоимость работ, услуг, готовой продукции.

## **2.7. Расходы будущих периодов.**

2.7.1. В составе расходов будущих периодов (далее – РБП) на счете 0.401.50.000 «Расходы будущих периодов» отражаются расходы на:

- выплату среднего заработка за отпуск;
- неисключительные права на программные продукты и базы данных,
- членские взносы;
- страхование имущества;
- страхование гражданской ответственности;
- добровольное медицинское страхование сотрудников и пр.

2.7.2. В составе РБП по отпускам учитываются выплаты работникам в отчетном периоде за дни отпусков, относящиеся к следующему отчетному периоду. Списание РБП производится пропорционально дням отпуска, приходящимся на следующий отчетный период. Суммы отпускных, приходящиеся на отчетный период учитываются при формировании затрат

отчетного периода.

2.7.3. Страхование имущества, страхование гражданской ответственности и членские взносы.

2.7.3.1. При уплате взноса разовым платежом по договору, заключенному на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия страхового полиса и членского взноса пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

2.7.4. Приобретение неисключительных прав пользования программным продуктом.

2.7.4.1. Платежи Учреждения (лицензиата) за предоставление ему неисключительных прав пользования программным продуктом, производимые в виде периодических платежей (единовременного фиксированного платежа) согласно условиям договора, относятся на финансовый результат в составе:

– расходов текущего финансового года: если срок использования неисключительных прав установлен в одном отчетном периоде;

– расходов будущих периодов: если срок использования неисключительных прав устанавливается в одном отчетном периоде, а заканчивается в другом.

## **2.8. Расчеты с учредителем.**

2.8.1. Изменение показателей, отраженных на счетах 4.210.06.000 и 2.210.06.000, производится в последний день календарного года в корреспонденции с соответствующими счетами 4.401.10.000 и 2.401.10.000 в порядке, приведенном в Письме Минфина России от 18.09.2012 №02-06-07/3798.

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

## **2.9. Расчеты с прочими кредиторами.**

2.9.1. На счете 0.304.06.000 «Расчеты с прочими кредиторами» отражаются операции:

- по переводу активов и обязательств между видами деятельности;
- по привлечению денежных средств на исполнение обязательства, принятого по одному виду деятельности за счет остатка средств по другому виду деятельности, с последующим возмещением;
- при осуществлении некассовых операций.

## **2.10. Резервы предстоящих расходов.**

2.10.1. В Учреждении формируется резерв для предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск Приложение №14.

2.10.2. Оценка обязательства в связи с предстоящей оплатой отпусков и компенсаций за неиспользованный отпуск на следующий финансовый год определяется до 31 декабря текущего года.

2.10.3. Предельный размер резерва и ежемесячный процент отчислений в

резерв определяются на основании показателей:

– показатель 1 – сумма предполагаемых расходов на оплату труда на следующий год (за исключением расходов на оплату труда лиц, работающих на основании договоров гражданско-правового характера). Указанная, сумма определяется с учетом взносов в государственные внебюджетные фонды. Расходы на оплату отпусков не включаются в сумму предполагаемых расходов на оплату труда;

– показатель 2 – сумма предполагаемых расходов на оплату отпусков в следующем году (с учетом оплаты дополнительных отпусков). Указанная сумма определяется с учетом взносов в государственные внебюджетные фонды;

– показатель 3 – процент для расчета ежемесячных отчислений в резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Указанный показатель рассчитывается по формуле:

$$\text{показатель 3} = \frac{\text{показатель 2}}{\text{показатель 1}} \times 100\%$$

2.10.4. Отчисления в резерв производятся на последнее число каждого месяца в сумме, равной фактическим расходам на оплату труда за соответствующий месяц, умноженным на установленный процент (показатель 3).

2.10.5. Ежегодно по состоянию на 31 декабря проводится инвентаризация резерва. Если накопленная сумма превышает фактические обязательства организации по оплате отпусков, не использованных на конец года, резерв уменьшается на излишне начисленную сумму. Если в результате инвентаризации установлено, что накопленная сумма меньше обязательств организации по оплате отпусков, не использованных на конец года, производится дополнительное начисление в резерв.

