**ПРИКАЗ № 162**

**об утверждении единой учетной политики при централизации бюджетного (бухгалтерского) учета и налогообложения.**

 **"25"декабря 2023г. г. Гаврилов-Ям**

 **Общие положения для субъектов централизованного учета**

 1.1 Настоящая единая учетная политика при централизации учета устанавливает единые правила и способы ведения бухгалтерского учета муниципальных казенных, муниципальных бюджетных учреждений, бюджетного учета активов и обязательств, операций, изменяющих указанные активы и обязательства (далее - бухгалтерский учет), формированию информации об объектах бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных учреждений, бюджетной отчетности (далее - бухгалтерская (финансовая) отчетность).

 1. 2 Муниципальное учреждение «Централизованная бухгалтерия образовательных учреждений Гаврилов-Ямского муниципального района» осуществляет ведение бухгалтерского учета в отношении субъектов учета, с которыми заключены соглашения на оказание услуг по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета, налогового, статистического учета, составления отчетности (далее – субъекты централизованного учета). Перечень субъектов централизованного учета приведен в Перечне.

 Перечень учреждений централизованного учета

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование учреждения | ИНН |
| 1 | Средняя школа №1 | 7616005175 |
| 2 |  МОБУ СШ №2 | 7616006588 |
| 3 |  МОУ СШ №3 г. Гаврилов-Яма | 7616005190 |
| 4 |  МОУ СШ №6 | 7616005224 |
| 5 |  МОБУ «Пружининская СШ» | 7616005143 |
| 6 |  МОБУ «Стогинская СШ» |  7616005062 |
| 7 |  МОБУ «Шопшинская СШ» |  7616005320 |
| 8 |  МОУ «Вышеславская ОШ» |  7616005104 |
| 9 |  МОБУ «Митинская ОШ» |  7616005150 |
| 10 |  МОБУ «Ильинская ОШ» |  7616005070 |
| 11 |  МОБУ «Полянская ОШ» |  7616005048 |
| 12 |  МОБУ «Шалаевская НШ-ДС» |  7616005337 |
| 13 |  МДОБУ «Великосельский детский сад №14» |  7616006443 |
| 14 |  МДОУ «Детский сад №1 «Теремок» |  7616005400 |
| 15 |  МДОУ «Детский сад №2 «Родничок»  |  7616005390 |
| 16 |  МДОУ №6 «Ленок» |  7616005383 |
| 17 |  МДОУ «Детский сад №3 «Солнышко» |  7616008095 |
| 18 |  МДОУ «Детский сад №10 «Радуга»  |  7616005376 |
| 19 |  МДОБУ «ДСКВ «Золотой ключик» |  7616005457 |
| 20 |  МДОУ «Ильинский детский сад» |  7616006524 |
| 21 |  МДОУ «Шопшинский детский сад» | 7616006490 |
| 22 |  МДОУ «Плотинский детский сад» | 7616006958 |
| 23 |  МДОУ «Пружининский детский сад» | 7616007180 |
| 24 |  МДОУ «Стогинский детский сад» | 7616007172 |
| 25 |  МДОУ «Курдумовский детский сад» | 7616007191 |
| 26 |  МДОУ «Заячье-Холмский детский сад» | 7616008867 |
| 27 |  МУ ДПО «ИМЦ» | 7616008747 |
| 28 |  МУ ЦППМС | 7616005785 |
| 29 |  МБУ ДО ДДТ | 7616005256 |
| 30 |  Гаврилов-Ямская ДЮСШ | 7616009518 |
| 31 | МУ ЦБ | 7616008881 |
| 32 | Управление образования Администрации Гаврилов-Ямского МР | 7616001452 |

**Нормативно-правовое регулирования ведения бухгалтерского учета субъектов централизованного учета**

**I. Организационная часть**

## Настоящая Единая учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

* Бюджетный кодекс РФ (далее - БК РФ);
* Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ);
* Федеральный закон от 08.05.2010 № 83-ФЗ “О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений”;
* Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ “О некоммерческих организациях”;
* Федеральный закон от 03.11.2006 № 174-ФЗ "Об автономных учреждениях" (далее - Закон № 174-ФЗ);
* Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н (далее - СГС "Концептуальные основы");
* Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н (далее - СГС "Основные средства");
* Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 258н (далее - СГС "Аренда");
* Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 259н (далее - СГС "Обесценение активов");
* Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 260н (далее - СГС "Представление отчетности");
* Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Отчет о движении денежных средств", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 278н (далее - СГС "Отчет о движении денежных средств");
* Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н (далее - СГС "Учетная политика");
* Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "События после отчетной даты", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 275н (далее - СГС "События после отчетной даты");
* Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы", утвержденный Приказом Минфина России от 27.02.2018 № 32н (далее - СГС "Доходы");
* Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора “Влияние изменений курсов иностранных валют”, утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2018 № 122н;
* Федеральный стандарт “Концессионные соглашения”, утвержденный Приказом Минфина России от 29.06.2018 № 146н;
* Федеральный стандарт “Долгосрочные договоры”, утвержденный Приказом Минфина России от 29.06.2018 № 145н;
* Федеральный стандарт “Запасы”, утвержденный Приказом Минфина России от 07.12.2018 № 256н;
* Федеральный стандарт” Информация о связанных сторонах”, утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 277;

 -Федеральный стандарт «Бюджетная информация в бухгалтерской(финансовой)отчетности», утвержденный Приказом Минфина России от 28.02.20218 № 37н;

- Федеральный стандарт «Резервы», утвержденный Приказом Минфина России от 30.06.2018 № 124н;

 - Федеральный стандарт “Непроизведенные активы “, утвержденный Приказом Минфина России от 28.02.2018 № 34н;

 - Федеральный стандарт “Нематериальные активы “, утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 181н;

 - Федеральный стандарт “Затраты по заимствованиям “, утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 182н;

 - Федеральный стандарт “Совместная деятельность “, утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 183н;

 - Федеральный стандарт “Выплаты персоналу “, утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 184н;

 - Федеральный стандарт” Финансовые инструменты”, утвержденный Приказом Минфина России от 30.06.2020 № 129н

* Единый план счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденный Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее - Единый план счетов);
* Инструкция по применению 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, утвержденная Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее - Инструкция № 157н);
* Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010г. №162н « Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению»;
* План счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденный Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н (далее - *План* счетов бюджетных учреждений);
* Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н (далее - Инструкция № 174н);
* Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (далее - Приказ Минфина России № 52н);
* Методические указания по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями (Приложение № 5 к Приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н) (далее - Методические указания № 52н);
* Приказ Минфина России от 28.06.2022 №100н « О внесении изменений в приложения №1-5 к приказу Министерства Финансов Российской Федерации от 15 апреля 2021 г. №61н « Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и методических указаний по их формированию и применению»;
* Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (далее - Указание № 3210-У);
* Указание Банка России от 07.10.2013 № 3073-У "Об осуществлении наличных расчетов" (далее - Указание № 3073-У);
* Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 (далее - Методические указания № 49);
* Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (далее - Инструкция № 33н);
* Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденная Приказом Минфина России от 28.12.2010г. №191н ( далее – Инструкция №191н);
* Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденный Приказом Минфина России от 08.06.2018 № 132н (далее - Порядок № 132н);

- Порядок применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденный Приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н (далее - Порядок применения КОСГУ, Порядок № 209н);

- иными нормативными правовыми актами, регулирующими вопросы организации и ведения бухгалтерского учета.

2. Рабочий план счетов бухгалтерского учета, перечень забалансовых счетов применяется на основе Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н, Плансчетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденный Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н. Рабочий план счетов формируется в составе номеров счетов учета для ведения синтетического и аналитического учета.

(Основание: п.9 СГС “Учетная политика”)

Рабочий план счетов: в казенных учреждениях номер счета учета состоит: 1-4 й код раздела, подраздела, с 15-14 код целевой статьи, с 15-17 код вид доходов, расходов, 18 – КФО 1, с 19-23 код объекта учета, с 24-26 й код КОСГУ.

 В бюджетных учреждениях номер счета учета состоит: с 1-4-й код раздела, подраздела, с 5-14-й нули, с 15-17-й вид доходов, расходов, 18-й - КФО 2,3,4,5, 19-23-й код объекта учета, с 24-26-й КОСГУ.

3. Бухгалтерский учет субъектов централизованного учета ведется в соответствии с рабочим планом счетов в разрезе аналитических признаков.

*(Основание:* *ч. 1 ст. 7* *Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ)*

4. Деятельность работников Централизованной бухгалтерии регламентируется их должностными инструкциями.

5. Учреждением при осуществлении своей деятельности применяются следующие коды вида финансового обеспечения (деятельности):

«1» - бюджет

"2" - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

"3" - средства во временном распоряжении;

"4" - субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания;

"5" - субсидии на иные цели;

 *(Основание:* *п. 21* *Инструкции N 157н)*

6. Бухгалтерский учет в учреждениях ведется автоматизированным способом с применением программы «АС-Смета».

*(Основание:* *п. п. 6**,* *19* *Инструкции N 157н, п.9СГС “Учетная политика”)*

7. Для отражения объектов учета и изменяющих их фактов хозяйственной жизни используются:

- унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные Приказом Минфина России от 30.03.2015 N 52н, Приказом Минфина от 28.06.2022 №100н;

- самостоятельно разработанные учреждением формы первичных учетных документов, содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, п.25 СГС “Концептуальные основы”, п.9 СГС “Учетная политика” образцы которых приведены в [**Приложении № 1**](#P4014) к настоящей Учетной политике.

8. Первичные учетные документы составляются на бумажных носителях.

*(Основание:* *п. 7* *Инструкции N 157н)*

9. Перечень должностных лиц, имеющих право подписи (утверждения) первичных учетных документов, счетов-фактур, денежных и расчетных документов, финансовых обязательств, приведен в [**Приложении № 2**](#P4221) к настоящей Учетной политике.

Все первичные (сводные) учетные документы, независимо от формы, пописываются руководителем или уполномоченным им лицом.

Первичный (сводный) учетный документ, которым оформляется операции с денежными средствами, кроме руководителя (уполномоченного лица) подписывает главный бухгалтер или уполномоченное им лицо.

 Первичные документы могут быть получены по электронному документообороту между организациями, который ведется по соглашению сторон об обмене электронными документами (ст. 3 Закона N 63-ФЗ). Для осуществления электронного документооборота заключен договор с оператором электронного документооборота, установлено специальное программное обеспечение, разработан порядок электронного документооборота, назначены ответственные лица. При организации электронного документооборота применяются электронные подписи в соответствии с Законом N 63-ФЗ (Письмо Минфина России от 13.07.2020 N 03-03-06/1/60739).

