

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ ПЕРМСКОГО КРАЯ  
ГОСУДАРСТВЕННОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ПЕРМСКОГО КРАЯ  
«ЦЕНТР БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ»  
(ГКУ «ЦБУиО»)

---

**ПРИКАЗ**

«30» декабря 2020 г.

№ 01.01-06-215

Об внесении изменений в единую учетную политику при централизации учета на 2021 год

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

- бюджетным кодексом РФ;
- федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее по тексту – № 402-ФЗ);
- приказом Минфина России от 01.12.2010г. № 157н (в редакции от 14.09.2020г.) "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);
- приказом Минфина России от 16.12.2010г. № 174н (ред. от 30.10.2020г.) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению" (далее – Инструкция № 174н) (для включения бюджетными учреждениями);
- приказом Минфина России от 23.12.2010г. № 183н (ред. от 30.10.2020г.) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению" (далее – Инструкция № 183н) (для включения автономными учреждениями);
- приказом Минфина России от 06.12.2010г. № 162н (ред. от 28.10.2020г.) "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению"(далее – Инструкция № 162н) (для включения казенными учреждениями и учреждениями, исполняющими публичные обязательства);
- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета

и отчетности организаций государственного сектора", утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016г. № 256н (далее - СГС "Концептуальные основы");

- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства", утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016г. № 257н (далее - СГС "Основные средства");

- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда", утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016г. № 258н (далее - СГС "Аренда");

- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов", утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016г. № 259н (далее - СГС "Обесценение активов");

- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016г. № 260н (далее - СГС "Представление отчетности");

- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", утвержденным приказом Минфина России от 30.12.2017г. № 274н (далее - СГС "Учетная политика");

- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "События после отчетной даты", утвержденным приказом Минфина России от 30.12.2017г. № 275н (далее - СГС "События после отчетной даты");

- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Отчет о движении денежных средств", утвержденным приказом Минфина России от 30.12.2017г. № 278н (далее - СГС "Отчет о движении денежных средств");

- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы", утвержденным приказом Минфина России от 27.02.2018г. № 32н (далее - СГС "Доходы");

- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Влияние изменений курсов иностранных валют", утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2018 № 122н (далее - СГС "Влияние изменений курсов иностранных валют");

- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 07.12.2018г. № 256н (Далее – СГС «Запасы»);

- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры», утвержденным

приказом Минфина России от 29.06.2018г. № 145н (Далее – СГС «Долгосрочные договоры»);

- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы», утвержденным приказом Минфина России от 28.02.2018г. № 34н (далее-СГС «Непроизведенные активы»);

- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах», утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2018г. № 124н (далее – СГС «Резервы»);

- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Информация о связанных сторонах», утвержденным приказом Минфина России от 30.12.2017г. № 277н (далее – СГС «Информация о связанных сторонах»;

- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденным приказом Минфина России от 28.02.2018г. № 37н (далее – СГС «Бюджетная информация»);

- приказом Минфина России от 15.11.2019 № 181н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Нематериальные активы" (далее – СГС «Нематериальные активы»);

- приказом Минфина России от 15.11.2019 № 184н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Выплаты персоналу" (далее - СГС «Выплаты персоналу»);

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

- приказом Минфина России от 06.06.2019г. № 85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципов назначения» (далее - Порядок № 85н);

- приказом Минфина России от 29.11.2017г. № 209н «Об утверждении порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее - Порядок № 209н);

- приказом Минфина России от 25.03.2011г. № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее - Инструкция № 33н);

- приказом Минфина России от 28.12.2010г. № 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации"(для включения казенными учреждениями и учреждениями, исполняющими публичные обязательства);
- приказом Минфина Пермского края от 28.02.2018г. № СЭД-39-01-22-54 «Единые правила управления финансово-хозяйственной деятельностью организаций государственного сектора Пермского края по ведению кадрового, бюджетного (бухгалтерского), налогового и управленческого учета»;
- приказом Минфина России от 13.06.1995г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее - Методические указания № 49);
- указаниями Банка России от 11.03.2014г. № 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства";
- указаниями Банка России от 07.10.2013г. № 3073-У "Об осуществлении наличных расчетов"

#### ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести изменения в единую учетную политику при централизации учета для целей бухгалтерского (бюджетного) учета, утвержденную приказом ГКУ «ЦБУиО» от 31.12.2019 г. № 01.01-06-137, изложив ее в редакции согласно Приложению №1 к настоящему приказу и применять ее, начиная с 1 января 2021г. во все последующие отчетные периоды, с внесением в нее в установленном порядке необходимых изменений и дополнений в порядке, установленном действующим законодательством.

2. 2. Внести изменения в учетную политику для целей налогообложения, утвержденную приказом от «31» декабря 2019 г. №01.01-06-137, изложив ее в редакции согласно Приложению №2 к настоящему приказу и применять ее, начиная с 1 января 2021г.

3. Заместителю директора Булгакову Д.В. разместить единую учетную политику при централизации учета на официальном сайте ГКУ «ЦБУиО» в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

4. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Директор

А.А.Рогова

## ЕДИНАЯ УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ПРИ ЦЕНТРАЛИЗАЦИИ УЧЕТА ГКУ ПК «ЦЕНТР БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ»

### I. ОРГАНИЗАЦИЯ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО (БЮДЖЕТНОГО) УЧЕТА СУБЪЕКТА ЦЕНТРАЛИЗОВАННОГО УЧЕТА

1. Настоящая единая учетная политика при централизации учета устанавливает единые правила и способы ведения бухгалтерского учета государственных бюджетных и автономных учреждений, бюджетного учета активов и обязательств казенных учреждений, формированию информации об объектах бухгалтерского (бюджетного) учета.

2. Государственное казенное учреждение Пермского края «Центр бухгалтерского учета и отчетности» (далее по тексту-ГКУ «ЦБУиО») осуществляет ведение бухгалтерского (бюджетного) учета в отношении субъектов централизованного учета, с которыми заключены Соглашения на оказание услуг по ведению бухгалтерского (бюджетного), налогового, статистического учета, планированию финансово-хозяйственной деятельности и составлению отчетности (далее-Соглашение).

Перечень субъектов централизованного учета приведен в *Приложении №1*.

3. Бухгалтерский (бюджетный) учет субъектов централизованного учета ведется в соответствии с рабочими планами счетов в разрезе аналитических признаков. (*Приложение №2*)

При отражении в бухгалтерском (бюджетном) учете фактов хозяйственных жизни, номер счета рабочего плана счетов формируется следующим образом:

1) при ведении бюджетного учета, при осуществлении полномочий получателя бюджетных средств:

Разряд номера счета	Код
1–4	<i>аналитический код вида функции, услуги (работы) учреждения</i>
5–14	<i>код целевой статьи, включающий программный срез, программное (непрограммное) направление, подпрограмма, основное мероприятие, направление расходов</i>
15–17	<i>вид расходов</i>
18	<i>«1» – деятельность, осуществляемая за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы РФ (бюджетная деятельность)</i>
19-21	<i>код синтетического счета плана счетов бюджетного учета</i>
22-23	<i>код аналитического счета плана счетов бюджетного учета</i>
24-26	<i>аналитический код вида поступлений, выбытий объектов учета в структуре, утвержденной планом финансово-хозяйственной деятельности, который соответствует коду КОСГУ</i>

2) при ведении бухгалтерского учета для отражения фактов хозяйственной жизни:

Разряд номера счета	Код
1–4	<i>аналитический код вида функции, услуги (работы) учреждения;</i>
5–14	<i>0000000000, при отражении фактов хозяйственной жизни по реализации мероприятий в рамках национальных проектов по коду вида финансового обеспечения 5 «Субсидии на иные цели» указывается код целевой статьи расходов (КЦСР)</i>

15–17	код вида поступлений или выбытий, соответствующий: <ul style="list-style-type: none"> <li>• аналитической группе подвида доходов бюджетов;</li> <li>• коду вида расходов;</li> <li>• аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов</li> </ul>
18	код вида финансового обеспечения (деятельности) <ul style="list-style-type: none"> <li>• 2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);</li> <li>• 3 – средства во временном распоряжении;</li> <li>• 4 – субсидия на выполнение государственного задания;</li> <li>• 5 – субсидии на иные цели;</li> </ul>
19-21	код синтетического счета плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений
22-23	код аналитического счета плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений
24-26	аналитический код вида поступлений, выбытий объектов учета в структуре, утвержденной планом финансово-хозяйственной деятельности, который соответствует коду КОСГУ

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

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

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

По счетам аналитического учета счета 0 100 00 000 «Нефинансовые активы», за исключением счетов аналитического учета 0 106 00 000 «Вложения в нефинансовые активы», 0 107 00 000 «Нефинансовые активы в пути» в 5-17 разрядах номера счета отражаются нули.

В 1-17 разрядах номера счета 4 01 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» отражаются нули.

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

По счетам аналитического учета счета 0 210 05 000 «Расчеты с прочими дебиторами» в части расчетов с дебиторами по аренде на льготных условиях, 0 401 50 000 «Расходы будущих периодов» в части отражения упущенной выгоды в 15 - 17 разрядах номера счета отражаются нули.

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

**При ведении бухгалтерского (бюджетного) учета ИФО не применяется.**

4. При обработке учетной информации применяется автоматизированная система обработки информации с использованием специализированной бухгалтерской программы, размещенной в единой информационной системе управления финансово-хозяйственной деятельностью организаций бюджетной сферы Пермского края (далее – ЕИС УФХД ПК),

«1С: Предприятие. Бухгалтерия государственного учреждения», «1С: Зарплата и кадры государственного учреждения» для расчета заработной платы, стипендии.

5. С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи субъекты централизованного учета осуществляют электронный документооборот по следующим направлениям:

- система электронного документооборота с финансовым органом, в котором открыты лицевые счета субъекта централизованного учета;
- система электронного документооборота с Управлением Федерального Казначейства по Пермскому краю (портал АСФК для ДУБП (СУФД-online)) (при наличии);
- подсистема «Бухгалтерия государственного учреждения» ЕИС УФХД ПК;
- подсистема «Зарплата и кадры государственного учреждения» ЕИС УФХД ПК;
- передача бухгалтерской (бюджетной) отчетности Учредителю;
- передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы;
- передача отчетности по страховым взносам в Пермское региональное отделение фонда социального страхования РФ;
- передача отчетности и сведений в отделение Пенсионного фонда РФ;
- передача статистической отчетности в Росстат Пермского края;
- размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте bus.gov.ru;
- размещение информации о закупках в единой информационной системе в сфере закупок на официальном сайте zakupki.gov.ru;
- размещение информации в региональной информационной системе мониторинга комплексного развития Пермского края (далее – РИС МКР ПК) mkr.permkrai.ru;
- электронный документооборот с контрагентами, подключенными к системе электронного документооборота «Контур.Диадок», «СБИС».

6. Все факты хозяйственной жизни, осуществляемые субъектом централизованного учета, оформляются первичными учетными документами, составленными по унифицированным формам, утвержденным Приказом № 52н.

Электронные формы первичных документов и регистров бухгалтерского учета, утвержденные Приказом 52н, применяются субъектами централизованного учета при наличии технической возможности:

- Решение о командировке на территории России (ф. 0504512);
- Изменение Решения о командировке (ф. 0504513);
- Решение о командировке на территорию иностранного государства (ф. 0504515);
- Изменение Решения о командировании на территорию иностранного государства (ф. 0504516);
- Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема (ф. 0504518);
- Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520);
- Журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров (ф. 0504093);

Ведомость дополнительных доходов физических лиц, облагаемых НДФЛ, страховыми взносами (ф. 0504094).

7. Для фактов хозяйственной жизни, по которым не установлены обязательные для их оформления формы документов, применяются самостоятельно разработанные субъектами централизованного учета формы первичных (сводных) учетных документов. **(Приложение № 3)**

Операции, для которых не предусмотрено составление унифицированных форм первичных документов или форм первичных документов, разработанных самостоятельно, оформляются Бухгалтерской справкой (ф. 0504833). При необходимости к Бухгалтерской

справке (ф. 0504833) прилагаются расчет и (или) оформленное в установленном порядке "Профессиональное суждение". Подобным образом оформляются в том числе операции по изменению стоимостных оценок объектов учета, при досрочном расторжении договоров пользования, реклассификации объектов учета.

8. Бухгалтерский (бюджетный) учет ведется в валюте Российской Федерации – в рублях.

Документирование операций с имуществом, обязательствами, а также иных фактов хозяйственной жизни субъектом централизованного учета, ведение регистров бухгалтерского (бюджетного) учета осуществляется на русском языке.

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

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

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

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

Переведенный текст документа подписывается лицом, осуществляющим перевод.

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

9. В целях обеспечения своевременного и достоверного отражения в бухгалтерском (бюджетном) учете фактов хозяйственной жизни, первичный учетный документ формируется в момент совершения факта хозяйственной жизни, а если это не предоставляется возможным – непосредственно по окончании факта хозяйственной жизни. Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передача их в ГКУ «ЦБУиО», в установленные Соглашением сроки, для отражения в бухгалтерском (бюджетном) учете, а также достоверность содержащихся в них данных, обеспечивают лица, ответственные за оформление факта хозяйственной жизни и подписавшие эти документы.

Первичные учетные документы, поступившие субъекту централизованного учета более поздней датой, чем дата их выставления, и по которым не создавался соответствующий резерв предстоящих расходов, отражаются в учете в следующем порядке:

1) при поступлении документов позднее даты, указанной в первичном учетном документе, в отчетном периоде, до срока, установленного для сдачи бухгалтерского (бюджетного) отчета, факт хозяйственной жизни отражается в бухгалтерском (бюджетном) учете датой, указанной в первичном учетном документе;

2) при поступлении документов в следующем отчетном периоде до срока представления бухгалтерской (бюджетной) отчетности факты хозяйственной жизни отражаются датой, указанной в первичном учетном документе;

3) при поступлении документов в следующем отчетном периоде после представления бухгалтерской (бюджетной) отчетности факты хозяйственной жизни отражаются датой получения документов (не позднее следующего дня после получения документа).