2.10.6. Операции по начислению сумм резервов отражаются следующими бухгалтерскими записями:

– начисление сумм резерва на оплату отпусков (отложенных обязательств по оплате отпусков за фактически отработанное время) – по дебету счетов 0.109.60.211 «Затраты на заработную плату в себестоимости готовой продукции, работ, услуг», 0.401.20.211 «Расходы по заработной плате» и кредиту счета 0.401.60.211 «Резервы предстоящих расходов по оплате отпусков»;

– начисление сумм резерва на оплату отпусков в части страховых взносов (отложенных обязательств по перечислению страховых взносов) – по дебету счетов 0.109.60.213 «Затраты на начисления на выплаты по оплате труда в себестоимости готовой продукции, работ, услуг», 0.401.20.213 «Расходы на начисления на выплаты по оплате труда» и кредиту счета 0.401.60.213 «Резервы предстоящих расходов».

Сумма расходов на оплату предстоящих отпусков производится ежемесячно по учреждению в целом по формуле:

Резерв отпусков = К \* ЗПср, где

К – общее количество не использованных всеми сотрудниками дней отпуска за период с начала работы на дату расчета (конец каждого месяца);

ЗПср – средняя заработная плата по всем сотрудникам учреждения в целом.

## 2.11. Санкционирование расходов.

2.11.1. Порядок отражения обязательств в целях бухгалтерского учета по хозяйственным операциям:

п/п	Хозяйственные операции	Принятие обязательств	
		Момент отражения в учете	Документ-основание
Приобретение товаров, работ, услуг			
1	Путем заключения договора на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг) поставщиком, подрядчиком (юридическим лицом)	В течении 3-х дней от даты подписания договора	Договор
2	Путем заключения договора гражданско-правового характера с физическим лицом о выполнении работ, оказании услуг (с учетом страховых взносов, подлежащих уплате в бюджет)	В течении 3-х дней от даты подписания договора	Договор, Расчет
Приобретение товаров, работ, услуг с использованием процедур размещения заказов (для бюджетного учреждения)			
1	Путем размещения заказа на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг в виде запроса котировок	Размещение извещения о проведении запроса котировок на официальном сайте	Извещение о проведении запроса котировок
2	Путем размещения заказа на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг с помощью проведения торгов (конкурс, аукцион)	Размещение извещения о проведении торгов на официальном сайте (публикация извещения о проведении открытого конкурса в официальном печатном издании)	Извещение о проведении торгов
Расчеты с работниками			
1	По начислениям в соответствии с Трудовым кодексом РФ на основании: - трудовых договоров; - листков нетрудоспособности (за первые три дня нетрудоспособности); - заявлений о предоставлении отпуска и т.п.	Не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление (на дату образования кредиторской задолженности)	Расчетно-платежная ведомость, Записка-расчет, Листок нетрудоспособности

п/п	Хозяйственные операции	Принятие обязательств	
		Момент отражения в учете	Документ-основание
2	По командировочным расходам	В течении 3- дней от даты подписания письменного заявления подотчетного лица, содержащего назначение аванса, расчет (обоснование) размера аванса и срок, на который он выдается (п. 213 Инструкции № 157н)	Заявление подотчетного лица, Приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку
3	По компенсационным выплатам (оплате проезда к месту отпуска, компенсации стоимости путевок и т.д.)	В течении 3-х дней с момента возникновения обязательств	Оправдательные документы
4	По подотчетным суммам, выданным на хозяйственные пужды	На дату утверждения авансового отчета	Авансовый отчет
Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам			
1	По начисленным страховым взносам, налогам и сборам	В момент возникновения обязательства, но не позднее последнего дня месяца, за который произведено начисление	Налоговые карточки, налоговые декларации, Расчет по страховым взносам, Расчетно-платежная ведомость
Расчеты по прочим хозяйственным операциям			
1	По прочим нормативно-публичным обязательствам	В течении 3-х дней с момента возникновения обязательств	Оправдательные документы
2	По штрафам, пеням и т.п.	В течении 3-х дней с момента возникновения обязательств	Нормативно-правовой акт, Распоряжение руководителя об уплате