(Основание: п. п. 6, 7 ч. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, п.26 ФСБУ “Концептуальные основы”)

10. Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете устанавливаются в соответствии с графиком документооборота, приведенным в [**Приложении № 3**](#P4255) к настоящей Учетной политике.

Учет отработанного времени по каждому сотруднику ведется в табеле учета рабочего времени (ф.504021). Табель заполняется регистрацией только отклонений от нормального использования рабочего времени. В табеле учета рабочего времени в соответствующих графах в верхней половине строки половине строки указываются часы отклонений, а в нижней строке- коды отклонений. Также в нижней части записываются часы работы в ночное время. Если у сотрудника было два отклонения, то нижнюю половину записываем в виде дроби, где числитель условное обозначение отклонения, а знаменатель- часы работы. Если отклонений в один день больше. То сотрудника заносим в табель (ф.0504421) дважды.

( *основание: Методические указания к приказу Минфина от 30.03.2015 №52н и разъяснения Минфина в письме от 19.07.2018 №02-07-05/50639, от 02.06.2016 №02-06-10/32007)*

**Условные обозначения для табеля (ф. 0504421)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование****показателя** | **Код** | **Наименование****показателя** | **Код** |
| Выходные и нерабочие праздничные дни | В | Неявки с разрешения администрации | А |
| Работа в ночное время | Н | Выходные по учебе | ВУ |
| Выполнение государственных обязанностей | Г | Учебный дополнительный отпуск | ОУ |
| Очередные и дополнительные отпуска | О |
| Временная нетрудоспособность, нетрудоспособность по беременности и родам | Б | Замещение в 1–3 классах | ЗН |
| Замещение в группах продленного дня | ЗП |
| Отпуск по уходу за ребенком | ОР | Замещение в 4–11 классах | ЗС |
| Часы сверхурочной работы | С | Работа в выходные и нерабочие праздничные дни | РП |
| Прогулы | П | Фактически отработанные часы | Ф |
| Неявки по невыясненным причинам (до выяснения обстоятельств) | НН | Служебные командировки | К |

 Если условных обозначений к причинам отклонений в табеле нет, учреждение вправе ввести их самостоятельно. Введен код «НОД» для нерабочих дней с сохранением зарплаты по указам Президента или региональных властей.

Прошедшие внутренний контроль первичные (сводные) учетные документы систематизируются и накапливаются в регистрах бухгалтерского учета, составленных:

- по унифицированным формам, утвержденным Приказом Минфина России N 52н и №100н;

- по формам, разработанным учреждением самостоятельно;

(Основание: п. 11 Инструкции N 157н, ч.5 ст.10 Федерального закона N 402-ФЗ, п.п.23,28 ФСБУ “Концептуальные основы”)

11. Данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов систематизируются в хронологическом порядке и отражаются накопительным способом в регистрах бухгалтерского учета,

составленных по унифицированным формам, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2015 N 52н и другими нормативными документами.

*(Основание:* *ч. 5 ст. 10* *Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ,* *п. 11* *Инструкции N 157н, п.п.23.28 СГС “Концептуальные основы”)*

12. Регистры бухгалтерского учета составляются на бумажных носителях с периодичностью, приведенной в [**Приложении № 4**](#P4829) к настоящей Учетной политике.

*(Основание:* *п. п. 6**,* *19* *Инструкции N 157н)*

13. Хранение первичных документов и бухгалтерских регистров учреждения осуществляется в течение сроков, установленных разд. 4.1 Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения, утвержденного Приказом Росархива от 20.12.2019 N 236 "Об утверждении Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения", но не менее пяти лет после окончания отчетного года, в котором (за который) они составлены.

(Основание: п.п.14,19 Инструкции N 157н, п.33ФСБУ “Концептуальные основы”)

14. Для сверки данных аналитического и синтетического учета по счетам учета нефинансовых активов ежеквартально составляется Оборотная ведомость по нефинансовым активам (ф. 0504035).

15. При отражении операций на счетах бухгалтерского учета применяется корреспонденция счетов:

- предусмотренная Инструкциями N 183н, N 174н;

16. Лимит остатка наличных денег в кассе утверждается приказом руководителя учреждения.

Лимит остатка наличных денег в кассе определяется в соответствии с приложением к Указанию Банка России от 11.03.2014г № 3210-У, исходя из характера деятельности учреждения с учетом объемов поступлений за оказанные услуги.

При отсутствии поступлений наличных денежных средств в кассу от иной приносящей доход деятельности в течении предыдущего года лимит остатка наличных денег в кассе не устанавливается.

*(Основание:* *п. 2* *Указания Банка России N 3210-У)*

17. Перечень лиц, имеющих право получения доверенностей, устанавливается приказом руководителя.

18. Перечень лиц, имеющих право получать денежные средства под отчет на приобретение товаров (работ, услуг), на командировочных расходы устанавливается приказом руководителя.

19. Выдача денежных средств под отчет производится в соответствии с Положением о выдаче под отчет денежных средств, составлении и представлении отчетов подотчетными лицами, приведенным в [**Приложении № 5**](#P4996)к настоящей Учетной политике.

(Основание п.9 СГС “Учетная политика”)

20. Порядок и размер возмещения расходов, связанных со служебными командировками, устанавливаются в соответствии с Положением о служебных командировках ([**Приложение № 6**](#P5346) к настоящей Учетной политике).

*(Основание:* *Постановление* *Правительства РФ от 13.10.2008 N 749 "Об особенностях направления работников в служебные командировки")*

21. Состав постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов утверждается ежегодно отдельным приказом руководителя учреждения.

*(Основание:* *п. п. 25**,* *34**,* *44**,* *46**,* *51**,* *60**,* *61* *Инструкции N 157н)*

22. Деятельность постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов осуществляется в соответствии с Положением о комиссии по поступлению и выбытию активов ([**Приложение № 7**](#P5442) к настоящей Учетной политике).

*(Основание:* *п. п. 25**,* *26**,* *34**,* *44**,* *46**,* *51**,* *60**,* *61**,* *63* *Инструкции N 157н)*

23. Для проведения инвентаризаций и мероприятий внутреннего финансового контроля в учреждении создается постоянно действующая внутри проверочная (инвентаризационная) комиссия. Состав комиссии устанавливается ежегодно отдельным приказом руководителя учреждения.

*(Основание:* *ст. 19* *Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ,* *п. 2.2* *Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина России от 13.06.1995 N 49)*

24. Деятельность внутри проверочной (инвентаризационной) комиссии осуществляется в соответствии с Положением о внутреннем финансовом контроле и Положением об инвентаризации имущества и обязательств учреждения, в соответствии с [**Приложениями № 8**](#P5531) **и №** [**9**](#P5670)к настоящей Учетной политике.

*(Основание:* *ч. 3 ст. 11**,* *ст. 19* *Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ,* *абз. 6**,* *9 п. 6* *Инструкции N 157н, п.80 ФСБУ “Концептуальные основы”)*

25. Порядок отражения в учете и отчетности событий после отчетной даты приведен в [**Приложении № 10**](#P5756) к настоящей Учетной политике.

*(Основание:* *п. 6* *Инструкции N 157н, СГС “События после отчетной даты”).*

26. Порядок формирования и использования резервов предстоящих расходов приведен в **Приложении № 11** к настоящей Учетной политики (Основание Инструкция 157н п.9 СГС “Учетная политика”)

**II. Методические вопросы ведения бухгалтерского учета субъектов централизованного учета**

1. Учет основных средств.

2. Учет материальных запасов.

3. Учет денежных средств.

4. Расчеты по доходам.

5. Учет операционной аренды.

6. Учет расчетов с учредителем.

7. Расчеты с дебиторами и кредиторами.

8. Себестоимость.

9. Финансовый результат.

10. Санкционирование расходов.

11. Обесценение активов.

12. Порядок учета на забалансовых счетах.

**1. Учет основных средств**

1.1. Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и/или полезного потенциала, заключенного в активе, в порядке, установленном п. 35 ФСБУ "Основные средства", п. 44 Инструкции № 157н.

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

*(Основание:* *п. п. 52**,**54* *ФСБУ "Концептуальные основы",* *п. 31* *Инструкции № 157н)*

1.3. Основные средства - являющиеся активами материальные ценности независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев (если иное не предусмотрено настоящим Стандартом, иными нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности), предназначенные для неоднократного или постоянного использования субъектом учета на праве оперативного управления (праве владения и (или) пользования имуществом, возникающем по договору Аренды (имущественного найма) либо договору безвозмездного пользования) в целях выполнения им государственных (муниципальных) полномочий (функций), осуществления деятельности по выполнению работ, оказанию услуг либо для управленческих нужд субъекта учета.

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

Группа основных средств - совокупность активов, являющихся основными средствами, выделяемыми для целей бухгалтерского учета, информация по которым раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности обобщенным показателем.

Группами основных средств являются:

а) жилые помещения;

б) нежилые помещения (здания и сооружения);

в) машины и оборудование;

г) транспортные средства;

д) инвентарь производственный и хозяйственный;

е) многолетние насаждения;

ж) инвестиционная недвижимость;

з) основные средства, не включенные в другие группы;

*(Основание:* *п. 7* *ФСБУ "Основные средства")*

1.4. Отдельными объектами основных средств являются:

- мониторы;

- системные блоки;

- принтеры;

- сканеры;

- приборы (аппаратура) пожарной сигнализации;

*-* приборы (аппаратура) охранной сигнализации

 *(Основание:* *п. 10* *ФСБУ "Основные средства",* *п. п. 6**,* *45* *Инструкции № 157н)*

1.5. Каждому инвентарному объекту основных средств присваивается инвентарный номер.

 *(Основание:* *п. 9* *ФСБУ "Основные средства",* *п. 46* *Инструкции № 157н)*

1.6. Инвентарный номер наносится:

- на объекты движимого имущества – несмываемой краской.

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

При невозможности обозначения инвентарного номера на объекте основных средств в случаях, определенных требованиями его эксплуатации, присвоенный ему инвентарный номер применяется в целях бухгалтерского учета с отражением в соответствующих регистрах бухгалтерского учета без нанесения на объект основного средства.

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

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

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

1.8. Объектам аренды, в отношении которых балансодержатель (собственник) не указал в передаточных документах инвентарный номер, присваивается инвентарный номер в соответствии с порядком, предусмотренным настоящей Учетной политикой.