В случае предоставления первичного учетного документа с нарушением срока, установленного Соглашением, после отчетной даты, операции отражаются в следующем отчетном периоде в день поступления такого документа как ошибки прошлых лет.



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

Ответственные работники субъекта централизованного учета проверяют входящие первичные учетные документы на предмет их соответствия вышеуказанной статье, а в случае несоответствия реквизитов установленным требованиям, возвращают документы контрагентам для надлежащего оформления с сопроводительным письмом. В случае поступления документов в ГКУ «ЦБУиО», оформление которых не соответствует установленным требованиям, такие документы возвращаются субъекту централизованного учета по реестру в соответствии с Соглашением.

11. При отсутствии документов контрагента, работник ГКУ «ЦБУиО» подтверждает свершившиеся события (факты хозяйственной жизни) внутренними первичными учетными документами, в том числе приходным ордером на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) ф.0504207, бухгалтерскими справками ф.0504833 (с отражением в графе 1 «Наименование и основание проводимой операции» содержания факта хозяйственной жизни, а также величин натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения), на основании предоставленных субъектом централизованного учета данных (сведений, информации).

12. Сроки передачи первичных учетных документов в ГКУ «ЦБУиО» устанавливаются в соответствии с Графиком документооборота к Соглашению, порядок и сроки для отражения первичных учетных документов в бухгалтерском (бюджетном) учете устанавливаются в соответствии с графиком документооборота, приведенным в **Приложении № 4** (Основание: п. 6 Инструкции № 157н)

13. При обнаружении в выходных формах документов ошибок, работники ГКУ «ЦБУиО» осуществляют анализ (диагностику) ошибочных данных, уведомляют об этом руководителя субъекта централизованного учета, вносят исправления и получают выходные формы документов с учетом исправлений.

Без соответствующего документального оформления исправления в электронных базах данных не допускаются.

Исправления вносятся с учетом следующих положений:

- ошибка отчетного периода, выявленная в ходе внутреннего контроля, после подписания бухгалтерской отчетности, но до предельной даты ее представления, исправляется путем отражения записей по счетам бухгалтерского учета на последнюю отчетную дату отчетного периода дополнительной бухгалтерской записью либо бухгалтерской записью способом "Красное сторно" и дополнительной бухгалтерской записью;

- ошибка отчетного периода, выявленная в ходе камеральной проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности после предельной даты ее представления, но до даты ее принятия уполномоченным органом, исправляется по решению уполномоченного органа, исходя из существенности ошибки: путем выполнения дополнительной бухгалтерской записи, либо бухгалтерской записью способом "Красное сторно" и дополнительной бухгалтерской записью на конец отчетного периода, и (или) путем формирования уточненной бухгалтерской (финансовой) отчетности. В пояснениях к уточненной бухгалтерской (финансовой) отчетности приводится информация об изменениях в ранее представленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, с указанием причин внесения исправлений и их содержания; (п.30 СГС «Учетная политика»)

- Ошибка отчетного периода, выявленная после даты утверждения квартальной бухгалтерской (финансовой) отчетности, отражается путем выполнения дополнительной бухгалтерской записи либо бухгалтерской записи способом "Красное сторно" и дополнительной бухгалтерской записи в период (на дату) обнаружения ошибки и (или) путем раскрытия в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о существенных ошибках, выявленных в отчетном периоде, с описанием ошибки

(содержания и суммы), а также суммовых значений выполненных корректировок бухгалтерской (финансовой) отчетности. (п.32 СГС «Учетная политика»)

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

14. При отсутствии возможности проставления на первичном учетном документе отметки о принятии к учету, в том числе – при получении электронных документов, подписанных электронной подписью, работники ГКУ «ЦБУиО» составляют бухгалтерскую справку ф. 0504833, с отражением в графе 1 «Наименование и основание проводимой операции» наименования первичного учетного документа, основания и наименования факта хозяйственной жизни (номер и дата первичного документа отражается в графах 2 и 3). При этом величины натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни, с указанием единиц измерения в графе 1 «Наименование и основание проводимой операции», отражаются (дублируются) из первичного учетного документа.

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

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

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

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

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

19. Удаление отдельных реквизитов из форм первичных учетных документов, регистров бухгалтерского (бюджетного) учета, утвержденных Приказом № 52н, не допускается.

20. К бухгалтерскому (бюджетному) учету принимаются первичные учетные документы, поступившие по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского (бюджетного) учета, из предположения надлежащего составления первичных учетных документов по совершенным фактам хозяйственной жизни лицами, ответственными за их оформление. (Основание: п. 23 СГС «Концептуальные основы»).

21. Первичные (сводные) учетные документы, регистры бухгалтерского учета составляются в форме электронного документа, подписанного квалифицированной электронной подписью либо в случаях, предусмотренных нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, простой электронной подписью, или на бумажном носителе в случае отсутствия возможности их формирования и хранения в виде электронных документов, а также в случае, если федеральными законами или принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами установлено требование о необходимости составления (хранения) документа исключительно на бумажном носителе. (Основание: п. 32 СГС «Концептуальные основы»).

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

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

24. Первичные учетные документы в электронном виде, электронные регистры бухгалтерского учета, подписанные квалифицированной электронной подписью, хранятся в ЕИС УФХД ПК в электронном виде, а при отсутствии технической возможности - на бумажном носителе.

Список работников, имеющих право подписи электронных документов и регистров бухгалтерского учета, утверждается отдельным приказом.

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

25. Копии первичных учетных документов в электронном виде, электронных регистров бухгалтерского (бюджетного) учета на бумажных носителях заверяются путем проставления на них отметки о подписании оригинала документа квалифицированной электронной подписью и надписи: "Копия верна"; должности лица, заверившего копию, личной подписи, расшифровки подписи, даты заверения.

*(Основание: п. 3.26 ГОСТ Р 6.30-2003. Унифицированные системы документации. Унифицированная система организационно-распорядительной документации. Требования к оформлению документов (принят и введен в действие Постановлением Госстандарта России от 03.03.2003 № 65-ст), Методические указания № 52н).*

26. Скан-копии первичных учетных документов, содержащих собственноручные подписи (сформированных на бумажном носителе), принимаются к бухгалтерскому (бюджетному) учету при условии отражения в нем всех реквизитов, предусмотренных унифицированной формой документа (при отсутствии унифицированной формы - обязательных реквизитов, предъявляемых к первичным учетным документам) и при наличии на документе подписи руководителя субъекта централизованного учета или уполномоченных им на то лиц, и при условии удостоверения соответствия скан-копии подлиннику документа квалифицированной электронной подписью лица, ответственного за оформление указанным документом факта хозяйственной жизни и (или) лица, ответственного за формирование и (или) передачу такой скан-копии. *(Основание: п. 32 СГС «Концептуальные основы»).*

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

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

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

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

Документы принимаются к учету последним рабочим днем отчетного года при наличии распорядительной подписи руководителя субъекта централизованного учета.

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

- до их передачи субъекту централизованного учета по акту приема-передачи, руководитель ГКУ «ЦБУиО» создает комиссию по расследованию причин их пропажи, уничтожения, порчи, выявлению виновных лиц, а также принимает меры по восстановлению первичных (сводных) учетных документов и регистров бухгалтерского (бюджетного) учета;

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

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

Акт, оформленный комиссией по результатам ее работы и утвержденный руководителем субъекта централизованного учета или руководителем ГКУ «ЦБУиО», подшивается в Журнал по прочим операциям и хранится в порядке, предусмотренном пунктами 14, 15 Инструкции № 157н.

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

При определении сроков хранения, субъект централизованного учета руководствуется разделом 4. «Учет и отчетность» Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения, утвержденного Приказом Росархива от 20.12.2019 N 236.

По истечении срока хранения документы, за исключением документов с постоянным сроком хранения, не имеющие научно-исторической ценности и утратившие практическое значение, подлежат уничтожению. Уничтожение документов осуществляется после издания приказа руководителя субъекта централизованного учета и утверждения комиссии по уничтожению документов. Форма Акта о выделении к уничтожению архивных документов, не подлежащих хранению и Акта об уничтожении документов, не подлежащих хранению приведена в **Приложении № 3**.

31. Данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов систематизируются в хронологическом порядке и отражаются накопительным способом в регистрах бухгалтерского (бюджетного) учета, составленных по унифицированным формам, утвержденным Приказом № 52н: по дате совершения операций, дате принятия к учету первичного учетного документа, а также в регистрах, разработанных субъектом централизованного учета самостоятельно. Формы регистров бухгалтерского (бюджетного) учета, разработанные субъектом централизованного учета самостоятельно, приведены в Приложении № 3. (Основание: ч. 5 ст. 10 № 402-ФЗ, п. 11 Инструкции № 157н)

32. Присвоенные номера Журналов операций в приведены в таблице ниже:

Номер журнала	Наименование журнала
1	Журнал операций по счету "Касса"
2	Журнал операций с безналичными денежными средствами

3	Журнал операций расчетов с подотчетными лицами
4-1	Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (за исключением межбюджетных трансфертов)
5	Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам
6	Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям
7-1	Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ОС, НМА, НПА и вложения в них)
7-2	Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (МЗ и вложения в них)
8-1	Журнал по прочим операциям (за исключением данных, отраженных в Журналах № 8-2, 8-3, 8-4, 8-5, 8-6, 8-7)
8-2	Журнал операций по прочим операциям (налоги и взносы)
8-3	Журнал операций по прочим операциям (денежные документы)
8-4	Журнал операций по прочим операциям (доходы и расходы будущих периодов, резервов предстоящих расходов)
8-5	Журнал операций по прочим операциям (финансовые вложения)
8-7	Журнал операций формирования входящих остатков следующего финансового года
8-8	Журнал операций по санкционированию
8-ош	Журнал операций по исправлению ошибок прошлых лет
8-*	Журнал операций межотчетного периода
10	Журнал операций по забалансовым счетам

\*- номер журнала присваивается в соответствии с приказом Минфина ПК № СЭД-39-01-22-54.

Учет операций с денежными документами ведется на отдельных листах Кассовой книги (ф. 0504514), с проставлением на них записи «Фондовый», а также в Журнале операций по прочим операциям (денежные документы) № 8-3 на основании документов, прилагаемых к отчетам кассира.

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

33. Формирование регистров бухгалтерского (бюджетного) учета осуществляется в следующем порядке:

– Журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров (ф.0310003) формируется и выводится на печать ежеквартально;

– Инвентарные карточки учета нефинансовых активов (ф.0504031), инвентарные карточки группового учета нефинансовых активов (ф.0504032) – формируются и выводятся на печать при принятии к учету объектов, по мере внесения изменений в учетные данные (о переоценке, модернизации, реконструкции и проч.) и при выбытии нефинансового актива.

При отсутствии указанных событий – ежегодно, на последний рабочий день года со сведениями о начисленной амортизации;

– Опись инвентарных карточек по учету нефинансовых активов (ф.0504033), Инвентарный список нефинансовых активов (ф.0504034), Книги аналитического учета депонированной заработной платы (ф.0504048) формируются и распечатываются ежегодно, в последний рабочий день года;

– Книга учета бланков строгой отчетности (ф.0504045), Кассовая книга (ф.0504514) (*при наличии кассовых операций*), формируются 1 раз в квартал, в последний день месяца;

– Журналы операций (ф.0504071), Главная книга (ф.0504072) формируются ежемесячно;

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

Главная книга, Кассовая книга по завершении финансового года нумеруется, сшивается с указанием общего количества листов и скрепляется печатью субъекта централизованного учета.

(*Основание: п. 19 Инструкции № 157н*)

34. Регистры бухгалтерского учета, сформированные в электронном виде, выводятся на бумажный носитель с периодичностью, указанной в пункте 33 настоящей Учетной политики. Листы регистров должны быть прошнурованы и пронумерованы, количество листов должно быть заверено руководителем и ответственным работником ГКУ «ЦБУиО» и скреплено печатью субъекта централизованного учета. Первичные (сводные) учетные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим Журналам операций, хронологически подбираются и сброшюровываются с Журналом операций. На обложке указывается:

- наименование регистра бухгалтерского (бюджетного) учета (Журнала операций), с указанием его номера при наличии;

- наименование субъекта централизованного учета;

- название и порядковый номер папки (дела);

- период (дата), за который сформирован регистр бухгалтерского (бюджетного) учета (Журнал операций), с указанием года и месяца (числа);

- количества листов в папке (деле);

- срок хранения.

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

Порядок отражения в учете и отчетности событий после отчетной даты осуществляется в соответствии с Порядком согласно **Приложению № 5**.

36. При наличии у субъекта централизованного учета кассы, порядок ведения кассовых операций и подписания документов, которыми оформляются операции с денежными средствами, регулируется Указанием Центрального Банка Российской Федерации от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее – Указания № 3210-У).

Лимит остатка наличных денег в кассе устанавливается отдельным приказом руководителя субъекта централизованного учета.

Накопление наличных денег в кассе сверх установленного лимита допускается в дни выдачи заработной платы, стипендий, социальных выплат. Продолжительность срока выдачи указанных выплат составляет 5 (пять) рабочих дней (включая день получения наличных денег с банковского счета на указанные выплаты), в соответствии с Указаниями № 3210-У.

37. В целях обеспечения сохранности денежных средств проводится внезапная

ревизия кассы 1 раз в полгода *(при наличии кассовых операций)*).

38. Прием в кассу наличных денежных средств за оказанные услуги, выполненные работы субъектом централизованного учета от юридических и физических лиц осуществляется с использованием контрольно-кассовой техники.

39. Сдача денежных средств из кассы (при ее наличии) осуществляется на лицевой счет субъекта централизованного учета, расходование средств из выручки осуществляется в соответствии с Указаниями № 3210-У и установленным субъектом централизованного учета лимитом кассы.

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

41. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского (бюджетного) учета и отчетности, инвентаризация имущества и финансовых обязательств проводится в соответствии с Методическими указаниями № 49 и Инструкцией № 157н в установленные субъектом централизованного учета сроки.