**2.11.2. Порядок отражения денежных обязательств в целях бухгалтерского учета по хозяйственным операциям:**

№	Хозяйственные операции	Принятие денежных обязательств	
		Момент отражения в учете	Документ-основание
Приобретение товаров, работ, услуг			
1	По договорам на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг) поставщиком, подрядчиком (юридическим лицом)	Дата принятия к оплате счетов, на предоплату Дата акта приемки услуг, работ Дата получения товарных накладных	предоплата на основании Счета, договора, Справки ф. 0504833 на основании актов приемки в соответствии с условиями договора на основании товарных накладных
2	По договорам гражданско-правового характера с физическим лицом о выполнении работ, оказании услуг (с учетом страховых взносов, подлежащих уплате в бюджет)	Дата принятия к оплате счетов на предоплату Дата акта приемки услуг, работ	предоплата на основании Счета, договора, Справки ф. 0504833 на основании актов приемки в соответствии с условиями договора
Расчеты с работниками			
1	По начислениям в соответствии с Трудовым кодексом РФ на основании: - трудовых договоров; - листков нетрудоспособности (за первые три дня нетрудоспособности); - заявлений о предоставлении отпуска и т.п.	Не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление	Расчетно-платежная ведомость
2	По командировочным расходам	В течении 3-х дней с даты подписания письменного заявления подотчетного лица, содержащего назначение аванса, расчет (обоснование) размера аванса и срок, на который он выдается На дату утверждения авансового отчета	Заявление подотчетного лица Авансовый отчет Приказ (распоряжение) о направлении работника в командировку
3	По компенсационным выплатам (оплате проезда к месту отпуска, компенсации стоимости путевок и т.д.)	На дату образования кредиторской задолженности	Оправдательные документы

№	Хозяйственные операции	Принятие денежных обязательств	
		Момент отражения в учете	Документ-основание
4	По подотчетным суммам, выданным на хозяйственные нужды	В течении 3-х дней с даты подписания письменного заявления подотчетного лица, содержащего назначение аванса, расчет (обоснование) размера аванса и срок, на который он выдается  На дату утверждения авансового отчета	Заявление подотчетного лица  Авансовый отчет
Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам			
1	По начисленным страховым взносам, налогам и сборам	В момент возникновения обязательства, но не позднее последнего дня месяца, за который произведено начисление	Налоговые карточки, налоговые декларации, Расчет по страховым взносам, Расчетно-платежная ведомость
Расчеты по прочим хозяйственным операциям			
1	По прочим нормативно-публичным обязательствам	В течении 3-х дней с момента возникновения обязательств	Оправдательные документы
3	По штрафам, пеням и т.п.	В течении 3-х дней с момента возникновения обязательств	Нормативно-правовой акт, Распоряжение руководителя об уплате

2.11.3. Отражение полученного финансового обеспечения по дебету счету 0.508.10.000 «Получено финансового обеспечения текущего финансового года» и кредиту соответствующего счета аналитического учета счета 0.507.10.000 «Утвержденный объем финансового обеспечения па текущий финансовый год» осуществляется в учете Учреждения одновременно с получением доходов (денежных средств) на лицевые счета, открытые в органе казначейства, кассу Учреждения и в результате некассовых операций.

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

2.11.5. При завершении финансового года суммы принятых денежных обязательств по счету 0.502.12.000 «Принятые денежные обязательства» списываются с отражением записи по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 0.502.12.000 и кредиту вспомогательного счета 000.

2.11.6. При завершении финансового года суммы полученного финансового обеспечения по счету 0.508.10.000 «Получено финансового обеспечения текущего финансового года» списываются с отражением записи по дебету вспомогательного счета 000 и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0.508.10.000.