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

1.9. В инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф. 0504031), открытых в отношении зданий и сооружений, дополнительно отражаются сведения о наличии пожарной, охранной сигнализации и других аналогичных систем, связанных со зданием (прикрепленным к стенам, фундаменту, соединенных между собой кабельными линиями), с указанием даты ввода в эксплуатацию и конкретных помещений, оборудованных системой.

*(Основание:* *п. 6* *Инструкции № 157н)*

1.10. Балансовая стоимость объекта основных средств группы "Машины и оборудование" или "Транспортные средства" увеличивается на стоимость затрат по замене его отдельных составных частей, при условии, что согласно порядку эксплуатации объекта (его составных частей) требуется такая замена, в том числе в ходе капитального ремонта. Одновременно балансовая стоимость этого объекта уменьшается на стоимость выбывающих (заменяемых) частей, по стоимости установленных отдельных составных частей.

*(Основание:* *п. п. 19**,* *27* *ФСБУ "Основные средства")*

1.11. Балансовая стоимость объекта основных средств в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разукомплектации) увеличивается на сумму сформированных капитальных вложений в этот объект. Сумма затрат на текущий ремонт объектов основных средств подлежит списанию в расходы текущего периода (на уменьшение финансового результата).

*(Основание:* *п. п. 19**,* *28* *ФСБУ "Основные средства")*

1.12. В случае приобретения объектов основных средств за счет средств целевых субсидий сумма вложений, сформированных на счете 0 106 00 000, переводится с кода вида деятельности "5" - субсидии на иные цели на код вида деятельности "4" - субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания в порядке, приведенном в п. 2.2.4 Приложения к Письму Минфина России от 18.09.2012 № 02-06-07/3798.

1.13. При приобретении (создании) основных средств за счет средств, полученных более чем по одному виду деятельности, сумма вложений, сформированных на счете 0 106 00 000, переводится на код вида деятельности "4".

1.14. В случае принятия учредителем решения о содержании за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания объекта основных средств, ранее приобретенного (созданного) учреждением за счет средств от приносящей доход деятельности (собственных доходов учреждения), осуществляется перевод стоимости этого объекта с кода вида деятельности "2" на код вида деятельности "4" с одновременным переводом суммы начисленной амортизации.

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

*(Основание:* *п. 6* *Инструкции № 157н)*

1.16. Локально-вычислительные сети (далее - ЛВС) учитываются как отдельные инвентарные объекты.

1.17. Для учета объектов основных средств, законченных объемов работ по их достройке, реконструкции, модернизации используются следующие первичные учетные документы:

- при получении, безвозмездной передаче, продаже объектов основных средств учреждением применяется Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) и решение о признании объектов нефинансовых активов (ф.0510410);

- при частичной ликвидации объекта основных средств, при выполнении работ по его реконструкции выбытие и прием такого объекта основных средств оформляется Решение о признании объекта НФА (ф. 0510441);

- документы, подтверждающие государственную регистрацию объектов недвижимости в установленных законодательством случаях;

- при приемке всех материальных ценностей и выполнении работ и услуг и в случаях наличия количественного и (или) качественного расхождения, и несоответствия ассортимента принимаемых материальных ценностей сопроводительным документам отправителя (поставщика) применяется Акт приемки товаров, работ, услуг) (ф. 0510452) и карточка капвложений (ф.509211);

- для учета движения объектов основных средств внутри учреждения между структурными подразделениями или материально ответственными лицами применяется Накладная на внутреннее перемещение (ф. 0510450).

*(Основание:* *Приказ* *Минфина России от 30.03.2015 № 52н)*

1.18. Амортизация в целях бухгалтерского учета на объекты основных средств начисляется в соответствии с п. 92 Инструкции № 157н.

Амортизация на объекты основных средств стоимостью свыше 100 000 руб. начисляется ежемесячно линейным методом исходя из их балансовой стоимости и нормы амортизации, исчисленной в соответствии со сроком их полезного использования.

*(Основание:* *п. п. 85*, *92* *Инструкции № 157н, п.37 ФСБУ «Основные средства»)*

1.19 Списание объектов основных средств регламентировано Приказом Минфина России от 06.10.2010 п.13 Инструкции 162н, и п.12 Инструкции N 174н;

 Бюджетное учреждение не вправе без согласия собственника распоряжаться недвижимым имуществом и особо ценным движимым имуществом, закрепленным за ним собственником или приобретенным бюджетным учреждением за счет средств, выделенных ему собственником (п. 3 ст. 298 ГК РФ, п. 10 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ).

Реализация имущества, принадлежащего учреждению на праве оперативного управления, отражается в учете с использованием счета 0 401 10 172 "Доходы от операций с активами" ( п.13 Инструкции №162н,п. 12 Инструкции № 174н).

Для списания основных средств применяются следующие формы первичных учетных документов:

- Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф.0510440) (Приложение к Приказу Минфина России № 100н);

- Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454) (Приложение к Приказу Минфина России № 100н);

- Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456) (Приложение  к Приказу Минфина России № 100н);

- Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф.0510435) (Приложение к Приказу Минфина России № 100н);

- Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0510454) с приложением списков на исключение объектов библиотечного фонда с указанием причин, послуживших основанием для принятия решения о списании данных объектов (Приложение к Приказу Минфина России №100н).

Соответствующая отметка о списании пришедшего в негодность основного средства проставляется в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0509215).

Бухгалтерский учет операций по списанию пришедших в негодность основных средств регламентирован  п. 12 Инструкции №174н и п.13 Инструкции №162н.

Соответствующая отметка о продаже основного средства проставляется в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0509215).

Порядок отражения в бухгалтерском учете операций по списанию проданных основных средств приведен в п. 12 Инструкции N174н.

1.20. Стоимость основного средства изменяется в случае проведения переоценки этого основного средства и отражения ее результатов в учете.

*(Основание:* *п. 19* *ФСБУ "Основные средства")*

1.21. Сроки и порядок переоценки устанавливаются Правительством РФ. Если из акта Правительства РФ о проведении переоценки невозможно определить, в отношении каких объектов основных средств она проводится, то перечень объектов, подлежащих переоценке, устанавливается руководителем учреждения по согласованию с учредителем и (или) финансовым органом.

*(Основание:* *п. п. 6**,* *28* *Инструкции № 157н)*

1.22. При отражении результатов переоценки учреждение производит пересчет накопленной амортизации пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости.

*(Основание:* *п. 41* *ФСБУ "Основные средства")*

Бухгалтерские записи бюджетного и автономного учреждения по реализации объектов основных средств

┌───┬───────────────────────────────┬─────────────────────────────────────┐

│ № │ Содержание операций │ Номер счета │

│п/п│ ├──────────────────┬──────────────────┤

│ │ │ по дебету │ по кредиту │

├───┼───────────────────────────────┼──────────────────┼──────────────────┤

│ 1 │Списание начисленной │ │ │

│ │амортизации по реализуемому │ │ │

|  |
| --- |
|  |

 объекту основных средств │ │ │

│ │- недвижимого имущества │ 0 104 1X 410 │ 0 101 1X 410 │

│ │- движимого имущества │ 0 104 2X 410 │ 0 101 2X 410 │

│ │ │ 0 104 3X 410 │ 0 101 3X 410 │

│ │ │ <1> │ <1> │

├───┼───────────────────────────────┼──────────────────┼──────────────────┤

│ 2 │Списание остаточной стоимости │ │ │

│ │реализуемого объекта основных │ │ │

│ │средств: │ │ │

│ │- недвижимого имущества │ 0 401 10 172 │ 0 101 1X 410 │

│ │- движимого имущества │ 0 401 10 172 │ 0 101 2X 410 │

│ │ │ │ 0 101 3X 410 │

│ │ │ │ <1> │

├───┼───────────────────────────────┼──────────────────┼──────────────────┤

│ 3 │Начисление суммы расходов, │ 0 109 ХХ XXX │ 0 302 XX 730 │

│ │связанных с реализацией │ <2> │ <3> │

│ основного средства 0 401 20 XXX

├───┼───────────────────────────────┼──────────────────┼──────────────────┤

│ 4 │Отнесение расходов, связанных с│ 0 401 10 172 │ 0 401 20 XXX │

│ │реализацией основного средства,│ │ <2> │

│ │на уменьшение доходов │ │ │

├───┼───────────────────────────────┼──────────────────┼──────────────────┤

│ 5 │Начисление выручки от │ 0 205 71 560 │ 0 401 10 172 │

│ │реализации основного средства │ │ │

│ │(по цене реализации с учетом │ │ │

│ │НДС) │ │ │

├───┼───────────────────────────────┼──────────────────┼──────────────────┤

│ 6 │Начисление суммы НДС <4> │ 0 401 10 172 │ 0 303 04 730 │

├───┼───────────────────────────────┼──────────────────┼──────────────────┤

│ 7 │Поступление выручки от │ 0 201 11 510, │ 0 205 71 660 │

│ │реализации основного средства │ 0 201 21 510 │ │

│ │ │ <5> │ │

Объекты основных средств могут быть списаны с баланса учреждения, если они пришли в негодность и не могут в дальнейшем использоваться в деятельности учреждения. Начисление амортизации в размере 100% не является основанием для списания основных средств с учета (абз. 2 п. 87 Инструкции № 157н).

В случае, когда объект основных средств пришел в негодность в результате стихийного бедствия (катастрофы), списание основных средств отражается по дебету счета 0 401 20 273 "Чрезвычайные расходы по операциям с активами" ( п. 12 Инструкции № 174н и п.13 Инструкции №162н).

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

**(**Основание: п. 45 стандарта "Основные средства", п. 51 Инструкции N 157н)

Бухгалтерские записи автономного и бюджетного учреждения при списании объекта основных средств,

пришедшего в негодность вследствие стихийного бедствия или катастрофы

┌───┬───────────────────────────────┬─────────────────────────────────────┐

│ № │ Содержание операций │ Номер счета │

│п/п│ ├──────────────────┬──────────────────┤

│ │ │ по дебету │ по кредиту │

├───┼───────────────────────────────┼──────────────────┼──────────────────┤

│ 1 │Списание суммы амортизации по │ 0 104 XX 410 │ 0 101 XX 410 │

│ │пришедшему в негодность │ <\*> │ <\*> │

│ │вследствие стихийного бедствия │ │ │

│ │основному средству │ │ │

├───┼───────────────────────────────┼──────────────────┼──────────────────┤

│ 2 │Списание остаточной стоимости │ 0 401 20 273 │ 0 101 XX 410 │

│ │объекта основных средств, │ │ <\*> │

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
|  |  |

 пришедшего в негодность │ 0 109 ХХ ХХХ │ │

 вследствие стихийного бедствия │ │ │

 ─────────────────────────────┴──────────────────┴──────────────────┘

1.23 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, списывается с балансового учета на основании Акта (ф. 0510454) и до 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 N 157н)

1.24 Для отражения информации об объектах аренды, их внутреннее перемещение, выбытие, начисление амортизации применяется Карточка учета права пользования нефинансовым активом (ф.0509214).