42. Проведение инвентаризации обязательно:

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

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

- при выявлении фактов хищения или порчи имущества (письмо Минфина РФ от 25.12.2015 N 07-01-12/76134). Инвентаризация проводится, когда необходимо установить, какое именно имущество и в каком количестве похищено (испорчено). При этом инвентаризация может быть выборочной (при хищении со склада можно провести инвентаризацию только товаров, находящихся на складе). Если же наименование и количество похищенного (испорченного) имущества достоверно установлено, инвентаризация не проводится;

- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций;

- при ликвидации или реорганизации субъекта централизованного учета. В этом случае до даты составления ликвидационного баланса или даты подписания передаточного акта (разделительного баланса) должна быть проведена инвентаризация всего имущества и всех обязательств субъекта централизованного учета.

43. Субъект централизованного учета, совместно с работниками ГКУ «ЦБУиО» в период проведения инвентаризации имущества субъекта централизованного учета, осуществляет сверку данных по счетам бухгалтерского (бюджетного) учета материальных запасов с записями в Книге учета материальных ценностей, которую ведут ответственные лица по местам хранения материальных ценностей (ф. 0504042).

44. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств устанавливается субъектом централизованного учета отдельным приказом.

45. Для проведения инвентаризации имущества и обязательств, определения справедливой стоимости активов, установления сроков их полезного использования, а также для оформления поступления и выбытия активов, создается постоянно действующая комиссия, состав которой утверждается отдельным приказом субъекта централизованного учета (далее по тексту – Комиссия по поступлению и выбытию активов).

46. Деятельность Комиссии по поступлению и выбытию активов осуществляется в соответствии с Положением, утвержденным приказом субъекта централизованного учета.

47. Состав Комиссии по внутреннему финансовому контролю утверждается отдельным приказом субъекта централизованного учета.

48. Комиссия по внутреннему финансовому контролю осуществляет свою деятельность на основании Положения, утвержденного приказом субъекта централизованного учета.

49. Выдача денежных средств (денежных документов) под отчет осуществляется как

работникам, состоящим в штате субъекта централизованного учета, так и не штатным работникам, на срок не более 10 дней при условии полного отчета по ранее выданным суммам. По истечении указанного срока работник обязан не позднее 3-х рабочих дней предоставить на бумажном носителе авансовый отчет по установленной форме. При наличии технической возможности при применении электронного документооборота работник направляет в электронном виде «Отчет о расходах подотчетного лица».

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

50. Выдача денежных средств под отчет производится в соответствии с Положением о выдаче под отчет денежных средств, составлении и представлении отчетов подотчетными лицами, утвержденным отдельным приказом субъекта централизованного учета.

51. Порядок направления, документального оформления и возмещения расходов, связанных со служебными командировками, осуществляется в соответствии с Положением о служебных командировках, утвержденным отдельным приказом субъекта централизованного учета.

52. Порядок выдачи денежных документов под отчет утверждается отдельным приказом субъекта централизованного учета.

53. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, ответственных за совершение фактов хозяйственной жизни, правильность их оформления, регистров бухгалтерского (бюджетного) учета, бухгалтерской (бюджетной) отчетности и приведен в *Приложении № 7*.

54. В случае возникновения разногласий в отношении ведения бухгалтерского (бюджетного) учета между руководителем субъекта централизованного учета и руководителем ГКУ «ЦБУиО»:

1) данные, содержащиеся в первичном учетном документе, принимаются (не принимаются) работниками ГКУ «ЦБУиО», к регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского (бюджетного) учета по письменному распоряжению руководителя субъекта централизованного учета, который единолично несет ответственность за созданную в результате этого информацию;

2) объект бухгалтерского (бюджетного) учета отражается (не отражается) работниками ГКУ «ЦБУиО», в бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании письменного распоряжения руководителя субъекта централизованного учета, который единолично несет ответственность за достоверность представления финансового положения субъекта централизованного учета на отчетную дату, финансового результата его деятельности и движения денежных средств за отчетный период в соответствии с пунктом 8 Федерального Закона №402-ФЗ.

*(Основание: п.8 ст. 7 №402-ФЗ)*

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

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

57. При осуществлении, в соответствии с законодательством Российской Федерации, полномочий по исполнению публичных обязательств перед физическим лицом, подлежащих исполнению в денежной форме, бюджетный учет осуществляется



обособленно в части операций по исполнению указанных полномочий в соответствии с Инструкцией №162н.

58. Реализация объема прав получателя средств на оплату принятых в установленном порядке обязательств за счет средств бюджета Пермского края осуществляется в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации.

59. Месячная, квартальная, годовая бухгалтерская отчетность в порядке и сроки, установленные соответствующими нормативными правовыми актами Минфина России и иных уполномоченных органов, формируется на бумажных носителях и в электронном виде с применением программного продукта СКИФ БП, ЕИС УФХД ПК.

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

По результатам приема-передачи документов составляется акт приема-передачи с обязательным отражением наличия (отсутствия) документов, их соответствия требованиям действующего законодательства.

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

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

После окончания режима удаленной работы первичные документы, оформленные посредством обмена скан-копий, распечатываются на бумажном носителе и подписываются собственноручной подписью ответственных лиц.

## II. МЕТОДОЛОГИЯ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО (БЮДЖЕТНОГО) УЧЕТА ПРИ ЦЕНТРАЛИЗАЦИИ УЧЕТА

### 1. УЧЕТ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ

1.1 При поступлении, по результатам формирования первоначальной стоимости нефинансовых активов, Комиссия по поступлению и выбытию активов определяет аналитическую группу объекта учета, срок полезного использования нефинансовых активов и составляет протокол.

Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче субъектом централизованного учета, определяется по их справедливой стоимости исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах субъект централизованного учета определяет стоимость аналогичных материальных ценностей (по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нефинансовые активы).

При невозможности установить справедливую стоимость материальных ценностей, переданных или подлежащих передаче субъектом централизованного учета, стоимость нефинансовых активов, полученных субъектом централизованного учета по указанным договорам, определяется исходя из остаточной (балансовой) стоимости передаваемого взамен актива.

В случае, если данные об остаточной стоимости передаваемого взамен актива по каким-либо причинам недоступны, либо на дату передачи остаточная стоимость передаваемого взамен актива нулевая, субъектом централизованного учета, отражается приобретенный путем такой обменной операции объект нефинансовых активов в условной оценке: один объект, один рубль.

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

*(Основание: п.п. 25, 31, 106, 357 Инструкции № 157н, п.п. 54, 59 СГС "Концептуальные основы", п.п. 7, 22 СГС "Основные средства").*

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

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

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

Данные о рыночной цене должны быть подтверждены документально:

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

В случаях невозможности документального подтверждения стоимость определяется экспертным путем.

В случае, если данные о ценах на аналогичные, либо схожие материальные ценности по каким-либо причинам недоступны, в целях обеспечения непрерывного ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и полноты отражения в бухгалтерском (бюджетном) учете свершившихся фактов хозяйственной деятельности, справедливая стоимость

признается в условной оценке, равной одному рублю. При этом указанные нефинансовые активы, соответствующие критериям признания активов, отражаются субъектом централизованного учета на балансовых счетах бухгалтерского (бюджетного) учета в условной оценке: один объект, один рубль.

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

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

1.5. При частичной ликвидации (разукомплектации) объекта нефинансовых активов расчет стоимости, ликвидируемой (выделяемой) части объекта осуществляется Комиссией по поступлению и выбытию активов пропорционально показателю (площадь, объем и др.)

*(Основание: п.п. 27, 51, 85 Инструкции № 157н)*

1.6. Имущество, в отношении которого принято решение о списании (прекращении эксплуатации), в том числе в связи с физическим или моральным износом и невозможностью (нецелесообразностью) его дальнейшего использования, выводится из эксплуатации на основании Акта, списывается с балансового учета и до оформления списания, а также реализации мероприятий, предусмотренных Актом о списании имущества (демонтаж, утилизация, уничтожение), учитывается за балансом на счете 02 "Материальные ценности, принятые на хранение".

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

1.7. При начислении задолженности по недостатке нефинансовых активов текущая восстановительная стоимость нефинансовых активов на день обнаружения ущерба определяется Комиссией по поступлению и выбытию активов как сумма денежных средств, которая необходима для восстановления указанных активов либо их замены. Указанная стоимость подтверждается документально, аналогично рыночной стоимости актива, или определяется экспертным путем.

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

1.8. В случае отсутствия каких-либо документов на поступающие нефинансовые активы или если не оформляется Акт о приеме-передаче (ф. 0504101), принятие к учету нефинансовых активов осуществляется на основании Приходного ордера (ф. 0504207).

1.9. В Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031) и Инвентарной карточке группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032) в случае отсутствия ответственного лица указывается лицо, ответственное (уполномоченное) за эксплуатацию данного нефинансового актива.

1.10. Классификация объектов учета аренды по договорам аренды или безвозмездного пользования и определение вида аренды (финансовая или операционная), а также классификация (реклассификация) объектов основных средств как инвестиционной недвижимости осуществляется на основании профессионального суждения лица, ответственного за организацию бухгалтерского (бюджетного) учета, в соответствии с критериями, установленными федеральными стандартами "Основные средства", "Аренда", и Методическими рекомендациями, доведенными письмами Минфина России от 13.12.2017 N 02-07-07/83464, от 15 декабря 2017 г. N 02-07-07/84237.

*(Основание: п. 31 СГС "Основные средства", п.п. 12-16 СГС "Аренда", п. 37 СГС "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности")*

1.11. Переоценка объектов нефинансовых активов производится в сроки и в порядке, устанавливаемые Правительством РФ.

1.12. Для учета операций с нефинансовыми активами применяется утвержденный рабочий план счетов бухгалтерского (бюджетного) учета с соответствующим выделением имущества по группам 10,20,30,40.

1.13. Ответственность за ведение перечня ОЦДИ, за своевременное и правильное отражение изменений ОЦДИ бюджетных и автономных Учреждений в перечне, возлагается на субъект централизованного учета.

1.14. На счете 0 210 06 000 "Расчеты с учредителем" учитывается показатель расчетов с Учредителем бюджетных и автономных Учреждений, являющихся субъектом централизованного учета, в объеме прав по распоряжению ОЦДИ по балансовой стоимости.

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

## 2. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

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

- материальные ценности обладают полезным потенциалом или способностью обеспечивать экономические выгоды;
- первоначальную стоимость материальной ценности как объекта бухгалтерского (бюджетного) учета можно надежно оценить.

2.2. Срок полезного использования основных средств устанавливает Комиссия по поступлению и выбытию активов.

2.3. Материальные объекты имущества, за исключением периодических изданий, составляющие библиотечный фонд субъекта централизованного учета, принимаются к бухгалтерскому (бюджетному) учету в качестве основных средств независимо от срока их полезного использования.

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

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

Если из содержания документации на принимаемые к учету объекты основных средств следует, что в них содержатся драгоценные материалы (металлы, камни), соответствующие сведения подлежат отражению в Актах приема-передачи нефинансовых активов и Инвентарных карточках. Если в сопроводительных документах и технической документации отсутствует информация о содержании в объекте драгоценных материалов, но по данным комиссии по поступлению и выбытию активов они могут содержаться в этом основном средстве, то данные о наименовании, массе и количестве драгоценных материалов указываются по информации организаций-разработчиков, изготовителей или

определяются комиссией на основе аналогов, расчетов, специальных таблиц и справочников.

2.6. Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом является:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

*(Основание: п. 23 Инструкции № 157н, п. 15 СГС "Основные средства")*

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

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

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

Отдельными инвентарными объектами являются:

- надворные постройки, пристройки, ограждения и другие надворные сооружения, обеспечивающие функционирование здания (сарай, забор, колодец и др.);
- многолетние насаждения;
- локальная вычислительная сеть;
- монитор;
- системный блок;
- принтеры, многофункциональные устройства;
- сканеры;
- система видеонаблюдения;
- внешние запоминающие устройства (USB-накопитель);

- "тревожная кнопка";
- система контроля доступа в здание;
- счетчики потребления энергоресурсов;
- приборы (аппаратура) пожарной сигнализации;
- приборы (аппаратура) охранной сигнализации.

Дополнительные сведения о наличии пожарной, охранной сигнализации и других аналогичных систем, связанных со зданием (прикрепленных к стенам, фундаменту, соединенных между собой кабельными линиями), с указанием даты ввода в эксплуатацию и конкретных помещений, оборудованных системой, отражаются в инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031) открытой в отношении здания и сооружения.

*(Основание: п.10 СГС "Основные средства", п.9 СГС "Учетная политика", п.п.б, п. 45 Инструкции N 157н).*

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

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

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

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

Необходимость объединения и конкретный перечень объединяемых объектов определяет Комиссия по поступлению и выбытию активов субъекта централизованного учета.

2.11. К единым функционирующим системам относятся:

- кабельная система локальной вычислительной сети;
- телефонная сеть;
- другие аналогичные системы, компоненты которых прикрепляются к стенам и (или)

фундаменту здания (сооружения) и между собой соединяются кабельными линиями или по радиочастотным каналам.

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

2.12. Единые функционирующие системы:

- не являются отдельными объектами основных средств;
- расходы на установку и расширение систем (включая приведение в состояние,

пригодное к эксплуатации) не относятся на увеличение стоимости каких-либо основных средств.

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

- в Инвентарной карточке (ф. 0504031) соответствующего здания (сооружения), учитываемого в балансовом учете, в разделе "Индивидуальные характеристики";

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

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

2.14. По вновь принятым к учету инвентарным объектам недвижимого имущества, а также инвентарным объектам движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 10 000 рублей включительно и объектов библиотечного фонда независимо от их стоимости,

присваивается уникальный инвентарный порядковый номер (далее - инвентарный номер) независимо от того, находится ли объект в эксплуатации, запасе или на консервации.

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

2.15. По вновь принятым к учету объектам движимого имущества, стоимостью до 10 000 рублей включительно, присваивается порядковый номер, который формируется в ЕИС УФХД ПК при принятии к учету.