## 2.12. Учет на забалансовых счетах.

Забалансовый счет	Предмет учета	Ведение учета
<b>Учет имущества.</b>		
01 «Имущество, полученное в пользование»	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Имущество, полученное в безвозмездное пользование.</li> <li>- Имущество, полученное в возмездное пользование: аренду и лизинг. Исключение финансовая аренда, если имущество числится на балансе лизингополучателя.</li> <li>- Недвижимость, полученная в оперативное управление, до момента госрегистрации прав на нее.</li> <li>- Земельные участки, на которые Учреждение имеет право ограниченного пользования.</li> </ul>	<p>На счете объекты учитываются на основании акта приема-передачи или другого документа, который подтверждает получение имущества, прав на него. Имущество отражается по стоимости, указанной в акте приема-передаче. При отсутствии стоимости в акте приема-передачи, материальные ценности учитываются в условной оценке: один объект – 1 руб.</p> <p>Учет ведется в разрезе арендодателей (собственников) по каждому объекту имущества. Объект отражается под инвентарным номером, присвоенным собственником. Имущество списывается в момент возвращения собственнику или постановки на баланс в составе нефинансовых активов.</p>
02 «Материальные ценности, принятые на хранение» (МЦ)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- МЦ, принятые на хранение, в переработку.</li> <li>- МЦ Учреждения, не соответствующие критериям активов.</li> <li>- МЦ, списанные с баланса, до демонтажа или ликвидации.</li> </ul>	<p>МЦ учитываются на основании первичного документа, подтверждающего их получение (принятие на хранение, в переработку), по стоимости, указанной в первичном документе. Если Учреждение оформило акт в одностороннем порядке, МЦ учитываются в условной оценке «один объект – один рубль». МЦ Учреждения, не соответствующие критериям активов, учитываются в условной оценке «один объект – один рубль».</p> <p>Учет ведется в разрезе владельцев по видам, сортам, местам хранения.</p>
05 «Материальные ценности, оплаченные по централизованному	Материальные ценности, которые онлачены в рамках централизованной закупки и получены грузополучателями.	Учет на счете ведет учреждение – заказчик снабжения в разрезе контрагентов, объектов имущества, правовых оснований.



<p>снабжению»</p> <p>07 «Награды, призы, кубки и цепные подарки, сувениры»</p>	<p>Призы, знамена, кубки, учрежденные разными организациями и переданные Учреждению для награждения команд-победителей.</p>	<p>Объекты учитываются на забалансовом счете с момента выдачи их со склада (с момента приобретения в случае, когда материальные ценности не принимаются на склад) и до момента вручения. При одновременном представлении лицами, ответственными за их приобретение и вручение (дарение), документов, подтверждающих их приобретение и вручение, информация о таких материальных ценностях на забалансовых счете не отражается (признаются расходы текущего финансового периода в сумме стоимости подарков (сувениров)). Аналитический учет ведется в разрезе объектов имущества, ответственных лиц и местонахождений объектов.</p>
<p>21 «Основные средства стоимостью до 10000 рублей включительно в эксплуатации»</p>	<p>Основные средства стоимостью до 10000 руб., списанные с баланса. Исключения – недвижимость и объекты библиотечного фонда.</p>	<p>На счете объект учитывается при передаче в эксплуатацию на основании первичного документа. Учет ведется по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию основного средства. Аналитический учет в разрезе объектов имущества, материально ответственных лиц и местонахождений. При передаче имущества в пользование на сторону по счету меняется материально ответственное лицо, а объект одновременно отражается на счете: - 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)»; - 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование». Со счета объекты списываются по решению комиссии на основании акта приема- передачи, акта о списании.</p>
<p>22 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению»</p>	<p>Имущество, полученное по централизованному снабжению.</p>	<p>На учет ставится имущество, поступившее по централизованному снабжению, до момента получения извещения (ф.0504805) и копий документов поставщика. Аналитический учет ведется в разрезе контрагентов, объектов</p>