# Учет материальных запасов

В бухгалтерском (бюджетном) учете любая операция (факт хозяйственной жизни) с материальными запасами оформляется соответствующими первичными учетными документами, которые являются основанием для отражения бухгалтерских операций в учете (п. 1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, п. 114 Инструкции N 157н, п. 20 Федерального стандарта N 256н, п. 11 Федерального стандарта N 256н "Запасы").

Согласно п. 98 Инструкции №157н, п. 7 Стандарта «Запасы» к материальным запасам относятся материальные ценности, приобретенные для использования в процессе деятельности учреждения, в том числе для изготовления иных нефинансовых активов. Материальные ценности разделены на потребляемые – объекты, которые при использовании однократного применения теряют свои потребительские свойства ( это: продукты питания, ГСМ, строительные и хозяйственные материалы, канцелярские принадлежности, бумага, садовый инвентарь, хозяйственный инвентарь, в том числе изделия из пластмассы, игрушки, картриджи, тонеры, спецодежда, спецобувь, форменная одежда и т. п.) и непотребляемые, объекты не теряющие своих натуральных свойств в процессе их использования ( это: одежда, обувь, постельное белье и постельные принадлежности, клавиатуры, манипуляторы «мышь», столярные и слесарные инструменты, бензопилы, сучкорезы, спортивная одежда, спортивная обувь, тара для хранения ТМЦ и т.п.)

Непотребляемые материальные запасы, поименованные в абзаце 5 п.99 Инструкции 157н и имеющих срок службы более 12 месяцев в учете при поступлении отражаются на счет 106 04 «Вложения в материальные запасы», кроме того с применением счета 106 04 принимаются к учету материальные запасы, первоначальная стоимость которых формируется не по цене приобретения ( по цене поставщика), а с дополнительными затратами. Таким образом затраты непотребляемых материальных запасов формируются на счете 106 04, после того как комиссия примет решение и установит срок эксплуатации, они принимаются к учету на счет 105 00 «Материальные запасы» в сумме сформированных вложений.

В соответствии с Методическими указаниями для применения к бухгалтерскому учету материальных запасов, а отношении которых устанавливается срок эксплуатации, и пользуется Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф.0510441 с формирование Бухгалтерской справки (ф.0504833) как бухгалтерский документ. На основании Решения (ф.0510441) отражаются проводки по дебету счета 105 00 и кредиту счета 106 04.

Для потребляемых материальных запасов, которые являются активами однократного применения принятие к учету на счет 105 00 отражается на основании иных документов без оформления Решения (Ф.510441), оформляется Акт приема-передачи НФА.(ф.510448) или другой первичный документ (товарные накладные, кассовые чеки и т.п.).

2.1. Оценка материальных запасов, приобретенных за плату, осуществляется по фактической стоимости приобретения с учетом расходов, связанных с их приобретением.

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

*(Основание:* *п. п. 100**,* *102* *Инструкции № 157н, п.9 СГС “Учетная политика”)*

Первоначальную стоимость материальных запасов, по которой они приняты к бухгалтерскому (бюджетному) учету, изменить нельзя. Затраты, понесенные при их хранении, обслуживании или последующем перемещении, отражайте в составе расходов текущего периода (п. 17 Федерального стандарта N 256н "Запасы").

2.2. Признание в учете материалов, полученных при ликвидации нефинансовых материальных активов (в том числе ветоши, полученной от списания мягкого инвентаря), отражается по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен.

*(Основание:* *п. п. 52**,* *54* *ФСБУ "Концептуальные основы",* *п. 106* *Инструкции № 157н)*

2.3. Передача расходных материальных запасов: канцелярских принадлежностей (бумаги, карандашей, ручек, стержней и т.п.), запасных частей и хозяйственных материалов (электролампочек, мыла, щеток и т.п.), выданных в эксплуатацию на нужды учреждения, оформляется Акт на списание материальных запасов учреждения (ф. 0510460), который является основанием для списания материальных запасов.

(Основание: п.9 СГС “Учетная политика”)

2.4. Выбытие материальных запасов, в отношении которых установлен срок эксплуатации ( в том числе в результате принятия решения об их списании), осуществляется на основании решения Комиссии (ф.510440) только на основании результатов инвентаризации ( Приказ №61н). Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф.510440) оформляется выбытие имущества, в отношении которого принято решение о несоответствии критериев актива, с балансовых счетов на забалансовый счет 02. Выбытие материальных запасов на 02 забалансовый счет, для которых предусмотрены мероприятия по утилизации (уничтожению), осуществляются после утверждения руководителем учреждения или уполномоченным лицом Акта об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф.510435) Если имущество является не активом, принимается решение о списании, Акт о списании материальных запасов (ф.510460) и оформляется дополнительно. Выбытие материальных запасов признается по средней фактической стоимости запасов. Средняя стоимость запасов определяется в момент их отпуска, при этом в расчет включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления, и выбытия до момента отпуска.

*(Основание:* *п. 46* *ФСБУ "Концептуальные основы",* *п. 108* *Инструкции № 157н)*

2.5. Основанием для списания мягкого и хозяйственного инвентаря является Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460).

2.6. Во всех остальных случаях основанием для списания материальных запасов является Акт о списании материальных запасов (ф. 0504460).

2.7. Материальные запасы учитываются по тому виду деятельности, за счет которого они приобретены (созданы): «1» -бюджет;"2" - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения); "4" - субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания; "5" - субсидии на иные цели;

2.8. При приобретении (создании) материальных запасов за счет средств, полученных более чем по одному коду вида деятельности, сумма вложений, сформированных на счете 0 106 00 000, переводится на тот код вида деятельности, по которому указанные материальные запасы будут использоваться.

2.9. Аналитический учет материальных запасов ведется по их видам, наименованиям, сортам и количеству в разрезе материально ответственных лиц.

*(Основание:* *п. 119* *Инструкции № 157н)*

2.10 Передача материальных запасов подрядчику для изготовления (создания) объектов нефинансовых активов осуществляется по Накладной на отпуск материальных ценностей на сторону (ф.0510458). (Приложение к Приказу Минфина России № 100н);

(Основание: п.9 СГС “Учетная политика”)

# Учет денежных средств

3.1. Учет денежных средств осуществляется в соответствии с требованиями, установленными Порядком ведения кассовых операций в РФ.

*(Основание:* *Указание* *Банка России № 3210-У)*

3.2. Кассовая книга (ф. 0504514) учреждения ведется автоматизированным способом.

*(Основание:* *пп. 4.7 п. 4* *Указания Банка России № 3210-У)*

3.3. Расчеты с подотчетными лицами осуществляются через банковские карты работников (в части командировочных расходов и компенсации сотрудникам, документально подтвержденных расходов письмо Министерства финансов РФ от 10.09.2013 № 02-03-10/37209) или через кассу учреждения.

3.4 Наличными денежными средствами выдаются стипендии, премии по приказу руководителя учреждения. Взнос наличных денежных средств осуществляется по возврату командировочных или ошибочно выплаченной заработной платы, на лицевые счета в УФК и их последующие зачисление на лицевой счет учреждения отражаются в учете следующим образом: Дебет счета 2 210 03 560 «Увеличение дебиторской задолженности по расчетам с финансовым органом по наличным денежным средствам», Кредит счета 2 201 34 610 «Выбытие средств из кассы учреждения», Дебет счета 2 201 11 510 «Поступление денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства», Кредит 2 210 03 660 «Уменьшение дебиторской задолженности по расчетам с финансовым органом по наличным денежным средствам». Денежные потоки в учреждении осуществляются по поступлениям в рамках текущих операций по своему экономическому содержанию относятся к группе КОСГУ 100 "Доходы", по оплате в рамках текущих операций - к группе КОСГУ 200 "Расходы", используются инвестиционные операции относятся к группам КОСГУ 300 "Поступление нефинансовых активов", 400 "Выбытие нефинансовых активов", 500 "Поступление финансовых активов", 600 "Выбытие финансовых активов". Потоки денежных средств от текущих и инвестиционных операций представлены в Отчете о движении денежных средств ф.0503723 (ф.0503123), чистый операционный результат отражен в Отчете о финансовых результатах деятельности ф.0503721, (ф.0503121) .

(*Основание: Письмо Минфина РФ от 31.08.2018г № 02-06-07/62483 о движении денежных средств)*

В состав денежных документов учитываются: почтовые конверты с марками, отдельно приобретаемые почтовые марки, топливные карты, проездные билеты: авиа и железнодорожные билеты, единые проездные билеты, ваучеры, выданные вместо авиа и железнодорожных билетов.

Денежные документы, учитываемые на счете 0 201 35 000 "Денежные документы", учреждение обязано хранить в кассе. Учет операций с денежными документами ведется на отдельных листах Кассовой книги (ф. 0504514), а также в Журнале по прочим операциям (ф. 0504071) на основании документов, прилагаемых к отчетам кассира (абз. 3 п. 170, п. 172 Инструкции N 157н).

При осуществлении расчетов в безналичном порядке по оказанию платных услуг применяются Онлайн-кассы. Контрольно-кассовые машины формируют кассовые чеки и бланки строгой отчетности и передают их в электронном виде в налоговую инспекцию.

В соответствии с п. 2 ст. 4.5 Закона № 54-ФЗ оператор фискальных данных обязан самостоятельно и на постоянной основе осуществлять обработку фискальных данных в режиме реального времени, а также осуществлять ежедневную передачу в налоговые органы фискальных данных, которые приняты от пользователя ККТ и по которым не получено подтверждение о принятии налоговым органом, включая каждый фискальный документ, не позднее 24 часов с момента получения таких фискальных данных.

Есть два варианта выдачи чека или бланка строгой отчетности: на бумаге и в электронной форме.

Главный реквизит, который должен быть в кассовом чеке, - это наименование товаров (работ, услуг, платежа, выплаты). Здесь же указываются их количество, цена за единицу с учетом скидок и наценок, стоимость с учетом скидок и наценок, ставка НДС и QR-код, который считается обязательным реквизитом с 3 июля 2018 года.