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

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

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

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

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

2.20. Инвентарный номер формируется из четырнадцати разрядов.

1-й разряд - код источника финансового обеспечения;

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

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

7-8-й разряд – амортизационная группа;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- наименование объекта в бухгалтерском (бюджетном) учете состоит из наименования вида объекта и наименования марки (модели);

- наименование вида объекта указывается полностью без сокращений на русском языке в соответствии с документами производителя (в соответствии с техническим паспортом);

- наименование марки (модели) указывается в соответствии с документами производителя (в соответствии с техническим паспортом) на соответствующем языке;

- в Инвентарной карточке отражается полный состав объекта, серийный (заводской) номер объекта и всех его частей, имеющих индивидуальные заводские (серийные) номера, если иное не предусмотрено положениями настоящей учетной политики.

2.28. Документы, подтверждающие факт государственной регистрации зданий, сооружений, автотранспортных средств, самоходной техники, плавсредств, подлежат хранению субъектом централизованного учета. Техническая документация (технические паспорта) на здания, сооружения, транспортные средства, оргтехнику, вычислительную технику, промышленное оборудование, сложнobyтовые приборы и иные объекты основных средств подлежат хранению в структурных подразделениях должностными лицами, закрепление объектов основных средств за которыми осуществлено на основании распоряжений (приказов) руководителя субъекта централизованного учета.



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

2.29. Аналитический учет основных средств ведется по объектам, структурным подразделениям, ответственным лицам.

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

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

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

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

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

*(Основание: п.п. 23 Инструкции № 157н, п.п. 15, 19 СГС «Основные средства»)*

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

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

*(Основание: п.п. 25, 27, 31, 106 Инструкции № 157н, п. 19 СГС «Основные средства»)*

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

К таким объектам относятся следующие группы основных средств:

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

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

*(Основание: п. 27 СГС "Основные средства")*

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

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

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

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

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

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

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

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

*(Основание: п. 45 СГС "Основные средства", п. 51 Инструкции № 157н)*

2.42. Решение Комиссии по поступлению и выбытию активов субъекта централизованного учета по вопросу о нецелесообразности (невозможности) дальнейшего использования имущества оформляется Актом о списании имущества.

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

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

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

К решению Комиссии по поступлению и выбытию активов прилагаются:

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

2.43. Ликвидация объектов основных средств осуществляется силами субъекта централизованного учета, а при отсутствии соответствующих возможностей - с привлечением специализированных организаций. Узлы (детали, составные части),

поступающие субъекту централизованного учета в результате ликвидации основных средств, принимаются к учету в составе материальных запасов по оценочной стоимости, если они:

- пригодны к использованию субъектом централизованного учета;
- могут быть реализованы.

В таком же порядке к учету принимаются металлолом, макулатура и другое вторичное сырье, которые могут быть использованы в хозяйственной жизни субъекта централизованного учета или реализованы.

2.44. При ликвидации объекта силами субъекта централизованного учета составляется Акт о ликвидации (уничтожении) основного средства. По решению председателя Комиссии по поступлению и выбытию активов к Акту о ликвидации (уничтожении) основного средства может быть приложен соответствующий фотоотчет.

2.45. Основные средства, непригодные для дальнейшего использования в деятельности субъекта централизованного учета, выводятся из эксплуатации на основании Акта, списываются с балансового учета и до оформления их списания, а также реализации мероприятий, предусмотренных Актом о списании имущества (демонтаж, утилизация, уничтожение), учитываются за балансом на счете 02 "Материальные ценности, принятые на хранение".

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

2.46. Инвентаризация (проверка наличия) приспособлений и принадлежностей, числящихся в составе основного средства, производится:

- при передаче основных средств между ответственными лицами;
- при поступлении основных средств в Учреждение.

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

2.47. К работам по благоустройству территории относятся:

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

- устройство освещения.

2.48. К элементам (объектам) благоустройства относятся:

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

2.49. При принятии решения об учете объектов благоустройства Комиссия по поступлению и выбытию активов субъекта централизованного учета руководствуется следующими документами:

- п.п. 38, 39, 41, 45, 98, 99 Инструкции № 157н;
- Сводом правил СП 82.13330.2016 "Благоустройство территорий".

Актуализированная редакция СНиП III-10-75 (утвержденные приказом Минстроя России от 16.12.2016 г. N 972/пр);

- Сводом правил СП 78.13330.2012 "Свод правил. Автомобильные дороги. Актуализированная редакция СНиП 3.06.03-85", утвержденные приказом Минрегионразвития России от 30.06.2012 N 272;

- иными нормативными актами.

2.50. Все созданные элементы (объекты) учитываются как единый комплекс, имеющий один инвентарный номер, если они имеют одинаковые функциональное назначение и срок полезного использования. В стоимости объекта учитываются затраты по

благоустройству, подготовке и улучшению земельного участка. В Инвентарной карточке (ф. 0504031) отражается информация по каждому элементу благоустройства, входящему в единый комплекс.

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

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

Сведения о произведенных работах вносятся в Инвентарную карточку (ф. 0504031), которая ведется по соответствующему земельному участку и (или) по объекту недвижимости, находящемуся на соответствующем земельном участке.

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

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

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

*(Основание: п.п. 373, 385 Инструкции № 157н, пп. "б" п. 39 СГС "Основные средства")*

2.54. Основные средства стоимостью более 10 000 руб. при передаче в личное пользование работникам субъекта централизованного учета учитываются путем внутреннего перемещения между аналитическими балансовыми счетами с одновременным отражением на забалансовом счете 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)".

2.55. Перевод объектов основных средств на консервацию осуществляется на основании приказа руководителя субъекта централизованного учета. Под консервацией понимается прекращение эксплуатации объекта на какой-либо срок с возможностью возобновления использования. Приказом устанавливается срок консервации и необходимые мероприятия. К приказу прилагается обоснование экономической целесообразности консервации. После осуществления предусмотренных приказом мероприятий Комиссия по поступлению и выбытию активов субъекта централизованного учета подписывает Акт о консервации объекта основных средств. В Акте указываются наименование, инвентарный номер объекта, его первоначальная (балансовая) стоимость, сумма начисленной амортизации, а также сведения о причинах консервации и сроке консервации. Акт утверждается руководителем субъекта централизованного учета. Информация о консервации (расконсервации) объекта основных средств на срок более трех месяцев вносится в Инвентарную карточку объекта (без отражения по соответствующим счетам аналитического учета счета 0 101 00 000 "Основные средства").

2.56. Стоимость основного средства изменяется в случае проведения его переоценки и отражения результатов такой переоценки в бухгалтерском (бюджетном) учете.

2.57. Сроки и порядок проведения переоценки устанавливаются Правительством РФ. Если из акта Правительства РФ о проведении переоценки невозможно определить, в отношении каких объектов основных средств она проводится, перечень объектов основных средств, подлежащих переоценке, устанавливается руководителем субъекта централизованного учета, по согласованию с собственником имущества, либо с финансовым органом.

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

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

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

2.59. Признание объектов неоперационной аренды осуществляется по дисконтированной стоимости арендных платежей в порядке, приведенном в *Приложении № 8 к Учетной политике*.

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

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

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

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

2.63. Срок полезного использования объектов основных средств определяется Комиссией по поступлению и выбытию активов субъекта централизованного учета с учетом следующего:

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

- рекомендаций, содержащихся в документах производителя;

- ожидаемого срока использования этого объекта;

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

- гарантийного срока использования объекта;

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

2.64. При переоценке объектов основных средств (в том числе объектов основных средств, отчуждаемых не в пользу организаций бюджетной сферы) сумма накопленной амортизации, исчисленная на дату переоценки, учитывается следующим способом: накопленная амортизация на дату переоценки пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости. При этом балансовая стоимость и накопленная амортизация увеличиваются (умножаются) на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы при их суммировании получить переоцененную стоимость на дату проведения переоценки.

2.65. Перечень имущества бюджетных и автономных учреждений, являющихся субъектом централизованного учета, относящегося к категории ОЦДИ, определяется Министерством образования и науки Пермского края и направляется в Министерство по управлению имуществом и земельным отношениям Пермского края, принимающее решение об отнесении движимого имущества к категории ОЦДИ. Такое имущество, при выделении Учредителем средств на его содержание, принимается к учету на основании Приказа Министерства образования и науки Пермского края.

Отнесение имущества, приобретенного бюджетными и автономными учреждениями, являющимися субъектами централизованного учета, за счет собственных

средств, к категории ОЦДИ и его списание, осуществляется Учреждением самостоятельно на основании приказа руководителя субъекта централизованного учета.

Учет ОЦДИ ведется обособленно.

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

2.67. При принятии Учредителем решения о выделении средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на содержание объекта основных средств, который ранее был приобретен (создан) субъектом централизованного учета за счет средств от приносящей доход деятельности, стоимость этого объекта переводится с кода вида финансового обеспечения «2» на код вида финансового обеспечения «4». Одновременно переводится сумма начисленной амортизации.

2.68. При приобретении объектов основных средств бюджетными и автономными учреждениями, являющимися субъектами централизованного учета, за счет субсидии на иные цели сумма вложений, сформированных на счете 0 106 00 000 «Вложения в нефинансовые активы», переводится с кода вида финансового обеспечения «5» - субсидии на иные цели на код вида финансового обеспечения «4» - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания в порядке, приведенном в п. 2.2.4 Приложения к Письму Минфина России от 18.09.2012 № 02-06-07/3798.

2.69. Решение о прекращении использования объекта принимает:

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

Комиссия по поступлению и выбытию активов субъекта централизованного учета составляет Акт о списании (ф. 0504104), в котором должно быть основание для принятия решения о прекращении использования объекта основных средств. Основанием могут быть акты технической экспертизы основного средства. Такое решение также может принять Инвентаризационная комиссия, о чем составляется Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835), который служит основанием для выбытия основного средства с балансового учета. Приказы по списанию основных средств утверждаются руководителем субъекта централизованного учета. При выбытии основного средства, отнесенного к категории ОЦДИ, на основании приказа Учредителя, указанное имущество подлежит исключению из перечня ОЦДИ.

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

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

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

### **3. УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ**

3.1. К нематериальным активам относятся объекты нефинансовых активов, предназначенные для неоднократного и (или) постоянного использования в деятельности Учреждения свыше 12 месяцев, не имеющий материально-вещественной формы, с возможностью идентификации (выделения, отделения) от другого имущества, в отношении которого у субъекта учета при приобретении (создании) возникли исключительные права,

права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив, одновременно удовлетворяющие условиям, перечисленным в п. 56 Инструкции № 157н, п. 7 СГС «Нематериальные активы».

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

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

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

Инвентарный номер состоит из четырнадцати разрядов.

1-й разряд - код источника финансового обеспечения;

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

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

7-8-й разряд – амортизационная группа;

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

3.4. Начисление амортизации нематериальных активов производится в соответствии с п. 93 Инструкции № 157н, п.п.26-36 СГС «Нематериальные активы» линейным способом.

3.5. При первом применении СГС «Нематериальные активы» объекты, ранее не признававшиеся нематериальными активами, учитываемые за балансом по справедливой стоимости, в случае соответствия критериям признания актива, переводятся на баланс по этой же справедливой стоимости в межотчетный период после сдачи годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности. (Основание п.49 СГС «Нематериальные активы»)

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

3.7. Сроком полезного использования нематериального актива является период, в течение которого предполагается использование актива. (Основание: п. 60 Инструкции № 157н)

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

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

Срок полезного использования таких объектов нематериальных активов подлежит уточнению. (Основание: п. 61 Инструкции № 157н)

3.9. Аналитический учет вложений в нематериальные активы ведется в Многографной карточке (ф. 0504054). (Основание: п. 128 Инструкции № 157н)

#### 4. УЧЕТ НЕПРОИЗВЕДЕННЫХ АКТИВОВ

4.1. К объектам произведенных активов относятся земельные участки, находящиеся на праве безвозмездного (бессрочного) пользования, первоначальной стоимостью которых признается их рыночная (кадастровая) стоимость на дату принятия к бухгалтерскому (бюджетному) учету нефинансового актива и учитываются на счете 0 103 11 000 «Земля - недвижимое имущество учреждения» на основании документа (свидетельства), подтверждающего право пользования земельным участком.

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

1-й знак - код вида финансового обеспечения (соответствует 18-му разряду синтетического счета);

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

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

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

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

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

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

4.3. В Инвентарных карточках учета основных средств (ф. 0504031) по строке "Наименование объекта (полное)" указываются наименования объектов в соответствии с документом (свидетельством), подтверждающим право пользования земельным участком, с отражением общей площади земельного участка.

4.4. Произведенные активы, не являющиеся земельными участками и не имеющие первоначальной стоимости в связи с отсутствием затрат на их приобретение (такие как лес, исторически произрастающий на полученном земельном участке), отражаются в условной оценке, если они соответствуют критериям признания активов. Условная оценка (например, 1 руб. за 1 га) определяется комиссией по поступлению и выбытию активов в момент их отражения на балансе.

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

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

#### 5. УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ

5.1. Группировка материальных запасов по сходным характеристикам осуществлена следующим образом:

- материалы: "Лекарственные препараты и медицинские материалы", "продукты питания", "горюче-смазочные материалы", "строительные материалы", "мягкий инвентарь", «Прочие материальные запасы»;



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

(Основание: п. 12 СГС «Запасы»)

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

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

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

5.4. Списание материальных запасов на текущие хозяйственные нужды, списание канцелярских товаров, печатной продукции, расходных материалов для оргтехники, медикаментов, питьевой бутилированной воды, хозяйственных и электроматериалов производится ежемесячно.

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

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

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

5.7. Передача материальных запасов подрядчику для изготовления (создания) объектов нефинансовых активов, для проведения ремонтных работ осуществляется по Накладной на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205).

Материальные запасы списываются с балансового учета при представлении подрядчиком отчета об израсходовании материалов.