		имущества и правовых оснований.
24 «Имущество, переданное в доверительное управление»	Переданное по договору доверительного управления имущество, которое находится в государственной или муниципальной собственности: - недвижимость; - ценные бумаги; - исключительные права; - другие объекты.	Имущество ставится на учет по стоимости, указанной в акте приема-передачи. Учет ведется в разрезе контрагентов, местонахождений объектов, кодов КОСГУ В доверительное управление нельзя передавать имущество, находящееся в Учреждении на праве оперативного управления. Имущество, которое передается по концессионным соглашениям, учитывается обособленно. Для этого к забалансовому счету 25 вводится дополнительная аналитика по видам имущества и по самим соглашениям.
25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)»	Имущество, переданное: - по договорам аренды; - по договорам проката; - по договорам найма жилого помещения; - по концессионным соглашениям.	
26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование»	Имущество, переданное по договору безвозмездного пользования.	
27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)»	Имущество, переданное сотрудникам в личное пользование для служебных целей. На счете учитываются форменное обмундирование, специальная одежда, материальные ценности, относящиеся к объектам основных средств, и иное имущество, выданное Учреждением в постоянное личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей, предусматривающих использование полученного имущества, в том числе за пределами территории Учреждения, вне продолжительности действующего режима рабочего времени.	К забалансовому учету объекты принимаются по балансовой стоимости на основании первичного документа. Аналитический учет по данному счету ведется в разрезе сотрудников (пользователей имущества), местонахождений объектов, объектов имущества (наименований), кодов КОСГУ. Списание оформляется решением комиссии по поступлению и выбытию активов с указанием причины списания.
<b>Учет бланков, путевок, периодики.</b>		
03 «Бланки строгой отчетности»	К бланкам строгой отчетности (БСО), применяемых Учреждением, относятся следующие бланки: - трудовые книжки и вкладыши к ним; - квитанции (ф.0504510).	Счет предназначен не для всех БСО, а только для тех, которые выданы ответственным лицам с мест хранения (склада) для их оформления (использования в рамках хозяйственной деятельности) или находятся у ответственных лиц с момента их приобретения. Аналитический учет ведется по каждому виду БСО (по наименованию бланка, номеру, серии) в разрезе ответственных лиц и местонахождений в книге учета бланков отчетности. На учет имущество принимается в условной оценке «один объект – один рубль».

		Списание БСО производится на основании акта приема-передачи или акта о списании случаях: - выдачи БСО; - передачи другой организации; - порчи, хищения, недостачи.
08 «Путевки неоплаченные»	Путевки, которые Учреждение получило безвозмездно от общественных, профсоюзных и других организаций: - в санатории, здравницы, другие лечебно-оздоровительные учреждения; - в дома отдыха; - в детские лагеря; - на экскурсии и поездки.	Путевки принимайте к учету по номинальной стоимости, указанной на бланке путевки. Если стоимость не указана, тогда в условной оценке «один объект – один рубль». Учет ведется в карточке количественно-суммового учета по ответственным лицам, местам хранения, видам путевок и стоимости.
23 «Периодические издания для пользования»	Периодические издания, приобретенные для комплектации библиотечного фонда: газеты, журналы и т.д.	Учет ведется по стоимости приобретения. Если стоимость не указана, то в условной оценке «один объект – один рубль» (номер журнала, годовой комплект газеты). Аналитический учет ведется в карточке количественно-суммового учета. Списание производится по решению комиссии на основании акта приема-передачи, акта на списание.
<b>Учет денег, расчетов и расчетных документов.</b>		
15 «Расчетные документы, не оплаченные в срок из-за отсутствия средств на счете Учреждения»	Не оплаченные в срок из-за отсутствия денег на счете Учреждения: - платежные поручения, - инкассовые поручения по платежам в бюджеты; - судебные исполнительные листы.	Учет ведется в карточке учета расчетных документов, ожидающих исполнения, в разрезе счетов Учреждения по каждому документу.
16 «Переплаты пенсий и пособий вследствие неправильного применения законодательства о пенсиях и пособиях, счетных ошибок»	Суммы переplat пенсий и пособий.	На учет Учреждения ставятся суммы переplat на основании актов ревизий, проверок и других аналогичных документов.
17 «Поступления денежных средств на счета Учреждения»	Поступления денег на счета и в кассу, их возвраты.	Счет открывается к балансовым счетам: - 201 00 «Денежные средства учреждения» (в том числе на счетах учета в кассе, на лицевых и банковских счетах Учреждения); - 210 03 «Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам».
18 «Выбытия денежных средств со счетов Учреждения»	Выбытия денег со счетов и из кассы, их возвраты.	