Обязательные реквизиты чека онлайн-кассы более 20. Они перечислены в ст.4.7 Закона № 54-ФЗ. В частности, к ним относятся:

- наименование организации и ИНН;

- дата, время и место (адрес) осуществления расчета;

- должность и Ф.И.О. кассира (продавца), выбившего чек;

- наименование документа и признак расчета;

- регистрационный номер ККТ и заводской номер фискального накопителя;

- адрес сайта, где можно проверить чек;

- номер смены и порядковый номер чека за смену;

- наименование товаров (работ, услуг), количество, цена за единицу, стоимость с учетом скидок;

- форма расчета;

- ставка и сумма НДС;

- система налогообложения;

- код товара.

В электронном чеке также должны быть е-mail или номер телефона покупателя.

Бумажный чек не должен выцветать в течение шести месяцев (п.8 ст.4.7 Закона № 54-ФЗ).

Формы первичной учетной документации;

Форма КМ-4 журнал кассира–операциониста, форма КМ-6 справка-отчет кассира–операциониста не подлежит обязательному применению. По окончании месяца операционист - материально-ответственное лицо, сдает в бухгалтерию отчет.

# Расчеты по доходам

# 4.1.Доход для целей бухгалтерского учета признается в результате совершения фактов хозяйственной жизни (обменных операций или необменных операций) или наступления событий, в результате которых ожидается получение экономических выгод или полезного потенциала, связанных с этими операциями (событиями), при условии, что их сумма (денежная величина) может быть надежно определена (п. 7 СГС "Доходы").

Доходами от обменных операций в числе прочего признаются доходы от собственности и доходы от реализации.

Доходами от необменных операций являются доходы:

- от налогов, сборов, в том числе государственных пошлин;

- таможенных платежей;

- страховых взносов на обязательное социальное страхование;

- безвозмездных поступлений от бюджетов;

- штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба;

- прочие доходы от необменных операций.

Доходы от обменных операций и доходы от необменных операций являются учетными группами доходов.

Доходы, полученные (начисленные) в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, признаются для целей бухгалтерского учета, формирования и публичного раскрытия показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности доходами будущих периодов (п. 7 СГС "Доходы").

Критерии признания доходов, установленные стандартом, должны применяться отдельно к каждому факту хозяйственной жизни (операции, события), в результате которого возникает доход.

Согласно п. 25 СГС "Доходы" к доходам от безвозмездных поступлений от бюджетов относятся:

- доходы от предоставления дотаций, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, а также возврат неиспользованных межбюджетных трансфертов;

- доходы от получения безвозмездных и безвозвратных трансфертов, предоставленных наднациональными организациями и правительствами иностранных государств;

- доходы от получения безвозмездных и безвозвратных трансфертов, предоставленных международными финансовыми организациями.

Данные доходы являются доходами от необменных операций. Они учитываются по отдельным видам поступлений исходя из экономического смысла согласно бюджетной классификации РФ.

Признание в бухгалтерском учете доходов осуществляется субъектами учета, осуществляющими полномочия администратора доходов бюджетов по поступлениям от бюджетов бюджетной системы РФ (п. 27 СГС "Доходы").

# Управление образования Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района (ГРБС) является главным распорядителем бюджетных средств. Перечень администрируемых доходов определяется главным администратором доходов бюджета.

# Управление образования Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района (ГРБС) администрирует поступления в бюджет на счете КБК 1.210.02.000 по правилам, установленным главным администратором доходов бюджета.

# Излишне полученные межбюджетные трансферты от субъекта РФ возвращаются на основании заявления плательщика и акта сверки с плательщиком.

# Управление образования  (ГРБС) начисляет доходы от платных государственных услуг в Ведомости начисления доходов бюджета ([ф. 0510837](https://www.gosfinansy.ru/#/document/140/45475/)). Остальные администрируемые доходы начисляются в Извещении о начислении дохода (уточнении начисления) ([ф. 0510432](https://www.gosfinansy.ru/#/document/140/46798/)). Ведомость и Извещение формируются в информационной системе « Электронный бюджет». Когда наступит дата признания дохода, информационная система автоматически сформирует Бухгалтерскую справку (ф.0504833), чтобы признать доходы текущего финансового года в уменьшение ранее начисленных доходов будущих периодов.

Согласно п. 34 СГС "Доходы" доходы от штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба признаются в бухгалтерском учете на дату возникновения требования к плательщику, в том числе:

- при вступлении в силу вынесенного постановления (решения) по делу об административном правонарушении, определения о наложении судебного штрафа;

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

Доходы от штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба признаются в бухгалтерском учете в сумме, указанной в соответствующих документах. Суммы указанных доходов признаются в бухгалтерском учете в соответствии с документами, подтверждающими право требования (п. 35 СГС "Доходы").

Доходы от безвозмездных поступлений денежных средств (включая субсидии и гранты) или доходы от безвозмездно полученных иных активов, предоставленных с условиями при передаче актива, признаются в бухгалтерском учете в момент возникновения права на их получение в составе доходов будущих периодов от безвозмездных поступлений. По мере реализации условий при передаче активов в части, относящейся к отчетному периоду, доходы будущих периодов от безвозмездных поступлений признаются в бухгалтерском учете в составе доходов текущего отчетного периода от безвозмездных поступлений (п. 40 СГС "Доходы").

Доходы от оказания услуг (выполнения работ) признаются в бухгалтерском учете в составе доходов текущего отчетного периода на дату возникновения права на их получение в сумме, равной величине ожидаемого поступления экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенного в активе (п. 53 СГС "Доходы").

Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания признаются в бухгалтерском учете в качестве доходов будущих периодов на дату возникновения права на их получение.

Доходы будущих периодов от субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания признаются в бухгалтерском учете в составе доходов от реализации текущего отчетного периода по мере исполнения государственного (муниципального) задания (п. 54 СГС "Доходы").

Субсидии на иные цели, субсидии на осуществление капитальных вложений, гранты в форме субсидий, выделяемые из бюджетов учреждениям, предоставляются с условиями при передаче актива. Порядок их отражения в учете, установленный инструкциями по учету, в настоящее время соответствует пункту 40 СГС "Доходы".

Безвозмездные поступления от бюджетов могут предоставляться с условиями при передаче активов или без них.

Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания учитывается в качестве "доходов будущих периодов на дату возникновения права на их получение". Далее доходы будущих периодов от субсидий признаются в бухгалтерском учете в составе доходов ежеквартально. Субсидию на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (работ) учредитель предоставляет бюджетному учреждению на основании соглашения, где указаны условия, размер и сроки перечисления субсидии.

Бухгалтерский учет доходов в форме субсидии, предоставленной бюджетному, автономному учреждению на выполнение государственного (муниципального) задания

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| N п/п | Содержание операции | Корреспондирующие счета |
| Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
|  1 | Учтены доходы будущих периодов в сумме субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания на основании соглашения, заключенного с учредителем | 4 20531562 | 4 40140131 |
| 2 | В доход текущего отчетного периода (на дату предоставления субсидии) зачислены доходы будущих периодов в соответствии с условиями соглашений и на основании отчета о выполнении государственного (муниципального) задания (независимо от факта перечисления данной субсидии) | 4 40140131 | 4 40110131 |
|  3 | Учтены поступившие денежные средства в форме субсидии на иные цели на лицевой счет учреждения.Одновременно запись по забалансовому счету 17 "Поступления денежных средств" | 4 20111510 | 4 20531662 |

(*Основание: п.25 СГС «Доходы»)*

4.2. Поступление денежных средств от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по коду вида деятельности "2" - приносящая доход деятельность

(собственные доходы учреждения).

4.3. Возмещение в натуральной форме ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по тому же коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет. Принятие объектов нефинансовых активов, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом, отражается с применением счета 0 401 10 172.

(*Основание: п.9 СГС “Учетная политика”)*

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

4.5. Отражение в учете задолженности дебиторов по предъявленным к ним учреждением штрафам, пеням, иным санкциям производится на основании признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней, иных санкций.

*(Основание: п.9 СГС “Учетная политика”)*

4.6. Перевод денежных средств от населения в виде пожертвования и платных услуг осуществляется через терминалы или оператора ПАО «Сбербанк России» в соответствии с заключенным договором о переводе денежных средств в валюте РФ. Обмен электронными документами между бухгалтерией и банком осуществляется по сети Интернет с использованием средств системы электронного документооборота. Общеобразовательные учреждения согласно устава имеют право получать денежные средства от иной приносящей доход деятельности. Порядок оказания услуг по иной приносящей доход деятельности определяется Положением об иной приносящей доход деятельности учреждения.

При оказании платных образовательных услуг между учреждением и заказчиком (родителем) заключается договор. Принимаются денежные средства от приносящей доход деятельности безналичным путем. Плата за обучение в образовательных учреждениях, безвозмездные пожертвования вносятся родителями на лицевой счет учреждения через терминалы в ПАО «Сбербанк России» с указанием лицевых счетов учащихся.

При оплате безналичным путем через банковские учреждения составляется следующая проводка: Дебет счета 2 201 11 510 «Поступления денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства»,

Кредит счета 2 205 31 660 «Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от оказания платных работ, услуг».

 Поступление доходов в виде пожертвований отражается записью:

 Дебет счета 2 201 11 510 «Поступления денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства»

Кредит счета 2 205 31 660 «Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от оказания платных работ, услуг».

4.7. Отражение в учете задолженности дебиторов в виде возмещения эксплуатационных и иных расходов, в том числе услуг связи, коммунальных услуг, услуг по содержанию имущества осуществляется на основании договора, счетов поставщиков (подрядчиков).

 Расчеты по суммам задолженности работников за неотработанные дни отпуска при их увольнении до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил ежегодный оплачиваемый отпуск; по суммам предварительных оплат, подлежащим возмещению контрагентами в случае расторжения договоров (контрактов), в том числе по решению суда, иных договоров (контрактов), по которым ранее учреждением были произведены оплаты; по суммам задолженности подотчетных лиц, своевременно не возвращенной (не удержанной из заработной платы), учитываются на счете 2 209 30 000 «Расчеты по компенсации затрат».

Начисление компенсации затрат отражается:

по дебету счета 2 209 30 560 и кредиту счета 2 401 10 150.

При поступлении платежей на лицевой счет учреждения отражается запись:

по дебету счета 2 201 11 510 и кредиту счета 2 209 30 660.

4.8 На счете 0 209 40 000 «Расчеты по штрафам, пеням, неустойкам, возмещением ущерба» ведется расчет по суммам поступлений:

- 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;

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

- процентов за пользование чужими денежными средствами в случаях, если контрактом предусматривалось обеспечение указанного обязательства;

- неустойки (штрафа, пени) по условиям гражданско-правовых договоров, в том числе полученным в результате зачета встречных требований в соответствии с положениями ст. 410 ГК РФ, а также иных аналогичных доходов учитываются на счете 2 209 40 000.