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

5.9. Списание материальных запасов со счетов бухгалтерского (бюджетного) учета (канцелярских товаров и принадлежностей, печатной продукции, бланочной продукции, кроме бланков строгой отчетности, расходных материалов для оргтехники, лекарственных препаратов, медицинских материалов, питьевой бутилированной воды, хозяйственных и электроматериалов, и других материалов, выданных для текущих нужд субъекта централизованного учета, производится по Акту о списании материальных запасов (ф. 0504230) на основании Отчета о выданных материальных ценностях на нужды учреждения, по форме, утвержденной в *приложении № 3 к Учетной политике*. Основанием для списания мягкого и хозяйственного инвентаря является Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143). В остальных случаях (за исключением мягкого инвентаря и посуды) для списания материальных запасов применяется Акт о списании

материальных запасов (ф. 0504230) на основании Отчета о расходовании материальных запасов по форме, утвержденной в *приложении № 3 к Учетной политике*.

5.10. В случае использования для списания материальных запасов Акта о списании материальных запасов (ф. 0504230), к Акту прилагается Отчет о расходовании материальных запасов по форме, утвержденной в *приложении № 3 к Учетной политике*.

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

5.12. Передача материальных запасов работникам субъекта централизованного учета в личное пользование для выполнения ими должностных обязанностей отражается в бухгалтерском (бюджетном) учете по Дебету 0 401 20 272 «Расходы текущего финансового года» и Кредиту 0 105 XX 44X «Уменьшение материальных запасов». Передача материальных запасов (специальной и спортивной одежды и обуви) работникам субъекта централизованного учета в личное пользование, для выполнения ими должностных обязанностей, производится по Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) и списываются со счетов бухгалтерского (бюджетного) учета, с одновременным отражением на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)».

5.13. При приобретении бюджетными и автономными учреждениями, являющимися субъектами централизованного учета, объектов материальных запасов, отнесенных к категории особо ценного движимого имущества, за счет средств субсидий на иные цели сумма вложений, сформированная на счете 0 106 00 000 по коду вида финансового обеспечения "5", переводится на код вида финансового обеспечения "4" в порядке, приведенном в п. 2.2.4 Приложения к Письму Минфина России от 18.09.2012 № 02-06-07/3798.

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

5.15. Нормы расхода топлива и смазочных материалов (далее – ГСМ) для автомобильного транспорта субъекта централизованного учета разрабатываются самостоятельно субъектом централизованного учета на основе Методических рекомендаций "Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте", введенными в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р и утверждаются отдельным приказом руководителя субъекта централизованного учета. Период применения зимней надбавки к нормам расхода ГСМ и ее величина устанавливаются ежегодно приказом руководителя субъекта централизованного учета.

Списание на затраты расходов по ГСМ осуществляется по фактическому расходу на основании путевых листов, но не выше норм, установленных приказом руководителя субъекта централизованного учета, на основании которых составляется Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230). При расчете фактического расхода ГСМ количественные показатели применяются с учетом округления с точностью до сотых долей.

5.16. Строительные, горюче-смазочные материалы, химреактивы, радиодетали и другие материальные запасы, выданные на нужды учреждения, списываются с бухгалтерского (бюджетного) учета по Акту о списании материальных запасов (ф. 0504230) на основании Отчета о расходовании материальных запасов по форме, утвержденной в *приложении № 3 к Учетной политике*, если в настоящем разделе не установлены иные документы-основания для списания материальных запасов определенной категории.

5.17. Учет продуктов питания ведется в количественно-суммовом выражении в разрезе кодов финансового обеспечения, ответственных лиц и мест хранения (центров материальной ответственности).

Учет продуктов питания ведется ответственным лицом в Книге (Карточке) учета материальных ценностей.

Аналитический учет продуктов питания по наименованию, сортам и количеству продуктов ведется работниками столовой (буфета) субъекта централизованного учета. По завершению месяца в ГКУ «ЦБУиО» предоставляются следующие документы:

- оборотная ведомость по нефинансовым активам, сформированная на основании данных накопительной ведомости по приходу продуктов питания;
- накопительная ведомость по расходу продуктов питания;
- сводные отчеты за месяц по форме, утвержденной в *Приложении № 3*;
- отчеты о расходовании продуктов питания за день;
- документы-расшифровки по приходу и расходу продуктов питания. (пункт применяется субъектами централизованного учета при наличии у них структурного подразделения «Столовая»).

5.18. Материальные запасы учитываются бюджетными и автономными учреждения, являющиеся субъектами централизованного учета, по тому виду деятельности, за счет которого они приобретены (созданы): "2" - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения), "4" - субсидии на выполнение государственного задания; "5" - субсидии на иные цели, если иное не установлено в настоящем разделе для материальных запасов определенной категории.

5.19. При приобретении (создании) бюджетными и автономными учреждения, являющиеся субъектами централизованного учета, материальных запасов за счет средств, полученных более чем по одному источнику финансового обеспечения деятельности, сумма вложений, сформированных на счете 0 106 00 000 «Вложения в нефинансовые активы», переводится с кодов вида финансового обеспечения "2", "4", "5" на тот код вида финансового обеспечения, по которому указанные материальные запасы будут использоваться.

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

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

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

При выдаче печатей и штампов работникам субъекта централизованного учета в пользование, аналитический учет ведется в карточке количественно-суммового учета материальных ценностей.

Списание печатей и штампов производится по средней фактической стоимости на основании Акта о списании материальных запасов (ф. 0504230). Он составляется Комиссией по поступлению и выбытию активов и утверждается руководителем субъекта централизованного учета. После списания печати и штампы подлежат уничтожению с составлением Акта об уничтожении печати (штампа), по форме, утвержденной в *Приложении № 3*.

5.22. Материальные запасы (мягкий инвентарь) изготавливаемые своими силами для нужд субъекта централизованного учета принимаются к учету по фактической стоимости на основании Требования-накладной (ф. 0504204). К Требования-накладной (ф. 0504204) прилагается Акт раскроя ткани, Акт монтажа объекта основных средств, Акт установки по форме, утвержденной в *Приложении № 3*.

5.23. Ветошь, полученная от списания мягкого инвентаря, принимается к учету на основании Требования-накладной (ф. 0504204) по справедливой стоимости, определенной Комиссией по поступлению и выбытию активов методом рыночных цен.

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

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

6.2. **К общехозяйственным затратам** относятся затраты, связанные с организацией оказания услуг, выполнения работ.

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

1) в рамках выполнения государственного задания:

- расходы по содержанию недвижимого имущества, в том числе расходы на эксплуатацию системы охранной сигнализации и противопожарной безопасности;

- расходы на оплату коммунальных услуг, учитываемых в составе нормативных затрат на содержание имущества), в следующем порядке:

- а) затраты на потребление электроэнергии в размере 10% от общего потребления;

- б) затраты на потребление тепловой энергии в размере 50% от общего потребления;

- расходы по содержанию и техническому обслуживанию особо ценного движимого имущества, закрепленного за субъектом централизованного учета Министерством образования и науки Пермского края и (или) приобретенного субъектом централизованного учета самостоятельно за счет средств, выделенных ему Министерством образования и науки Пермского края, в том числе расходы на материальные запасы, потребляемые в рамках содержания особо ценного движимого имущества;

- расходы на выполнение капитального ремонта зданий, сооружений, в том числе расходы на разработку проектно-сметной документации;

- расходы на содержание недвижимого имущества, сданного в аренду или переданного в безвозмездное пользование;

- затраты на выплату налогов, в качестве объектов налогообложения по которым признается недвижимое и особо ценное движимое имущество, закрепленное за субъектом централизованного учета или приобретенное за счет средств, выделенных Учредителем;

- амортизация, начисленная по этому имуществу;

- расходы на приобретение подарочной продукции (медалей, кубков, вымпелов, знамен);

- расходы на социальное обеспечение населения;

- расходы на выплату материальной помощи работникам субъекта централизованного учета;

- расходы по направлению обучающихся на мероприятия, олимпиады, конкурсы.

2) по приносящей доход деятельности:

- расходы на социальное обеспечение населения;

- расходы на выполнение капитального ремонта зданий, сооружений, в том числе расходы на разработку проектно-сметной документации;

- расходы на содержание недвижимого имущества, сданного в аренду или переданного в безвозмездное пользование;

- расходы на транспортный налог, если указанное имущество не используется для оказания услуг, выполнения работ

- расходы на уплату штрафов, пеней и других экономических санкций;

- расходы на приобретение подарочной продукции (медалей, кубков, вымпелов, знамен);

- расходы, произведенные за счет средств гранта, в форме субсидии из федерального бюджета, благотворительных и добровольных пожертвований физических и юридических лиц;

- расходы на выплату стипендий обучающимся субъекта централизованного учета;

- расходы по направлению обучающихся на мероприятия, олимпиады, конкурсы;

- расходы на организацию культмассовых, спортивных мероприятий субъекта централизованного учета, проводимых без взимания платы с его участников, за счет собственных средств, оставшихся после уплаты налогов;

- расходы на выплату материальной помощи работникам, обучающимся субъекта централизованного учета.

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

Указанные расходы отражаются по дебету счета 0 401 20 000 «Расходы учреждения».

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

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

6.6. Расходы бюджетных и автономных учреждений, являющихся субъектом централизованного учета, которые с равными основаниями могут быть отнесены к расходам, производимым за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственной услуги, так и к приносящей доход деятельности, производятся пропорционально объему полученных средств от оказания услуг.

6.7. Сумма затрат, произведенных субъектом централизованного учета в результате реализации товаров, в том числе в процессе продвижения товаров, работ, услуг относится на расходы текущего финансового года, к ним могут быть отнесены расходы на рекламу, участие в ярмарках, выставках при продвижении оказываемых услуг на рынке. (*Основание: п. 136 Инструкции № 157н*).

## 7. УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ДЕНЕЖНЫХ ДОКУМЕНТОВ

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

Кассовые документы, при отсутствии в штате субъекта централизованного учета главного бухгалтера, подписываются руководителем субъекта централизованного учета на основании п. 4.3. Указаний № 3210-У.

Ведения кассовых операций и оформления кассовых документов в виде электронных документов, производится по мере перехода субъекта централизованного учета на электронный документооборот при наличии технической возможности.

7.2. В составе денежных документов учитываются:

- почтовые конверты с марками;
- почтовые марки;
- марки государственной пошлины;
- оплаченные путевки в дома отдыха и санатории;
- авиа и железнодорожные билеты;
- проездные документы, приобретаемые субъектом централизованного учета для проезда работников к месту командировки и обратно.

К учету принимаются денежные документы, оформленные на бумажном носителе.

7.3. Денежные документы принимаются в кассу субъекта централизованного учета и учитываются по фактической стоимости.

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

7.5. Выдача из кассы наличных денежных средств на выплату стипендии, прочих выплат обучающимся осуществляется через раздатчиков, определенных приказом руководителя субъекта централизованного учета, с которыми заключены договоры о полной материальной ответственности.

(*Основание: п.6 Инструкции № 157н, п.5 Инструкции № 174н, Инструкции № 183н*).

7.6. Аналитический учет по счету ведется в разрезе каждого счета в Журнале операций с безналичными денежными средствами.

## 8. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ

8.1. Отражение в учете операций по расходам, произведенным подотчетным лицом, допустимо только в объеме расходов, утвержденных руководителем субъекта централизованного учета согласно авансовому отчету.

Дата авансового отчета не может быть ранее самой поздней даты, указанной в прилагаемых к отчету документах о произведенных расходах.

Нумерация авансовых отчетов сквозная по всем источникам финансового обеспечения для каждого субъекта централизованного учета.

8.2. Расчеты по выданным под отчет работникам субъекта централизованного учета денежным средствам, а также расчеты по выплате подотчетным лицам перерасходов (в том числе и в тех случаях, когда денежные средства под отчет не выдавались) подлежат учету на счете 0 208 00 000 "Расчеты с подотчетными лицами".

По своевременно не возвращенным и не удержанным из заработной платы суммам задолженности подотчетных лиц (в том числе уволенных работников субъекта централизованного учета) в установленном порядке ведется претензионная работа, а задолженность подлежит учету на счете 0 209 30 000.

*(Основание: п.п. 212, 213, 216 Инструкции № 157н)*

8.3. Порядок расчетов с подотчетными лицами определяется локальным актом субъекта централизованного учета.

## 9. УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ДЕБИТОРАМИ

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

- от оказания платных услуг, работ, кроме платных образовательных услуг, по факту оказания услуги, выполнения работ на дату подписания акта оказанных услуг, выполненных работ, иных первичных учетных документов, предусмотренных условиями договоров в рамках обычая делового оборота, подтверждающих фактическое выполнение работ, оказание услуг на счете 2 205 31 000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)»;

- при оказании платных образовательных услуг отражение осуществляется на основании (долгосрочного) договора (приказа), подписанного руководителем субъекта централизованного учета и получателем услуг, в сумме обязательства по договору до 30 сентября текущего учебного года, а в случае подписания договора после 30 сентября на дату подписания указанного договора на счете 2 205 31 000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» в качестве доходов будущих периодов;

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

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

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

- от безвозмездных поступлений, пожертвований, грантов – отражается на счете 2 205 55 000 «Расчеты по поступлениям текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного

сектора)» на дату подписания договора о пожертвовании, предоставленным на условиях при передаче активов, (сверх 3 тыс. руб.) в качестве доходов будущих периодов, либо на дату поступления имущества и денег, если указанные поступления предоставлены без условий при передаче активов и письменный договор пожертвования не заключался (заявление) в качестве доходов текущего периода;

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

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

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

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

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

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

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

9.6. Задолженность дебиторов по предъявленным к ним штрафам, пеням, иным санкциям отражается в бухгалтерском (бюджетном) учете при признании претензии дебитором или в момент вступления в законную силу решения суда об их взыскании.

9.7. Поступление денежных средств от виновных лиц в возмещение ущерба, по нефинансовым активам, отражается по коду вида финансового обеспечения «2» - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения). Начисление доходов от возмещения ущерба отражается в бухгалтерском (бюджетном) учете на дату выявления недостатков, хищений имущества в соответствии с результатами проведенной инвентаризации.