		<p>Учет ведется в разрезе счетов Учреждения, кодов классификации доходов (расходов) бюджетов, кодов финансового обеспечения, кодов КОСГУ, видов валют.</p> <p>По завершении года остатки по счетам на следующий год не переносятся.</p>
19 «невьясненные поступления бюджета прошлых лет»	Суммы невыесненных поступлений. Суммы прошлых отчетных периодов, которые списаны заключительными оборотами на финансовый результат прошлых лет, но подлежат уточнению в следующем году.	Учет ведется по датам зачисления невыесненных поступлений и датам их уточнения.
30 «Расчеты по исполнению денежных обязательств через третьих лиц»	Расчеты по исполнению денежных обязательств через третьих лиц.	Учитываются денежные обязательства, которые исполняются через третьих лиц. Учет ведется в разрезе денежных обязательств по видам выплат.
<b>Учет дебиторской и кредиторской задолженности.</b>		
04 «Сомнительная задолженность»	Списанная с баланса задолженность.	<p>На забалансовом счете отражается задолженность в момент, когда комиссия по поступлению и выбытию активов примет решение о ее списания с баланса. Не принимается на забаланс задолженность, если оснований для возобновления процедуры взыскания нет.</p> <p>Учет задолженности ведется в разрезе видов поступлений (выплат) (источников финансового обеспечения), контрагентов, кодов классификации доходов бюджетов, уникальных идентификаторов начислений (УИН), правовых оснований. С баланса долг списывается в следующих случаях:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- возобновление процедуры взыскания задолженности;</li> <li>- при поступлении денег в погашение долга;</li> <li>- по решению комиссии, если дебитор ликвидирован (умер);</li> <li>- в других случаях.</li> </ul> <p>Списание сомнительной задолженности с забалансового учета осуществляется на основании решения Комиссии о признании задолженности безнадежной к взысканию при наличии документов, подтверждающих неопределенность относительно</p>

		получения экономических выгод или полезного потенциала, в случаях, предусмотренных законодательством РФ, в том числе по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно законодательству РФ.
20 «Задолженность, невостребованная кредиторами»	Списанная с баланса кредиторская задолженность, которую не востребовали кредиторы (в том числе если они не подтвердили задолженность в актах сверки).	На счете отражаются суммы кредиторской задолженности, которые списали с баланса. Учет ведется: - в разрезе кодов классификации доходов бюджетов, расходов бюджетов, источников финансирования дефицитов бюджетов; - в разрезе видов выплат и поступлений, по которым учитывалась задолженность на балансе; - по кредиторам (указывается наименование кредитора и другие реквизиты, которые позволяют определить кредитора и задолженность.
<b>Учет обеспечения, гарантий.</b>		
10 «Обеспечение исполнения обязательств»	Имущество, полученное в счет обеспечения обязательств (залог), и другие виды обязательств: поручительство, банковские гарантии. Денежные средства в счет обеспечения на счете не учитываются.	Обеспечение принимается к учету по первичным документам в сумме обязательства, по которому получено обеспечение. Учет ведется в разрезе видов имущества, видов валют, контрагентов, идентификаторов обязательств, идентификаторов обеспечения, местам хранения. Обеспечение списывается, когда обязательства исполнены.
11 «Государственные и муниципальные гарантии»	Суммы предоставленных государственных и муниципальных гарантий.	Учет ведется в разрезе субъектов гражданских прав (обязательств), видов гарантий, видов долга (внутренний, внешний), правовых оснований (договоров), кодов бюджетной классификации, элементов бюджетной классификации, элементов бюджетов, регистрационных номеров. Суммы обеспечений списываются со счета, когда исполнены обязательства, в отношении которых предоставлена гарантия.

### **3. Транспортный налог**

3.1. Учреждение не является плательщиком транспортного налога в отношении транспортных средств, зарегистрированных согласно законодательству Российской Федерации.

3.2. Автотранспортных средств на балансе Учреждения нет.

### **4. Налог на имущество**

4.1. Учреждение является плательщиком налога на имущество в соответствии с главой 30 Налогового кодекса Российской Федерации и законом города Москвы от 05.11.2003 № 64 «О налоге на имущество организаций».

4.2. Налоговым и периодом признается календарный год.

4.3. Отчетным периодом является календарный год.

4.4. Оплата налога производится ежеквартально авансовыми платежами, по году доплачивается остаток налога на основании составленной и предоставленной в ИФНС налоговой декларации.