Документом-основанием для начисления неустойки (штрафа, пени) являются договоры, счета-фактуры, транспортные накладные, платежные документы, акты, сертификаты, оформленные в соответствии со ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ;

- иных сумм принудительного изъятия.

При начислении дохода на сумму поступления оформляется запись:

по дебету счета 2 209 40 560 и кредиту 2 401 10 140.

Поступление денежных средств на лицевой счет учреждения отражается:

по дебету счета 2 201 11 510 и кредиту 2 209 40 660.

4.9. Счет 0 205 40 000 учреждением не применяется.

4.10. Соответствующие аналитические счета 0 205 70 000 учреждением не применяются.

4.11. На счете 2 209 81 000 «Расчеты по недостачам денежных средств» ведется учет недостач, хищений, потерь денежных средств.

*(Основание:* *п. п. 1**07 -* *11**0 Инструкции № 174н)*

4.12. На счете 2 209 82 000 «Расчеты п недостачам иных финансовых активов» ведется учет выявленных недостач, хищений, потерь денежных документов, финансовых активов, за исключением денежных средств.

*(Основание:* *п. п. 1**07 -* *11**0 Инструкции № 174н)*

4.13. На счете 0 209 89 000 «Расчеты по иным доходам» ведется расчет по иным доходам, возникающим в ходе хозяйственной деятельности учреждения.

При начислении дохода на сумму поступления оформляется запись:

по дебету счета 0 209 89 560 и кредиту 0 401 10 172.

Поступление денежных средств на лицевой счет учреждения отражается:

по дебету счета 0 201 11 510 и кредиту 0 209 89 660.

*(Основание:* *п. 221* *Инструкции № 157н)*

**5. Учет операционной аренды**

Для ведения бухгалтерского учета объектов учета операционной аренды учреждение применяются счета аналитического учета счета 011100000 "Права пользования активами".

Операции по отражению прав пользования активами оформляются следующими бухгалтерскими записями:

признание арендатором (пользователем имущества) объекта учета операционной аренды производится на дату классификации объектов учета аренды в сумме арендных платежей за весь срок пользования имуществом, предусмотренный договором аренды (имущественного найма), по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 011140000 "Права пользования нефинансовыми активами" и кредиту счетов 030224730 "Увеличение кредиторской задолженности по расчетам по арендной плате за пользование имуществом";

поступление в соответствии с договором в безвозмездное срочное пользование нефинансовых активов, относящихся к объектам учета операционной аренды на льготных условиях, отражается учреждением (пользователем) нефинансовых активов по соответствующим счетам аналитического учета счета 011140000 "Права пользования нефинансовыми активами" и кредиту счетов 040140182 "Доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным организациями (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)", 040140185 "Доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным организациями государственного сектора", 040140186 "Доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным сектором государственного управления", 040140187 "Доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным иными лицами" в сумме справедливой стоимости арендных платежей;

прекращение права пользования активом (при условии полного исполнения договора) (выбытие объекта учета операционной аренды) отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 011140000 "Право пользования нефинансовыми активами" и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010440000 "Амортизация прав пользования активами" в сумме балансовой стоимости права пользования активом;

прекращение права пользования активом при досрочном прекращении договора, в соответствии с которым были приняты на учет объекты учета операционной аренды (выбытие объекта учета операционной аренды), отражается:

способом "Красное сторно" по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 011140000 "Права пользования нефинансовым активами" и кредиту счетов 030224730 "Увеличение кредиторской задолженности по расчетам по арендной плате за пользование имуществом", 030229730 "Увеличение кредиторской задолженности по расчетам по расчетам по арендной плате за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами", 040140182 "Доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным организациями (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)", 040140185 "Доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным организациями государственного сектора", 040140186 "Доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным сектором государственного управления", 040140187 "Доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным иными лицами" в сумме остаточной стоимости права пользования активом;

по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 011140000 "Права пользования нефинансовыми активами" и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010440000 "Амортизация прав пользования активами" в сумме накопленной амортизации права пользования активом.

 Бухгалтерские записи у арендатора:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операции | Дебет | Кредит |
| Признано право пользования объектами аренды (в сумме договора аренды) | 0 111 40 351 | 0 302 24 730 |
| Начислена амортизация на право пользования активом (ежемесячно в сумме арендных платежей, причитающихся к уплате) | 0 109 00 2240 401 20 224 | 0 104 40 [<\*>](#Par29) 451 |
| Начислены условные арендные платежи | 0 109 00 000 [<\*\*>](#Par30)0 401 20 000 | 0 302 00 000 |
| Прекращено право пользования имуществом при прекращении арендных отношений: |  |  |
| - в сумме договора, если аренда прекращается по сроку | 0 104 40 451 | 0 111 40 451 |
| - в сумме начисленной амортизации, если договор расторгается досрочно, одновременно объем задолженности по арендным платежам, который не будет исполняться по причине расторжения, равный остаточной стоимости права пользования, отражается методом "красное сторно" | 0 104 40 4510 111 40 451 | 0 111 40 4510 302 24 730 |

Бухгалтерские записи у арендодателя:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операции | Дебет | Кредит |
| Признаны предстоящие доходы от предоставления права пользования активом в сумме арендных платежей за весь срок пользования объектом учета аренды | 0 205 21 560 | 0 401 40 121 |
| Признаны доходы текущего финансового года от предоставления права пользования активом по операционной аренде (равномерно и ежемесячно или в соответствии с графиком арендных платежей) | 0 401 40 121 | 0 401 10 121 |
| Признаны доходы по условным арендным платежам (доходы от возмещения затрат на содержание переданного в пользование имущества) | 0 205 35 560 | 0 401 10 135 |
| Скорректированы начисленные ранее доходы будущих периодов от предоставления права пользования активом в случае досрочного расторжения договора аренды в оставшейся сумме платежей методом "красное сторно" | 0 205 21 560 | 0 401 40 121 |

Учет отношений по передаче имущества в безвозмездное пользование

Получение имущества в безвозмездное пользование признается отложенными доходами (доходами будущих периодов) от предоставления права пользования активом и подлежит обособлению на счетах рабочего плана счетов субъекта учета.

Так же, как и в случае возмездного пользования, актив амортизируется в течение срока его полезного использования с одновременным признанием доходов будущих периодов в составе текущих.

Бухгалтерские записи у ссудополучателя:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операции | Дебет | Кредит |
| Признано право пользования объектами аренды (в расчетной сумме договора аренды) | 0 111 40 351 | 0 401 40 182 [<\*>](#Par30) |
| Начислена амортизация на право пользования активом (ежемесячно в расчетной сумме арендных платежей, причитающихся к уплате) | 0 109 00 2710 401 20 271 | 0 104 40 451 |
| Признаны доходы текущего финансового года от полученного безвозмездно права пользования активом по операционной аренде (равномерно и ежемесячно) | 0 401 40 182 | 0 401 10 182 |
| Прекращено право пользования имуществом при прекращении действия договора безвозмездного пользования: |  |  |
| - в сумме договора, если аренда прекращается по сроку | 0 104 40 451 | 0 111 40 451 |
| - в сумме начисленной амортизации, если договор расторгается досрочно, одновременно производится корректировка отложенных доходов от безвозмездного пользования на сумму, соответствующую остатку по договору, отражается методом "красное сторно" | 0 104 40 4510 111 40 451 | 0 111 40 4510 401 40 182 |

Операции по внутреннему перемещению имущества, передаваемого (возвращаемого) в безвозмездное пользование, отражаются аналогично рассмотренным выше с увеличением (уменьшением при возврате) забалансового счета 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование".

Бухгалтерские записи у ссудодателя:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операции | Дебет | Кредит |
| Признаны предстоящие доходы от предоставления права пользования активом в сумме арендных платежей за весь срок пользования объектом учета аренды | 0 210 05 560 | 0 401 40 121 |
| Признаны расходы будущих периодов (упущенная выгода) при предоставлении имущества в безвозмездное пользование | 0 401 51 2410 401 51 251 | 0 210 05 660 |
| Признаны доходы текущего финансового года от переданного безвозмездно права пользования активом по операционной аренде (равномерно и ежемесячно) | 0 401 40 121 | 0 401 10 121 |
| Признаны расходы текущего финансового года от переданного безвозмездно права пользования активом по операционной аренде (равномерно и ежемесячно) | 0 401 20 2410 401 20 251 | 0 401 51 2410 401 51 251 |
| Скорректированы начисленные ранее доходы и расходы будущих периодов от предоставления права безвозмездного пользования активом в случае досрочного расторжения договора в оставшейся расчетной сумме платежей методом "красное сторно" | 0 210 05 5600 401 51 2410 401 51 251 | 0 401 40 1210 210 05 660 |

 (Основание: СГС «Аренда»)

**6. Учет расчетов с учредителем**

 Изменение показателей, отраженных на счете 4 210 06 000, производится в последний рабочий день отчетного года в корреспонденции с соответствующим счетом 4 401 10 172 в порядке, приведенном в Письме Минфина России от 18.09.2012 № 02-06-07/3798.

Для учета расчетов с органом власти, выполняющим в отношении государственного (муниципального) бюджетного, автономного учреждения функции и полномочия учредителя (далее - учредитель), предназначен счет 0 210 06 000 "Расчеты с учредителем" (п. 238 Инструкции № 157н). Первоначально показатель расчетов с учредителем на счете 0 210 06 000 формируется при создании (в том числе путем изменения типа) бюджетного, автономного учреждения.

Порядок ведения учета расчетов с учредителем на счете 0 210 06 000 установлен п. 116 Инструкции N 174н. На счете 0 210 06 000 отражаются расчеты в сумме балансовой стоимости принятого (выбывшего) недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за государственным (муниципальным) бюджетным (автономным) учреждением собственником этого имущества или приобретенного данным учреждением за счет выделенных таким собственником средств.