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

Денежные средства, полученные от виновных лиц в возмещение ущерба по нефинансовым активам, перечисляются в доход бюджета (для казенных учреждений).

9.9. Начисление доходов в виде взимания возмещения стоимости бланков трудовых книжек и вкладышей к ним, восстановления студенческих билетов, пропусков, электронных карт осуществляется в момент поступления приказа руководителя субъекта централизованного учета или заявления работника (обучающегося) в Централизованную бухгалтерию.

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

- расчеты по суммам задолженности бывших работников перед субъектом централизованного учета за неотработанные дни отпуска при их увольнении до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил ежегодный оплачиваемый отпуск;
- расчеты по суммам предварительных оплат, подлежащих возмещению контрагентами в случае расторжения, в том числе по решению суда, государственных договоров (контрактов), иных договоров (соглашений), по которым ранее субъектом централизованного учета были произведены оплаты;
- расчеты по суммам задолженности подотчетных лиц, своевременно не возвращенным (не удержанным из заработной платы), в том числе в случае оспаривания удержаний;
- расчеты по суммам ущерба, подлежащего возмещению по решению суда в виде компенсации расходов, связанные с судопроизводством (оплата судебных издержек);
- расчеты по суммам ущерба при возникновении страховых случаев, а также ущерба, причиненного вследствие действия (бездействия) должностных лиц субъекта централизованного учета;
- расчеты по иным ущербам, а также иным доходам, возникающим в ходе хозяйственной деятельности субъекта централизованного учета, не отраженным на счетах расчетов 0 205 00 000 "Расчеты по доходам».

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

9.12. В субъекте централизованного учета применяется счет 0 210 05 000 «Расчеты с прочими дебиторами» для расчетов с дебиторами по предоставлению субъектом централизованного учета:

- обеспечений заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе;
- обеспечений исполнения контракта (договора);
- обеспечений заявок при проведении электронных аукционов, перечисленных на счет оператора электронной площадки в банке;
- других залогов, задатков;
- учет доходов от аренды имущества переданного в безвозмездное пользование по договорам операционной аренды. *(для казенных учреждений)*

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

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

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

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

уменьшение остатка денежных средств по средствам, находящимся во временном распоряжении, на сумму удержанного обеспечения отражается по дебету счета 3 304 06 830 «Расчеты с прочими кредиторами» и кредиту счета 3 201 11 610 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства»;



увеличение остатка денежных средств по приносящей доход деятельности на сумму неустойки, удержанной из суммы денежного обеспечения, отражается по дебету счета 2 201 11 510 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» и кредиту счета 2 304 06 730 «Расчеты с прочими кредиторами».

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

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

задолженностью перед контрагентом по КВФО 2 отражается уменьшение расчетов с дебиторами по доходам прекращением встречного требования зачетом по дебету счета 2 302 00 830 и кредиту счета 2 205 00 660, 2 209 00 660;

Задолженность перед контрагентом: по КФО 4 погашается кредиторская задолженность перед контрагентом путем взаимозачета по дебету счета 4 302 00 830 и кредиту 4 304 06 730. Погашается дебиторская задолженность контрагента путем взаимозачета по дебету счета 2 304 06 830 и кредиту счета 2 205 00 660, 2 209 00 660.

9.15. Суммы дебиторской задолженности прошлых лет подлежат перечислению в установленном порядке в доход бюджета в случае, если кассовый расход в прошлые годы был произведен в рамках исполнения бюджетной сметы получателя бюджетных средств.

Суммы возврата дебиторской задолженности прошлых лет, зачисленные на лицевой счет субъекта централизованного учета, остаются в самостоятельном его распоряжении и используются в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности в порядке, установленном Учредителем.

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

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

При отсутствии оснований для возобновления процедуры взыскания задолженности, предусмотренных законодательством Российской Федерации, списанная с балансового учета субъекта централизованного учета задолженность, признанная безнадежной к взысканию, к забалансовому учету не принимается. *(Основание: п. 6 Инструкции № 157н)*

## **10. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ**

10.1. Взаимозачет встречных однородных требований (при наличии дебиторской задолженности по одному договору и кредиторской задолженности по другому договору, заключенным с одним поставщиком) производится с согласия поставщика (исполнителя), полученного в письменной форме. *(Основание: ст. 410 ГК РФ)*

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

Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в разрезе сотрудников и других физических лиц, с которыми заключены гражданско-правовые договоры.

10.3. Расчеты с работниками и обучающимися по оплате труда, пособиям, выплате стипендий и прочим выплатам осуществляются через личные банковские карты физических лиц. В случае отсутствия возможности перечисления физическим лицам на банковские карты, расчеты осуществляются через кассу субъекта централизованного учета.

10.4. На счете 0 304 06 000 "Расчеты с прочими кредиторами" отражаются операции:

- по переводу активов и обязательств между видами деятельности - в порядке, приведенном в Приложении к Письму Минфина России от 18.09.2012 № 02-06-07/3798;
- по привлечению денежных средств на исполнение обязательства, принятого по одному виду деятельности за счет остатка средств по другому виду деятельности, с последующим возмещением - в порядке, приведенном в Письме Минфина России от 04.09.2012 № 02-06-10/3517;

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

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

*(Основание: п. 6 Инструкции № 157н)*

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

Признание процентных расходов осуществляется ежемесячно по мере принятия денежного обязательства.

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

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

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

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

К таким критериям относятся:

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

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

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

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

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

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

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

## 11. УЧЕТ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА

11.1. В составе доходов от приносящей доход деятельности на счете 2 401 10 140 «Доходы текущего финансового года» учитываются:

- суммы штрафов, пеней и иных санкций, предусмотренных условиями договоров;
- поступления в результате применения мер гражданско-правовой ответственности, включая штрафы, пени и неустойки за нарушение законодательства РФ о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг;
- суммы от возмещения ущерба в соответствии с законодательством РФ, в том числе при возникновении страховых случаев;
- иные суммы принудительного изъятия.

11.2. В составе доходов на счете 0 401 10 172 "Доходы от операций с активами" учитываются:

- доходы и расходы, связанные с реализацией нефинансовых и финансовых активов;
- суммы ущерба имуществу и полученные суммы возмещения ущерба;
- поступление материальных запасов, полученных от ликвидации основных средств и остающихся в распоряжении субъекта централизованного учета.

11.3. В составе прочих доходов от приносящей деятельности на счете 2 401 10 189 "Иные доходы" учитываются:

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

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

11.4. В составе прочих доходов от приносящей доход деятельности на счете 2 401 10 190 "Неденежные поступления в сектор государственного управления" учитываются:

- безвозмездные неденежные поступления по договорам дарения, пожертвования, безвозмездной передаче имущества;

- доходы от оприходования излишков имущества, выявленных при инвентаризации.

11.5. Списание фактической себестоимости оказанных услуг, выполненных работ на уменьшение дохода производится на дату начисления дохода.

*(Основание: п. 296 Инструкции № 157)*

11.6. Доходами будущих периодов, учитываемых на счете 0 401 40 000 "Доходы будущих периодов" считаются:

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

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

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

- доходы от поступления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания;

- доходы от безвозмездных поступлений: субсидии на иные цели, гранта в форме субсидии, в соответствии с соглашением,

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

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

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

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

11.8. Доходы по условным арендным платежам, в том числе доходы от возмещения расходов по страхованию имущества, техническому обслуживанию имущества, иных аналогичных расходов, признаются доходами текущего финансового периода в составе доходов от собственности и (или) доходов от возмещения затрат в тех отчетных периодах, в которых они возникают, на основании договора и акта оказанных услуг *(п. 25 СГС «Аренда»)*.

11.9. Отнесение доходов будущих периодов от оказания платных услуг, от предоставления права пользования активом, по операциям реализации имущества на

доходы отчетного периода осуществлять ежемесячно (на последнее число месяца) – пропорционально сроку оказания услуги в отчетном периоде к сроку оказания услуги, предусмотренному по договору.

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

Доходы будущих периодов от предоставления субсидии на иные цели, гранта в форме субсидии признаются в бухгалтерском (бюджетном) учете в составе доходов от безвозмездных поступлений от бюджетов текущего отчетного периода по мере достижения значений результатов предоставления субсидии, гранта в форме субсидии установленных соглашением, относящихся к отчетному периоду, осуществляются ежеквартально на основании отчета о достижении значений результатов предоставления субсидии, гранта в форме субсидии в сумме, исполнения за текущий квартал, указанной в отчете о расходах, источником финансового обеспечения которых является субсидия, грант в форме субсидии.

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

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

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

- расходы на выплату отпусков, начисленных за период, не отработанный работником (списываются ежемесячно в размере, соответствующем отработанному работником периоду, дающему право на предоставление отпуска);
- расходы, связанные со страхованием имущества, гражданской ответственности (списываются пропорционально календарным дням действия договора страхования);
- расходы на добровольное страхование (пенсионное обеспечение) работников субъекта централизованного учета;
- плата за сертификат ключа электронной цифровой подписи списывается равномерно по  $\frac{1}{n}$  за месяц в течение периода, к которому они относятся;
- расходы на предоставления доступа к использованию информационных ресурсов (справочной информации) на интернет-сайтах на срок до 12 месяцев;
- расходы на приобретение неисключительного права пользования нематериальными активами (программный продукт) со сроком полезного использования до 12 месяцев;

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

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

- другие аналогичные расходы.

11.11. Расходы, произведенные субъектом централизованного учета в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются по дебету счета как расходы будущих периодов и подлежат отнесению на финансовый результат текущего финансового года (по кредиту счета), ежемесячно (в последний день месяца), равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Учет расходов будущих периодов осуществляется в разрезе видов расходов (выплат), предусмотренных планом финансово-хозяйственной деятельности субъекта централизованного учета (для бюджетных и автономных учреждений) или бюджетной сметой субъекта централизованного учета (для казенных учреждений), по контрактам (договорам), соглашениям, контрагентам.

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

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

- из претензионных требований и исков (включая взыскание пеней и штрафных санкций, вытекающих из гражданско-правовых договоров, а также судебных издержек);

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

- оплаты расходов на случай ликвидации чрезвычайной ситуации.

11.13. Порядок формирования и использования резервов предстоящих расходов определен *в Приложении № 6*.

## 12. УЧЕТ САНКЦИОНИРОВАНИЯ РАСХОДОВ

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

Для целей бухгалтерского (бюджетного) учета устанавливается следующий порядок отражения обязательств:

- принятые обязательства по заработной плате перед работниками субъекта централизованного учета отражаются в бухгалтерском (бюджетном) учете в сумме утвержденного фонда оплаты труда на текущий финансовый год в объеме средств, предусмотренных в плане финансово-хозяйственной деятельности субъекта централизованного учета, на выплату заработной платы (*для бюджетных и автономных учреждений*) или в пределах лимитов, утвержденных бюджетной сметой (*для казенных учреждений*) (на основании приказа об утверждении штатного расписания), на момент утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности субъекта централизованного учета (*для бюджетных и автономных учреждений*) или утверждения бюджетной сметы (*для казенных учреждений*);

- принятые обязательства по контрактам (договорам) с юридическими и физическими лицами на выполнение работ, оказание услуг, поставку материальных ценностей отражаются в общей сумме контрактов (договоров) в день подписания. По долгосрочному контракту (договору) обязательства принимаются в соответствии с графиком выполнения работ (оказания услуг);

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

- принятие обязательств по оплате товаров, работ, услуг через подотчетных лиц, командировочных расходов отражается на основании служебных записок, согласованных с руководителем субъекта централизованного учета, на дату утверждения заявления на выдачу под отчет денежных средств или Авансового отчета (по дате, которая наступила раньше);

- принятые обязательства по налогам, сборам и иным платежам в бюджет отражаются на основании налоговых карточек, расчетов и налоговых деклараций, расчета по страховым взносам на дату начисления кредиторской задолженности;

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

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

*(Основание: абзац 2 п. 318 Инструкции N 157н)*

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

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

- принятые денежные обязательства по контрактам (договорам) с юридическими и физическими лицами на выполнение работ, оказание услуг, поставку материальных ценностей отражаются на основании актов выполненных работ (оказанных услуг), товарных накладных, актов приема товаров, чеков в соответствии с условиями договора;

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

- обязательства по оплате товаров, работ, услуг через подотчетных лиц, командировочных расходов отражаются на дату утверждения заявления на выдачу под отчет денежных средств и корректируются при предъявлении авансового отчета, или на основании авансового отчета, утвержденного руководителем субъекта централизованного учета;

- принятые обязательства по налогам, сборам и иным платежам в бюджет отражаются на основании налоговых карточек, расчетов и налоговых деклараций, расчета по страховым взносам на дату начисления налога;

- принятые обязательства по неустойкам (штрафам, пеням) отражаются на основании решений суда, исполнительных листов, на дату принятия решения руководителя субъекта централизованного учета об уплате;

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

*(Основание: абзац 2 п. 318 Инструкции N 157н)*

12.3. Учет принимаемых обязательств при проведении конкурентных способов определения поставщиков, исполнителей, подрядчиков или при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) осуществляется на основании:

- извещения о проведении конкурса, аукциона, запроса котировок;

- приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя);
  - протокола по подведению итогов проведения конкурентных способов определения поставщиков, исполнителей, подрядчиков или при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя);
  - документ по результатам проведения котировочной сессии;
  - бухгалтерской справки (ф. 0504833);
  - иного документа, в соответствии с которым возникает обязательство.
- (Основание: п. 3 ст. 219 БК РФ, п. 318 Инструкции N 157н, п. 9 СГС "Учетная политика")

### 13. УЧЕТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ АКТИВОВ

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

13.2. Проверка наличия признаков возможного обесценения (снижения убытка) проводится при проведении инвентаризации соответствующих активов.

По представлению лица, ответственного за использование актива, руководитель субъекта централизованного учета может принять решение о проведении такой проверки.

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

13.4. Если по результатам определения справедливой стоимости актива выявлено его обесценение, его необходимо отразить в бухгалтерском (бюджетном) учете.

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

### 14. УЧЕТ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

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

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н)

14.2. На забалансовом счете 01 «Имущество, переданное в пользование» учитывается движимое и недвижимое имущество.