4.5. Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость недвижимого имущества, признаваемого объектом налогообложения.

При определении налоговой базы недвижимое имущество учитывается по его остаточной стоимости согласно данным бухгалтерского учета.

Средняя стоимость недвижимого имущества, признаваемого объектом налогообложения за отчетный период, определяется путем сложения его остаточной стоимости на 1-е число каждого месяца отчетного периода и остаточной стоимости на 1-е число месяца, следующего за отчетным периодом, и деления этой суммы на количество месяцев в отчетном периоде, увеличенное на единицу.

### **5. Земельный налог**

5.1. Учреждение не является плательщиком земельного налога в отношении земельных участков, зарегистрированных согласно законодательству Российской Федерации.

5.2. Земельных участков на балансе Учреждения нет.

### **6. Налог на добавленную стоимость**

6.1. Начисление налога производится в тех случаях, когда Учреждение совершает операции, которые являются объектом обложения НДС. Перечень таких операций приведен в ст. 146 Налогового кодекса РФ (далее — НК РФ).

6.2. В качестве момента определения налоговой базы устанавливается день завершения выполненных работ (оказанных услуг, отгруженных товаров),

осуществляемых по приносящей доход деятельности (собственные доходы Учреждения).

6.3. В соответствии с подп. 4.1 п. 2 ст. 146 НК РФ не признается объектом обложения НДС выполнение работ (оказание услуг) Учреждением в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого является субсидия из соответствующего бюджета бюджетной системы РФ. В иных случаях выполнение работ (оказание услуг) такими учреждениями облагается НДС в общем порядке.

6.4 При реализации товаров физическим лицам составляется суммарная счет-фактура, в которой фиксируется не одна, а несколько операций по продаже или безвозмездной передаче товаров физическим лицам за определенный период. За период принимается – месяц. Такие счета-фактуры следует составлять в одном экземпляре, а в строках б «Покупатель», ба «Адрес» и бб «ИНН/КПП покупателя» проставлять прочерки.

*Основание: письмо Минфина от 08.02.2016 № 03-07-09/6171.*

6.5 Учреждение может получить освобождение от обязанностей палогоплательщика в рамках выполнения требований ст. 145 НК РФ в следующих случаях:

1) не занимаются деятельностью, приносящей доход (предпринимательской деятельностью);

2) за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товара (работ, услуг) этих организаций без учета НДС не превысила в совокупности 2 млн. руб.

6.6. Учет НДС ведется на основании счетов-фактур, заполненных в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137, и регистрируемых в книге покупок и книге продаж, которые хранятся в бухгалтерии Учреждения.

6.7. Учреждение ведет отдельный, по данным отдельного учета определяется какая сумма входного НДС относиться к налогооблагаемым операциям, а какая к операциям, освобожденным от налогообложения. Первую часть принимаем к вычету, а вторую- включаем в стоимость реализованных товаров или услуг (работ) или относить на расходы по правилам статьи 170 НК РФ.

Если приобретенный товар (работы, услуги), который используется в облагаемых и необлагаемых НДС операциях, то в книге покупок регистрируется счет-фактура на сумму НДС в части облагаемых НДС.

Определить сумму НДС следует исходя из пропорции, установленной пунктом 4 статьи 170 НК РФ.

*Основание: статья 170 НК РФ*

Для учета расчетов по НДС предусмотрены следующие счета:

- 210.Р2 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам»

Применяется в случаях, когда выделенный НДС будет целиком принят к вычету соответствующими документами (счет-фактура полученная), т.к. приобретаемые НФА, работы, услуги планируется использовать только в рамках деятельности, облагаемой НДС.

- 210.Н2 «(НДС к распределению) Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услуга». Применяется, если приобретаемые НФА, работы, услуги планируется использовать в деятельности, облагаемой НДС, и деятельности, не облагаемой НДС.

«Входной» НДС будет распределен в конце квартала (налогового периода): часть НДС будет принята к вычету, а часть - отнесена на увеличение затрат на изготовление готовой продукции (оказания услуг, работ).

6.8. Ответственными лицами за подписание счетов-фактур являются Директор и Главный бухгалтер. В их отсутствие имеют право подписывать счета-фактуры лица, указанные в карточке образцов подписей.