В случае изменения балансовой стоимости особо ценного имущества показатель счета 0 210 06 000 корректируется. Изменение показателей, отраженных на счете 0 210 06 000, осуществляется с периодичностью, один раз в год при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- по счету 4 210 06 000 - в сумме балансовой стоимости поступившего и выбывшего особо ценного имущества;

Бухгалтерские записи учреждения по расчетам с учредителем

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  п/п | Содержание операций | Номер счета |
| по дебету | по кредиту |
| Формирование показателей расчетов с учредителем при создании бюджетного учреждения путем изменения типа |
| 1 | В сумме балансовой стоимости недвижимого и особо ценного движимого имущества, приобретенного учреждением до изменения его типа за счет средств собственника и закрепленного за учреждением (остатки по счетам аналитического учета счетов 4 101 10 000, 4 101 20 000, 4 102 20 000, 4 105 20 000 на дату изменения типа) | 4 401 10 172 | 4 210 06 661 |
| Изменение показателей расчетов с учредителем по результатам операций с недвижимым и особо ценным движимым имуществом |
| 2 | СТОРНО - на сумму балансовой стоимости выбывшего за отчетный период <\*> недвижимого и особо ценного движимого имущества (отраженного по кредиту счетов аналитического учета счетов 4 101 10 000, 4 101 20 000, 4 102 20 000, 4 105 20 000) | 4 210 06 561 | 4 401 10 172 |

У учредителя особо ценное имущество прибывшее Д-Т 20433000 К-Т 40110172, выбывшее ОЦИ обратная проводка.

 **7. Расчеты с дебиторами и кредиторами**

7.1. На счете 0 302 00 000 "Расчеты по принятым обязательствам" учитываются расчеты учреждения (п. 254 Инструкции N 157н):

- с поставщиками материальных ценностей;

- с исполнителями за оказанные услуги;

- с подрядчиками за выполненные работы;

- с работниками по суммам заработной платы, премий, пособий социального характера;

- по суммам денежного довольствия;

- по выплате пенсий, пособий и выплатам по пенсионному, социальному и медицинскому страхованию населения;

- по безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям, а также 0рганизациям, не являющимся государственными и муниципальными;

- по перечислениям наднациональным организациям и правительствам иностранных государств, а также международным организациям;

- по приобретению ценных бумаг, акций и по иным формам участия в капитале;

- по выплате стипендий, грантов в соответствии с законодательством Российской Федерации;

- по выплате судебных издержек, возмещению вреда;

- по отчислениям профсоюзным организациям;

- по представительским расходам;

- и другие.

7.2 Для учета расчетов по принятым обязательствам с поставщиками и подрядчиками, с работниками по суммам заработной платы, денежного довольствия и стипендий используются Журнал операций (ф. 0504071). Расчеты с работниками по оплате труда, пособиям и прочим выплатам осуществляются через личные банковские карты работников.

В зависимости от вида расчетов применяют следующие регистры бухгалтерского учета:

- Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;

- Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям;

- Журнал операций по прочим операциям.

Также применяются:

-Оборотная ведомость;

-Многографная карточка.

7.3. Для формирования информации в денежном выражении о состоянии прочих расчетов с кредиторами и операций, изменяющих указанные расчеты, применяются счета аналитического учета в соответствии с объектом учета и содержанием хозяйственной операции:

030401000 "Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение";

030403000 "Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда";

030406000 "Расчеты с прочими кредиторами".

7.3.1. Счет 030401000 "Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение"

Операции по поступлению денежных средств во временное распоряжение учреждения отражаются по кредиту счета 330401730 "Увеличение кредиторской задолженности по средствам, полученным во временное распоряжение" и дебету счетов 320111510 "Поступления денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства".

Операции по возврату владельцу денежных средств, полученных учреждением во временное

распоряжение, перечислению указанных средств по назначению при наступлении определенных условий отражаются по дебету счета 330401830 "Уменьшение кредиторской задолженности по средствам, полученным во временное распоряжение" и кредиту счета 320111610 "Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства".

Удержание суммы удовлетворения требования учреждения при нарушении условий договора (контракта) из поступивших сумм задатков и залогов, в том числе в обеспечение заявок на участие в конкурсе (исполнения контрактов (договоров), отражается по дебету счета 330401830 "Уменьшение кредиторской задолженности по средствам, полученным во временное распоряжение" и кредиту счета 330406730 "Увеличение расчетов с прочими кредиторами".

 7.3.2. Счет 030403000 "Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда"

Операции по удержанию сумм заработной платы, выплат по оплате труда, стипендий отражаются по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 030200000 "Расчеты по принятым

обязательствам" (030211830, 030212830, 030213830, 030262830, 030263830, 030291830) и кредиту счета 030403730 "Увеличение кредиторской задолженности по удержаниям из выплат по оплате труда".

Операции по уменьшению расчетов по удержаниям по оплате труда, стипендиям оформляются следующими бухгалтерскими записями:

перечисление удержанных сумм отражается по дебету счета 030403830 "Уменьшение кредиторской задолженности по удержаниям из выплат по оплате труда" и кредиту счета 020111610 "Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства";

уменьшение задолженности виновного лица по ущербу на сумму произведенных удержаний из заработной платы (стипендии) и иных доходов отражается по дебету счета 030403830 "Уменьшение кредиторской задолженности по удержаниям из выплат по оплате труда" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 020900000 "Расчеты по ущербу и иным доходам";

списание с балансового учета задолженности по удержаниям, не востребованным в течение срока исковой давности кредиторами, отражается по дебету счета 030403830 "Уменьшение кредиторской задолженности по удержаниям из выплат по оплате труда" и кредиту счета 040110173 "Чрезвычайные доходы от операций с активами" с одновременным отражением суммы задолженности на забалансовом счете 20 "Задолженность, невостребованная кредиторами". В случае наличия документов, подтверждающих прекращение обязательства смертью кредитора, а также при отсутствии требований со стороны правопреемников (наследников) в срок, установленный для принятия наследства, по задолженности, списываемой с баланса, отражение на забалансовом счете указанной задолженности не производится.

7.3.3. Счет 030406000 "Расчеты с прочими кредиторами"

На счете ведется учет расчетов с прочими кредиторами, не предусмотренных к отражению на иных счетах раздела 3 "Обязательства" Плана счетов бюджетного учреждения.

Операции по принятию к учету (увеличению) обязательств перед прочими кредиторами оформляются следующими бухгалтерскими записями:

принятие к учету кредиторской задолженности в сумме средств, полученных учреждением по соответствующему виду финансового обеспечения (деятельности), направленных в пределах остатка средств на лицевом счете бюджетного учреждения на исполнение обязательства, принятого бюджетным учреждением в рамках иного вида финансового обеспечения (деятельности), отражаются на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833) по кредиту счета 030406730 "Увеличение расчетов с прочими кредиторами" и дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов 020600000 "Расчеты по выданным авансам", 030100000 "Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам", 030200000 "Расчеты по принятым обязательствам", 030300000 "Расчеты по платежам в бюджеты", 030400000 "Прочие расчеты с кредиторами"; принятие к учету расчетов по обязательствам, а также финансового результата учреждения по передаточному акту (разделительному балансу) при реорганизации путем слияния, присоединения, разделения, выделения отражается по дебету счета 030406830 "Уменьшение расчетов с прочими кредиторами" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов 030100000 "Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам", 030200000 "Расчеты по принятым обязательствам", 030300000 "Расчеты по платежам в бюджеты", 030400000 "Прочие расчеты с кредиторами", 040110000 "Доходы текущего финансового года", 040140000 "Доходы будущих периодов", 040160000 "Резервы предстоящих расходов".

7.4 Расчеты по платежам в бюджет

7.4.1 *Начисление и уплата налога на доходы физических лиц (НДФЛ)*

На счете 0 303 01 000 "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" учитываются расчеты с бюджетом по суммам НДФЛ, удержанным из заработной платы и иных выплат в порядке, установленном нормами гл. 23 "Налог на доходы физических лиц" НК РФ (п. 131 Инструкции № 174н).

Удержание НДФЛ отражаем проводкой Дебет 302.ХХ Кредит 303.01. Дебет счета зависит от вида доходов: зарплата, отпускные, суточные сверх норматива – счет 302.11.837, больничный за счет работодателя – 302.66.837, вознаграждение за работы, услуги по ГПД – 302.ХХ.837. Уплату НДФЛ отражаем проводкой: Дебет 303.14 Кредит 304.05 (201.11). После того, как получили [справку о принадлежности сумм ЕНП](https://www.gosfinansy.ru/#/document/86/627892/), делаем зачет: Дебет 303.01.831 Кредит 303.14.731.

Налог, удержанный с 1-го по 22-е число текущего месяца, перечисляется 28-го числа текущего месяца;

Налог, удержанный с 23-го по последнее число месяца, перечисляется 5-го числа следующего месяца;

Налог, удержанный с 23го по 31 декабря, перечисляется в последний рабочий день текущего года.

Если срок уплаты НДФЛ выпал на выходной, праздничный или нерабочий день, налог перечисляется на следующий рабочий день (п.7 ст. 6.1 НК РФ)

 7.4.2 *Начисление и уплата обязательных страховых взносов*

Расходы по уплате страховых взносов, начисленных на выплаты работникам, предусмотренные трудовыми договорами, отражают по подстатье 213 КОСГУ. В иных случаях - по тем подстатьям (статье) КОСГУ, по которым отражаются расходы на выплату вознаграждений (дохода), на которые данные взносы начисляются.

Бухгалтерский учет операций по начислению и уплате обязательных страховых взносов регламентирован абз. 2 п. 131 Инструкции 174н.

Начисление сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета (030302000, 030306000, 030307000, 030308000, 030310000, 030311000) и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 040120200 «Расходы хозяйствующего субъекта».

В бухучете пени и штрафы по налогам и взносам отражаем на [счете 303.05](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902250003/XA00M3O2MM/), а расходы на их уплату проводим по [КВР 853](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/350600028/XA00M7I2MH/) и [КОСГУ 292](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00MEK2NF/).

Пени по налогам и взносам, кроме взносов на травматизм, входят в состав ЕНП, поэтому при уплате делаем проводку Дт 303.14 Кт 201.11 (304.05.292). Когда получаем документ о принадлежности суммы ЕНП, отражаем зачет. Пени и штрафы по взносам на травматизм перечисляем проводкой Дт 303.05 Кт 201.11 (304.05.292).

( Основание: [п. 259](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZAP23KE3CK/) Инструкции № 157н, [п. 53.8.6.3](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/350600028/XA00M7I2MH/) Порядка применения КБК № 82н, [п. 10.9.2](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00MEK2NF/) Порядка применения КОСГУ № 209н, [п. 104](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/1301297572/XA00MES2O4/) Инструкции № 162н, [п. 133](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/1301468750/XA00M802N7/) Инструкции № 174н)

  7.4.3.Начисление и уплата налога на имущество организаций

Расчеты с бюджетом по налогу на имущество отражаются в бухгалтерском учете с использованием счета 0 303 12 000 "Расчеты по налогу на имущество организаций" (п. 131 Инструкции № 174н).