14.3. На забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые (принимаемые) на хранение» учитываются:

- товарно-материальные ценности, принятые субъектом централизованного учета на ответственное хранение по договору хранения, правоотношения сторон по которому регламентирует *гл. 47 "Хранение" ГК РФ*;

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

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

- имущество, в отношении которого принято решение о списании (прекращении эксплуатации), в том числе в связи с физическим или моральным износом и



невозможностью (нецелесообразностью) его дальнейшего использования, до момента его демонтажа (утилизации, уничтожения);

- сырье и материалы, принятые субъектом централизованного учета в переработку.  
(*Основание: п. 335 Инструкции № 157н*)

14.4 На забалансовом счете 03 "Бланки строгой отчетности" учитываются:

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

14.5. Нереальная к взысканию дебиторская задолженность списывается с балансового учета по приказу руководителя субъекта централизованного учета и учитывается на забалансовом счете 04 "Сомнительная задолженность".

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

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

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

14.6. На забалансовом счете 07 "Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры" учитываются ценности, поименованные в п. 345 Инструкции № 157н, в том числе ценные подарки, сувениры и призы.

(*Основание: п. 6 Инструкции № 157н*)

Учет, отчетность и инвентаризация данных ценностей ведется в соответствии с Инструкциями № № 157н, 162н, 174н, 183н, Приказом № 52н, настоящей Учетной политикой.

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

- автомобильные шины;
  - колесные диски;
  - аккумуляторы;
- и т.п.

14.8. На забалансовый счет 20 «Задолженность, неустребованная кредиторами» неустребованная кредитором задолженность принимается на основании документов, поименованных в п. 9.15. настоящей Учетной политики.

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

- по истечении трех лет отражения задолженности на забалансовом учете;
- по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно действующему законодательству;
- при наличии документов, подтверждающих прекращение обязательств в связи со смертью (ликвидации) кредитора.

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

17.01. - Поступление денежных средств на счета учреждения;

17.03. - Поступление денежных средств в пути на счета учреждения;

17.30. - Поступления расчетов с финансовым органом по наличным денежным средствам;

17.34. - Поступления денежных средств в кассу учреждения.

*(Основание: п. 6 Инструкции № 157н)*

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

18.01. - Выбытия денежных средств со счетов учреждения;

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

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

18.34. - Выбытия денежных средств из кассы учреждения.

*(Основание: п. 6 Инструкции № 157н)*

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

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

14.12. Имущество, переданное субъектом централизованного учета в возмездное пользование (по договору аренды), учитывать на счет 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)».

14.13. Имущество, переданное субъектом централизованного учета в безвозмездное пользование учитывать на счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование».

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

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

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

14.14. На забалансовом счете 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)" учитывается специальная одежда, обувь, спортивная форма, выданная в личное пользование работникам субъекта централизованного учета.

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

## УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА 2021 ГОД

### 1. ОРГАНИЗАЦИОННАЯ ЧАСТЬ

1.1. Субъект централизованного учета применяет общую систему налогообложения (*Основание: ст. 313 НК РФ*).

1.2. Налоговый учет субъекта централизованного учета ведется автоматизированным способом с применением программы 1С: Предприятие. Бухгалтерия государственного учреждения (*Основание: ст. 313 НК РФ*).

1.3. Регистры налогового учета ведутся на основе данных бухгалтерского учета. В качестве регистров налогового учета используются регистры бухгалтерского учета и самостоятельно разработанные субъектом централизованного учета регистры налогового учета, приведенные в Приложении к настоящей Учетной политике (*Основание: ст. 314 НК РФ*).

1.4. Налоговые регистры на бумажных носителях формируются субъектом централизованного учета ежеквартально (*Основание: ст. 314 НК РФ*).

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

1.6. Субъектом централизованного учета используется электронный способ представления налоговой отчетности в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи (*Основание: ст. 80 НК РФ*).

### 2. МЕТОДИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ.

#### 2.1. НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

2.1.1. Учет доходов, начисленных физическим лицам, предоставленных им налоговых вычетов, а также сумм удержанного с них налога на доходы физических лиц ведется в налоговом регистре, разработанном субъектом централизованного учета самостоятельно и приведенном в Приложении к настоящей Учетной политике (*Основание: ст. 230 НК РФ*).

2.1.2. Исчисленные и удержанные суммы налога перечисляются в бюджет по месту нахождения субъекта централизованного учета, в том числе по обособленным подразделениям, находящимся на территории одного муниципального образования. При наличии обособленных подразделений, которые находятся на территории другого муниципального образования, перечисление НДФЛ осуществляется по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения. Уплата НДФЛ за счет средств субъекта централизованного учета не допускается.

2.1.3. Излишне удержанная сумма НДФЛ в течение налогового периода возвращается налогоплательщику по письменному заявлению (*Основание: п. 1 ст. 231 НК РФ*).

2.1.4. При невозможности в течение налогового периода удержать у налогоплательщика исчисленную сумму НДФЛ субъект централизованного учета обязан в срок не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, в котором возникли соответствующие обстоятельства, письменно сообщить налогоплательщику и налоговому органу по месту своего учета о невозможности удержать налог, о суммах дохода, с которого не удержан налог, и сумме неуплаченного налога (*Основание: п. 5 ст. 226 НК РФ*).

#### 2.2. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

2.2.1. Налоговая база по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) определяется в соответствии со статьей 153 НК РФ.

2.2.2. **Объектом налогообложения НДС** считается реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в том числе операции, перечисленные в статье 146 НК РФ, по видам деятельности.

2.2.3. Применяется освобождение от уплаты НДС, предусмотренное ст.ст.146, 149 НК РФ, по следующим операциям:

- выполнение работ (оказание услуг) в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого является субсидия из бюджета Пермского края;

- передача на безвозмездной основе, оказание услуг по передаче в безвозмездное пользование объектов основных средств органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления, а также государственным и муниципальным учреждениям, государственным и муниципальным унитарным предприятиям;

- услуг по предоставлению в пользование жилых помещений в жилищном фонде всех форм собственности;

- услуг в сфере образования, оказываемых некоммерческими образовательными организациями по реализации общеобразовательных и (или) профессиональных образовательных программ (основных и (или) дополнительных), программ профессиональной подготовки, указанных в лицензии, или воспитательного процесса, а также дополнительных образовательных услуг, соответствующих уровню и направленности образовательных программ, указанных в лицензии, за исключением консультационных услуг, а также услуг по сдаче в аренду помещений;

- реализация некоммерческими образовательными организациями товаров (работ, услуг) как собственного производства (произведенных учебными предприятиями, в том числе учебно-производственными мастерскими, в рамках основного и дополнительного учебного процесса), так и приобретенных на стороне подлежит налогообложению вне зависимости от того, направляется ли доход от этой реализации в данную образовательную организацию или на непосредственные нужды обеспечения развития, совершенствования образовательного процесса;

- другим доходам, при возникновении такого дохода, поименованные в ст. 149 НК РФ.

Налогообложение (освобождение от налогообложения) других видов услуг, оказываемых учреждением, осуществляется в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

Операции по реализации услуг (работ, товаров), не облагаемые НДС, учитываются отдельно от операций, подлежащих налогообложению НДС.

2.2.4. При реализации лома и отходов черных и цветных металлов, макулатуры Налоговая база определяется налоговыми агентами в соответствии с п.8 ст. 161 НК РФ. Налоговыми агентами признаются покупатели (получатели) лома и отходов черных и цветных металлов, макулатуры.

2.2.5. Налоговый период устанавливается как квартал.

2.2.6. Дата получения дохода в целях исчисления НДС, признается дата отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав или день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, в соответствии со статьей 167 главы 21 НК РФ.

В случае получения оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше шести месяцев (по перечню, определяемому Правительством Российской Федерации), момент определения налоговой базы устанавливается в соответствии с пунктом 13 статьи 167 как момент отгрузки (передачи) указанных товаров (работ, услуг).

2.2.7. Суммы НДС по товарам (работам, услугам), имущественных прав, в том числе основным средствам и нематериальным активам, приобретаемым с целью осуществления видов деятельности не облагаемых НДС, учитываются в их стоимости.

2.2.8. Осуществляется ведение раздельного учета НДС, уплачиваемого поставщикам товаров, работ, услуг, имущественных прав в соответствии с требованиями пункта 4 статьи 170 главы 21 НК РФ. "

2.2.9. Раздельный учет операций, облагаемых НДС, а также операций, не облагаемых НДС, ведется на счете 2 401 10 000 «Доходы текущего финансового года» в разрезе направлений деятельности.

2.2.10. Ведение счетов-фактур и корректировочных счетов-фактур осуществляется в соответствии со статьей 169 НК РФ. Счет-фактура может быть составлен и выставлен на бумажном носителе и (или) в электронной форме. Счета-фактуры составляются в электронной форме по взаимному согласию сторон сделки и при наличии у указанных сторон совместимых технических средств и возможностей для приема и обработки этих счетов-фактур в соответствии с установленными форматами и порядком.

Субъект централизованного учета обязан составить счет-фактуру, вести книги покупок и книги продаж:

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

При совершении операций по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав лицам, не являющимся налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, и налогоплательщикам, освобожденным от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, по письменному согласию сторон сделки счета-фактуры не составляются.

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

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

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

2.2.13. Ведение книги покупок и книги продаж осуществляется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 (с учетом внесенных изменений) «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость» в электронном виде с использованием автоматизированной системы «1С: Предприятие. Бухгалтерия государственного учреждения» с последующим распечатыванием не позднее 25-го числа первого месяца, следующего за отчетным кварталом.

2.2.14. Уплата НДС производится по месту своей постановки на налоговый учет по итогам каждого налогового периода исходя из соответствующей реализации товаров (работ, услуг) за истекший налоговый период не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

2.2.15. При наличии оснований, предусмотренных ст. 145 НК РФ, субъект централизованного учета имеет право применить освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость.

### 2.3. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

2.3.1. Налоговый учет ведется смешанным способом, как с применением регистров бухгалтерского учета по отдельным группам фактов хозяйственной жизни, дополнив их необходимыми реквизитами по правилам главы 25 НК РФ так и с применением самостоятельно разработанных регистров налогового учета по тем группам фактов хозяйственной жизни, налоговый учет которых существенно отличается от правил бухгалтерского учета.

2.3.2. Доходы и расходы субъект централизованного учета определяются методом начисления (*Основание: ст. ст. 271, 272 НК РФ*).

2.3.3. По доходам, относящимся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы распределяются субъектом централизованного учета самостоятельно, с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов. Начисление дохода от оказания платных образовательных услуг производится ежемесячно (на последнее число месяца) на основании договора, в течение срока действия договора, пропорционально сроку оказания услуги в отчетном (налоговом) периоде к сроку оказания услуги, предусмотренному по договору.

2.3.4. При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем налоговом (отчетном) периоде, если допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога, перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были выявлены указанные ошибки (искажения). (*Основание: ст. 54 НК РФ*)

2.3.5. Дата реализации недвижимого имущества признается дата передачи недвижимого имущества приобретателю этого имущества по передаточному акту или иному документу о передаче недвижимого имущества в соответствии со статьей 271 главы 25 НК РФ.

2.3.6. Доходами для целей налогообложения признаются доходы субъекта централизованного учета, получаемые от юридических и физических лиц по операциям от реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, и внереализационные доходы в соответствии со статьями 249, 250 главы 25 НК РФ.

2.3.7. При определении налоговой базы не учитываются в соответствии п. 1 ст. 251 НК РФ следующие доходы:

- в виде субсидий, предоставленных бюджетным учреждениям и автономным учреждениям;

- в виде грантов, предоставленных на безвозмездной и безвозвратной основах российскими физическими лицами, некоммерческими организациями, а также иностранными и международными организациями и объединениями по перечню таких организаций, утверждаемому Правительством Российской Федерации, на осуществление конкретных программ в области образования, искусства, культуры, науки, физической культуры и спорта (за исключением профессионального спорта), охраны здоровья, охраны окружающей среды, защиты прав и свобод человека и гражданина, предусмотренных законодательством Российской Федерации, социального обслуживания малоимущих и социально незащищенных категорий граждан;

- в виде имущества, полученного субъектом централизованного учета в рамках целевого финансирования, при условии, что субъект централизованного учета ведет раздельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования;

- в виде имущества, безвозмездно полученные субъектом централизованного учета, имеющего лицензии на право ведения образовательной деятельности, на ведение уставной деятельности.

2.3.8. Учет расходов, связанных с ведением приносящей доход деятельности (собственные доходы субъекта централизованного учета), осуществляется в порядке, установленном статьями 252, 253, 254, 255, 256, 257, 258, 259, 260, 261, 262, 263, 264, 265, 268, главы 25 НК РФ.

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

2.3.10. В расходы на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие выплаты и надбавки, компенсационные выплаты, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные выплаты, расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами трудового законодательства Российской Федерации, трудовыми договорами, положением об оплате труда работников субъекта централизованного учета, и (или) коллективным договором.

2.3.11. Формируется резерв для предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, связанных с ведением приносящей доход деятельности и учитываемых при определении налоговой базы.

Оценка обязательства в связи с предстоящей оплатой отпусков и компенсаций за неиспользованный отпуск определяется ежеквартально на последний день месяца исходя из данных количества дней неиспользованного отпуска по всем работникам на указанную дату, предоставленных кадровой службой субъекта централизованного учета.

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

На последнее число месяца квартала включаются в сумму ежеквартальных отчислений в резерв на расходы на оплату труда до тех пор, пока сумма резерва, начисленного с начала года, не станет равна предполагаемой сумме расходов на оплату отпусков за год (п. 24 ст. 255, п. п. 1, 2 ст. 324.1 НК РФ). После этого отчисления в резерв не рассчитываются и в налоговые расходы не включаются.

Фактические расходы на оплату отпусков, включая сумму начисленных страховых взносов, в течение года отдельно в налоговых расходах не признаются (п. 2 Письма Минфина от 01.04.2013 № 03-03-06/2/10401).