6.9. Налоговым и отчетным периодом признается квартал.

## 7. Налог на прибыль

7.1. Доходы в виде средств, полученных от оказания Учреждением государственных услуг (выполнения работ), а также от исполнения им иных государственных функций, не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль согласно пункту 33.1.1 статьи 251 НК РФ, а затраты, связанные с исполнением государственных функций, не включаются в расходы в соответствии с пунктом 48.11 статьи 270 НК РФ.

7.2. К налогооблагаемым доходам Учреждения относятся:

- доходы от реализации имущественных прав;
- внереализационные доходы.

7.3. Выручка от реализации имущественных прав:

- реализация ОС,
- реализация НМА;
- реализация прочего имущества (в т. ч. макулатуры, металлолома, трудовых книжек и т.п.);

Датой получения доходов от реализации признается дата передачи права собственности на товары, результатов выполненных работ и услуг, имущественных прав, независимо от фактического поступления денежных средств в их оплату.

7.4. В состав внереализационных доходов Учреждения включаются доходы, полученные от операций, не являющихся реализацией товаров (работ, услуг) или имущественных прав организации. Дата получения внереализационных доходов определяется в соответствии с пунктом 4 статьи 271 НК РФ:

Внереализационный доход	Дата признания в составе доходов для целей налогового учета
Стоимость полученных материалов или иного имущества при демонтаже, разборке или ликвидации выводимых из эксплуатации ОС	Дата составления акта о ликвидации амортизируемого имущества
Стоимость излишков материальных ценностей, выявленных в результате инвентаризации	Дата утверждения руководителем Учреждения итогов



Внерезидентный доход	Дата признания в составе доходов для целей налогового учета
	инвентаризации
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде	Дата выявления дохода (получения и (или) обнаружения документов, подтверждающих наличие дохода)
Доходы в виде использованных не по целевому назначению имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, которые получены в рамках пожертвований, целевых поступлений, целевого финансирования	Дата фактического использования имущества (в том числе денежных средств) получателем не по целевому назначению
Суммы штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба	Дата признания должником либо дата вступления в законную силу решения суда
Доходы от списания сумм кредиторской задолженности (обязательств перед кредиторами) в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям	Датой признания доходов является последний день отчетного периода, когда истекает срок исковой давности

7.5. Амортизация в целях налогового учета начисляется по имуществу, приобретенному за счет средств от приносящей доход деятельности и используемому для осуществления такой деятельности. Начисляется линейным методом.

7.6. Суммы амортизации, начисленные по имуществу, приобретенному за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности и используемые для осуществления этой деятельности, относятся на расходы для целей налогообложения налогом на прибыль.

7.7. В Учреждении учет целевых средств и средств от платной деятельности ведется отдельно.

Для отдельного учета используется код синтетического учета «Вид финансового обеспечения (деятельности)» (18 разряд):

- 2.205.00.000- платные доходы;
- 4.205.31.000, 5.205.52.000, 5.205.62.000, 6.205.62.000 - субсидии на выполнение государственного задания, субсидии на иные цели, капвложения.

*Основание: абз.1 подп.14 п.1, п.2 ст.251 НК РФ.*

Учреждение применяет следующие формы для учета отдельного учета:

- регистр учета (оборотно-сальдовая ведомость) поступлений целевых средств;
- регистр учета (оборотно-сальдовая ведомость) использования целевых поступлений;

На первичных документах ставиться отметка-КФО5 (ЦС), подтверждающая расходы в рамках целевой субсидии.

7.8. Средства целевого финансирования при расчете налога на прибыль в состав доходов не включаются.

7.9. Налоговым и периодом признается календарный год.

7.10 Отчетным периодом является квартал и год. Ежеквартально предоставляются расчеты авансовых платежей по налогу на прибыль, по году – декларация по налогу на прибыль.

## **8. Изменения и дополнения Учетной политики.**

8.1. Изменение Учетной политики может производиться при следующих условиях:

- изменение требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, Федеральными отраслевыми стандартами;
- разработка или выбор нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;
- существенном изменении условий деятельности Учреждения.

8.2. Все изменения учетной политики утверждаются приказом Директора.