Компенсации, выплачиваемые за неиспользованный отпуск, включая сумму начисленных страховых взносов, признаются в расходах на оплату труда (Письмо Минфина от 03.05.2012 № 03-03-06/4/29).

Если сумма резерва больше суммы фактических расходов на оплату отпусков за год и остатка резерва, переносимого на следующий год, то разница включается во внереализационные доходы на 31 декабря текущего года (п. 7 ст. 250, п. п. 3, 4 ст. 324.1 НК РФ).

Если сумма резерва меньше суммы фактических расходов на оплату отпусков за год и остатка резерва, переносимого на следующий год, то разница включается в состав расходов на оплату труда на 31 декабря текущего года (п. п. 3, 4 ст. 324.1 НК РФ).

2.3.12. Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества включаются в прочие расходы субъекта централизованного учета. Расходы по обязательным видам страхования (установленные законодательством Российской Федерации) включаются в состав прочих расходов в пределах страховых тарифов, утвержденных в соответствии с

законодательством Российской Федерации. В случае, если данные тарифы не утверждены, расходы по обязательному страхованию включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат, в соответствии со статьей 263 главы 25 НК РФ.

2.3.13. Расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности (в том числе приобретение питьевой воды, проведение обязательных предварительных (при поступлении на работу) и периодических (в течение трудовой деятельности) медицинских осмотров, расходы на гражданскую оборону, расходы, связанные с содержанием помещений и инвентаря здравпунктов, находящихся непосредственно на территории субъекта централизованного учета, а также расходы, связанные с содержанием помещений объектов общественного питания, обслуживающих работников и обучающихся субъекта централизованного учета (включая суммы начисленной амортизации, расходы на проведение ремонта помещений, расходы на освещение, отопление, водоснабжение, электроснабжение, а также на топливо для приготовления пищи), в соответствии со статьей 264 главы 25 НК РФ, включаются в состав прочих расходов субъекта централизованного учета в размере фактических затрат.

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

2.3.15. Амортизируемым имуществом для целей налогового учета считается имущество, учитываемое на балансе субъекта централизованного учета и его структурных подразделений в соответствии со статьей 256 НК РФ со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

2.3.16. В соответствии со ст. 256 главы 25 НК РФ на имущество субъекта централизованного учета, приобретенного в связи с осуществлением приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) и используемого им для осуществления такой деятельности, начисляется амортизация в целях налогового учета.

Применяется классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы исходя из сроков полезного использования объектов основных средств и нематериальных активов, утвержденная Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002 г. в соответствии со статьей 258 главы 25 НК РФ.

2.3.17. Применяется линейный метод начисления амортизации в соответствии со статьей 259 главы 25 НК РФ.

2.3.18. По приобретаемым основным средствам, бывшим в эксплуатации, норма амортизации определяется с учетом срока эксплуатации имущества предыдущими собственниками. (*Основание: п. 7 ст. 258 НК РФ*)

2.3.19. При определении размера материальных расходов при списании материальных запасов, используемых при оказании услуг, применяется метод оценки по средней стоимости. (*Основание: п. 8 ст. 254 НК РФ*)

2.3.20. Налогооблагаемая база определяется в соответствии с п. 1 ст. 271 главы 25 НК РФ как разница между полученной суммой дохода от реализации товаров, выполненных работ, оказанных услуг, суммой внереализационных доходов (без учета налога на добавленную стоимость и акцизов по подакцизным товарам) и суммой фактически осуществленных расходов, связанных с ведением приносящей доход деятельности (собственные доходы субъекта централизованного учета).

2.3.21. Уплачиваются квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода в соответствии с п. 3 ст. 286 главы 25 НК РФ.

2.3.22. Руководствоваться порядком фактической уплаты налога на прибыль и авансовых платежей, который определен статьей 287 главы 25 НК РФ. Авансовые платежи уплачиваются не позднее срока подачи налоговой декларации за соответствующий отчетный период (квартал, полугодие, 9 месяцев). Соответственно уплачивается налог, исчисленный и подлежащий уплате по итогам налогового периода (год), не позднее срока подачи налоговой декларации за соответствующий налоговый период согласно статье 289 главы 25 НК РФ.



2.3.23. Налоговые декларации представляются по окончании отчетного периода не позднее 28 календарных дней со дня его окончания в соответствии со ст. 289 главы 25 НК РФ. Налоговые декларации по итогам налогового периода представляются не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. При заполнении декларации руководствоваться Порядком заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организации, утвержденным приказом Минфина РФ.

2.3.24. Налоговые ставки применяются в соответствии с пунктом 1 статьи 284 главы 25 НК РФ.

## **2.4. ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ.**

2.4.1. В соответствии с главой 28 НК РФ «Транспортный налог», Законом Пермского края от «25» декабря 2015г. № 589-ПК «О транспортном налоге на территории Пермского края и о внесении изменений в закон Пермской области «О налогообложении в Пермском крае» формируется налогооблагаемая база исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных на имя субъекта централизованного учета в соответствии со ст.358 НК РФ.

2.4.2. Включаются в налогооблагаемую базу транспортные средства, находящиеся на ремонте и подлежащие списанию, до момента снятия транспортного средства с учета или исключения из государственного судового реестра в соответствии с законодательством РФ.

2.4.3. В случае регистрации транспортного средства и (или) снятия транспортного средства с регистрации (снятия с учета, исключения из государственного судового реестра и т.д.) в течение налогового (отчетного) периода исчисление суммы налога (суммы авансового платежа по налогу) производится с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых данное транспортное средство было зарегистрировано на субъект централизованного учета, к числу календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде. При этом месяц регистрации транспортного средства, а также месяц снятия транспортного средства с регистрации принимается за полный месяц. В случае регистрации и снятия с регистрации транспортного средства в течение одного календарного месяца указанный месяц принимается как один полный месяц.

2.4.4. Применяются налоговые ставки в соответствии со ст.361 НК РФ, установленные ст.2 Закона Пермского края от «25» декабря 2015г. № 589-ПК «О транспортном налоге на территории Пермского края и о внесении изменений в закон Пермской области «О налогообложении в Пермском крае».

2.4.5. Уплачиваются авансовые платежи по окончании отчетного периода - не позднее последнего числа месяца после окончания истекшего отчетного периода, налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, - не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

2.4.6. Расчет суммы налога производится налоговым органом и отражается в сообщении об исчисленной налоговым органом сумме транспортного налога в соответствии Приказом ФНС России от 05.07.2019 № ММВ-7-21/337@ «Об утверждении форм сообщений об исчисленных налоговым органом суммах транспортного налога и земельного налога, а также о внесении изменений в приказ ФНС России от 15.04.2015 № ММВ-7-2/149@».

## **2.5. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ**

2.5.1. В соответствии с главой 30 НК РФ «Налог на имущество организаций», Законом Пермского края «О налоге на имущество организаций на территории Пермского края и о внесении изменений в Закон Пермской области "О налогообложении в Пермском крае» № 141-ПК от 13.11.2017 объектом налогообложения признается недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование,

распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.

2.5.2. Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения ст. 375 НК РФ, причем такое имущество учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике субъекта централизованного учета.

2.5.3. Налоговая база определяется отдельно в отношении имущества, подлежащего налогообложению по местонахождению субъекта централизованного учета, в отношении каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения субъекта централизованного учета.

2.5.4. Применяются налоговые ставки в соответствии со ст. 380 НК РФ с учетом положений ст. 3 Закона Пермского края «О налоге на имущество организаций на территории Пермского края и о внесении изменений в Закон Пермской области "О налогообложении в Пермском крае» № 141-ПК от 13.11.2017 г.

2.5.5. Уплачиваются авансовые платежи по окончании отчетного периода - не позднее 30 календарных дней после окончания истекшего отчетного периода, налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, - не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

2.5.6. Сумма авансового платежа по налогу исчисляется по итогам каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества.

2.5.7. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, определяется как разницу между суммой налога, исчисленной за налоговый период, и суммами авансовых платежей по налогу, исчисленных в течение налогового периода.

2.5.8. По истечении налогового периода представляется в налоговые органы по местонахождению субъекта централизованного учета, а также по местонахождению каждого объекта недвижимого имущества, налоговую декларацию по налогу не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Субъект централизованного учета, состоящий на учете в нескольких налоговых органах по месту нахождения принадлежащих ему объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как их среднегодовая стоимость, на территории субъекта Российской Федерации, вправе представлять налоговую декларацию в отношении всех таких объектов недвижимого имущества в один из указанных налоговых органов по своему выбору, уведомив об этом налоговый орган по субъекту Российской Федерации.

Уведомление о порядке представления налоговой декларации в налоговый орган на территории субъекта Российской Федерации представляется ежегодно до 1 марта года, являющегося налоговым периодом, в котором применяется предусмотренный настоящим пунктом порядок представления налоговой декларации. Изменение выбранного субъектом централизованного учета порядка представления налоговой декларации в течение налогового периода не допускается.

*(Основание: пп. 1 ст. 386 НК РФ)*

## 2.6. ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ.

2.6.1. В соответствии с главой 31 НК РФ «Земельный налог» объектом налогообложения признаются земельные участки, принадлежащие субъекту централизованного учета на праве постоянно (бессрочного) пользования.

2.6.2. Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом, на основании государственной кадастровой оценки земельных участков.

2.6.3. Применяются налоговые ставки в соответствии со ст.394 НК РФ с учетом решения органа местного самоуправления, на территории которого расположен земельный участок, в следующих размерах:

0,3% - в отношении земельных участков, занятых жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса;

1,5% - в отношении прочих земельных участков.

2.6.4. Исчисление суммы авансовых платежей по налогу по истечении первого, второго и третьего квартала текущего налогового периода производить как одну четвертую соответствующей налоговой ставки процентной доли кадастровой стоимости земельного участка по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

2.6.5. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, определяется, как разницу между суммой налога, за налоговый период, и суммами подлежащих уплате в течение налогового периода авансовых платежей по налогу.

2.6.6. Уплачиваются авансовые платежи по окончании отчетного периода - не позднее 30 апреля, 31 июля, 31 октября, налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, - не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом

2.6.7. Расчет суммы налога производится налоговым органом и отражается в сообщении об исчисленной налоговым органом сумме земельного налога в соответствии Приказом ФНС России от 05.07.2019 № ММВ-7-21/337@ «Об утверждении форм сообщений об исчисленных налоговым органом суммах транспортного налога и земельного налога, а также о внесении изменений в приказ ФНС России от 15.04.2015 № ММВ-7-2/149@».

## **2.7. СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ В ПЕНСИОННЫЙ ФОНД РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, ФОНД СОЦИАЛЬНОГО СТРАХОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ФОНД ОБЯЗАТЕЛЬНОГО МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ.**

2.7.1. В соответствии со ст.420 гл. 34 НК РФ объектом обложения страховыми взносами признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования, в рамках трудовых отношений и по гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, а также по договорам авторского заказа в пользу авторов произведений, по договорам об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства, издательским лицензионным договорам, лицензионным договорам о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства, в том числе вознаграждения, начисляемые организациями по управлению правами на коллективной основе в пользу авторов произведений по договорам, заключенным с пользователями.

2.7.2. База для начисления страховых взносов определяется по истечении каждого календарного месяца как сумма выплат и иных вознаграждений, предусмотренных пунктом 1 статьи 420 НК РФ, начисленных отдельно в отношении каждого физического лица с начала расчетного периода нарастающим итогом, за исключением сумм, указанных в статье 422 НК РФ.

2.7.3. Предельная величина базы для начисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, уплачиваемых в Фонд социального страхования Российской Федерации составляет в отношении каждого физического лица сумму, не превышающую 966 000 рублей нарастающим итогом с 1 января 2021 года.

Предельная величина базы для начисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, уплачиваемых в Пенсионный фонд Российской Федерации составляет в отношении каждого физического лица сумму, не превышающую 1 465 000

рублей нарастающим итогом с 1 января 2021 г. (Постановление Правительства РФ от 26.11.2020г. № 1935).

2.7.4. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами, определяются в соответствии со статьей 422 гл.34 НК РФ.

2.7.5. Расчетным периодом по страховым взносам признается календарный год.

2.7.6. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года.

По итогам каждого отчетного периода следует представлять отчетность:

— в налоговые органы по месту регистрации — в форме электронного документа не позднее 30-го числа следующего за расчетным (отчетным) периодом - расчет по страховым взносам;

- в Пермское региональное отделение ФСС России в форме электронного документа не позднее 25-го числа календарного месяца, следующего за отчетным периодом - расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения.

2.7.7. Взносы перечисляются ежемесячно — не позднее 15-го числа следующего месяца. Суммы страховых взносов, подлежащих перечислению в соответствующие государственные внебюджетные фонды, определяются в рублях и копейках.

2.7.8. Тарифы страховых взносов:

- Пенсионный Фонд РФ:

- 22,0 процента в пределах установленной предельной величины базы для начисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование; 10,0 процентов свыше установленной предельной величины базы для начисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование;

- Фонд социального страхования РФ – 2,9% в пределах установленной предельной величины базы для начисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством

- Федеральный ФОМС – 5,1 %.

Учет сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты, ведется в карточке учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов по форме приведенной в Приложении к настоящей Учетной политике, разработанной на основании совместного Письма Пенсионного фонда Российской Федерации № АД-30-26/16030, Фонда социального страхования Российской Федерации № 17-03-10/08/47380 от 09.12.2014 "О карточке учета взносов".

Приложения к Учетной политике:

1. Приложение № 1 Перечень субъектов централизованного учета.
2. Приложение № 2 Рабочий план счетов.
3. Приложение № 3 Перечень неунифицированных форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета.
4. Приложение № 4 График документооборота.
5. Приложение № 5 Порядок отражения в учете и отчетности событий после отчетной даты.
6. Приложение № 6 Порядок формирования и использования резервов предстоящих расходов.
7. Приложение № 7 Перечень лиц, имеющих полномочия и обязанность подписывать документы.