Расходы учреждения по уплате налога на имущество относятся на статью 290 КОСГУ.

Бухгалтерский учет операций по начислению и уплате прочих платежей в бюджет, в том числе по начислению и уплате налога на имущество, регламентирован п. 131 Инструкции № 174н.

 Уплату налога на имущество отражаем на новом [счете 303.14](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/1300508970/ZAP34H43UT/)  «Расчеты по ЕНП», начисление, отражаем, на [счете 303.12](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZAP1TJQ389/) «Расчеты по налогу на имущество». При начислении делаем проводку – Дт 401.20.291 (109.ХХ.291) Кт 303.12.731, при уплате делаем проводку – Дт 303.14.831 Кт 201.11.610 (304.05.291). После того как получаем [документ о принадлежности сумм ЕНП](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/141232/dfasghdfb1/), делаем зачет: Дт 303.12.831 Кт 303.14.731.*(Основание п.*[*259*](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00MB82MT/)*,*[*263*](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00MDG2N9/)*Инструкции № 157н.)*

7.4.4. *Начисление и уплата земельного налога*

Расчеты с бюджетом по земельному налогу отражаются в бухгалтерском учете с использованием счета 0 303 13 000 "Расчеты по земельному налогу" (п. 131 Инструкции № 174н).

Расходы учреждения по уплате земельного налога относятся на статью 290 КОСГУ.

Начисление к уплате земельного налога за текущий финансовый год подлежит отражению в регистрах бухгалтерского учета в текущем году. Согласно требованиям Налогового кодекса РФ уплата земельного налога производится по окончании налогового периода (календарного года), соответственно, денежное обязательство по уплате земельного налога за IV квартал текущего года подлежит отражению в бухгалтерском учете как обязательство очередного финансового года. По данному вопросу см. Письмо Минфина России от 07.11.2014 № 02-07-10/56182.

Операции по начислению суммы земельного налога отражаются на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833) с приложением расчетов, деклараций, иных документов, подтверждающих суммы принятых обязательств, в том числе по авансовым платежам.

Бухгалтерский учет операций по начислению и уплате прочих платежей в бюджет, в том числе по начислению и уплате земельного налога, регламентирован п.131 Инструкции № 174н.

Уплату земельного налога отражаем на  [счете 303.14](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/1300508970/ZAP34H43UT/) «Расчеты по ЕНП», начисление отражаем на [счете 303.13](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZAP23LE3EN/) «Расчеты по земельному налогу». При начислении делаем проводку – Дт 401.20.291 (109.ХХ.291) Кт 303.13.731, при уплате делаем проводку – Дт 303.14.831 Кт 201.11.610 (304.05.291). После того как получили [документ о принадлежности сумм ЕНП](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/141232/dfasghdfb1/), делаем зачет: Дт 303.13.831 Кт 303.14.731.

7.4.5 *Начисление и уплата транспортного налога*

Расчеты с бюджетом по транспортному налогу отражаются в бухгалтерском учете с использованием счета 0 303 05 000 "Расчеты по прочим платежам в бюджет" (п. 131 Инструкции № 174н).

Расходы учреждения по уплате транспортного налога относятся на статью 290 КОСГУ.

Для обособленного учета транспортного налога учреждение вправе на основании п. 1 Инструкции № 157н в код синтетического счета 303 05 ввести дополнительный аналитический код.

Бухгалтерский учет операций по начислению и уплате прочих платежей в бюджет, в том числе транспортного налога, регламентирован в п.131Инструкции № 174н.

Уплату транспортного налога отражаем на  [счете 303.14](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/1300508970/ZAP34H43UT/) «Расчеты по ЕНП», начисление, отражаем на [счете 303.05](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZAP139M30S/) «Расчеты по прочим платежам в бюджет». При начислении делаем проводку – Дт 401.20.291 (109.ХХ.291) Кт 303.05.731, при уплате делаем проводку – Дт 303.14.831 Кт 201.11.610 (304.05.291). После того как получили [документ о принадлежности сумм ЕНП](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/141232/dfasghdfb1/), делаем зачет: Дт 303.05.831 Кт 303.14.731.

*(Основание п.*[*259*](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00MB82MT/)*,*[*263*](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00MDG2N9/)*Инструкции № 157н,*[*п 83*](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/1300508970/ZAP34H43UT/)*приказа Минфина от 21.12.2022 № 192н.)*

7.4.6. *Начисление и уплата налога на прибыль организаций*

На счете 0 303 03 000 "Расчеты по налогу на прибыль организаций" отражается задолженность учреждения перед бюджетом по налогу на прибыль организации, исчисленному в соответствии с требованиями гл. 25 "Налог на прибыль организаций" НК РФ ( п. 131 Инструкции № 174н).

Объектом налогообложения по налогу на прибыль является прибыль, полученная налогоплательщиком. Прибылью признается превышение суммы полученных доходов над величиной произведенных расходов, которые определяются по правилам гл. 25 НК РФ (п. 1 ст. 247 НК РФ).

Бухгалтерские записи по начислению налога на прибыль производятся на сумму налога, исчисленную по итогам отчетного (налогового) периода и отраженную в Налоговой декларации.

Бухгалтерский учет операций по начислению и уплате налога на прибыль регламентирован п. п. 131, 133 Инструкции № 174н.

Уплату налога на прибыль отражаем на  [счете 303.14](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/1300508970/ZAP34H43UT/) «Расчеты по ЕНП», начисление, отражаем на [счете 303.03](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZAP1I0238B/) «Расчеты по налогу на прибыль организаций». При начислении налога проводки зависят от того, учреждение – плательщик налога или налоговый агент, при уплате делайте проводку – Дт 303.14.831 Кт 201.11.610 (304.05.291). После того как получите [документ о принадлежности сумм ЕНП](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/141232/dfasghdfb1/), делаем зачет: Дт 303.03.831 Кт 303.14.731.

(*Основание п.*[*259*](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00MB82MT/)*,*[*263*](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00MDG2N9/)*Инструкции № 157н,*[*п. 83*](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/1300508970/ZAP34H43UT/)*приказа Минфина от 21.12.2022 № 192н.)*

7.4.7 *Начисление и уплата налога на добавленную стоимость*

На счете 0 303 04 000 "Расчеты по налогу на добавленную стоимость" отражается состояние расчетов по уплате в бюджет суммы НДС (п. 131 Инструкции N 174н, ). Порядок исчисления и уплаты данного налога регламентирован положениями гл. 21 "Налог на добавленную стоимость" НК РФ.

По общему правилу бюджетные и автономные учреждения признаются плательщиками налога на добавленную стоимость согласно п. 1 ст. 143 НК РФ.

В соответствии с п. 1 ст. 145 НК РФ бюджетные и автономные учреждения вправе применять освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС, связанных с исчислением и уплатой данного налога (Письмо Минфина России от 11.04.2013 N 03-07-07/12128). Воспользоваться данным правом можно в том случае, если выручка от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога не превышает за три предшествующих последовательных календарных месяца 2 млн руб. При этом согласно Постановлению Президиума ВАС РФ от 27.11.2012 N 10252/12 по делу N А06-1871/2011 при расчете указанного предельного показателя выручки в целях применения освобождения от обязанностей плательщика НДС доход от операций, не подлежащих обложению НДС в соответствии со ст. 149 НК РФ, не учитывается. Соответственно, размер выручки от реализации товаров (работ, услуг) должен рассчитываться только применительно к операциям по реализации товаров (работ, услуг), облагаемых НДС. Аналогичная позиция приведена в Письме ФНС России от 12.05.2014 N ГД-4-3/8911@.

Бухгалтерский учет операций по начислению и уплате налога на добавленную стоимость регламентирован абз. 5 п. 131 Инструкции N 174н, и в пунктах [259](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00MB82MT/), [263](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00MDG2N9/) Инструкции № 157н, [пункте 83](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/1300508970/ZAP34H43UT/) приказа Минфина от 21.12.2022 № 192н.

Уплата НДС отражается на  [счете 303.14](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/1300508970/ZAP34H43UT/) «Расчеты по ЕНП», начисление, отражается на [счете 303.04](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZAP138O31C/) «Расчеты по налогу на добавленную стоимость». При уплате делаем проводку – Дт 303.14.831 Кт 201.11.610 (304.05.291). После того как получили [документ о принадлежности сумм ЕНП](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/141232/dfasghdfb1/), сделаем зачет: Дт 303.04.831 Кт 303.14.731.

**8. Себестоимость оказанных услуг, выполненных работ**

8.1. Себестоимость оказанных услуг, выполненных работ определяется отдельно для каждой услуги (работы) и состоит из прямых, накладных и общехозяйственных расходов.

(Основание п.п.134,135 Инструкции N 157н)

8.2. Прямыми расходами признаются расходы, которые осуществлены непосредственно для выполнения (оказания) конкретного вида работ (услуг).

8.3. Накладными расходами признаются расходы, которые непосредственно не связаны с выполнением работ (оказанием услуг), однако осуществлены для обеспечения выполнения работ (оказания услуг).

8.4. Общехозяйственными признаются расходы, которые не связаны с выполнением работ (оказанием услуг) и осуществлены для обеспечения функционирования учреждения в целом как хозяйствующего субъекта.

8.5. Прямые затраты относятся на себестоимость способом прямого расчета (фактических затрат).

*(Основание:* *п. 134* *Инструкции N 157н)*

В состав прямых расходов при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) включаются виды затрат (п. 1 ст. 318 НК РФ):

* сырье и материалы, используемые при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);
* зарплата работников, непосредственно занятых в производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг, а также начисленные на нее обязательные страховые взносы;
* амортизация, начисленная по основным средствам, непосредственно используемым при производстве продукции (работ, услуг).
* - другие аналогичные затраты.

8.6.Прямые расходы, накладные расходы и общехозяйственные расходы по окончании отчетного года распределяются между видами услуг, работ пропорционально показателям, характеризующим объем муниципальных услуг и работ (согласно муниципального задания, установленного на очередной финансовый год).

*(Основание:* *п. 134* *Инструкции N 157н)*

8.7. Прямые расходы, накладные расходы и общехозяйственные расходы по окончании отчетного года распределяются между видами услуг, работ от оказания платных услуг пропорционально объему выручки от реализации услуг, работ.

*(Основание:* *п. 134* *Инструкции N 157н)*

 8.8 Накладные расходы - это затраты, сопровождающие процесс производства, но не связанные с ним напрямую. То есть они косвенным путем участвуют в формировании себестоимости.

 В составе накладных расходов при формировании себестоимости услуги (работы, продукции) учитываются расходы:

- на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников учреждения, не принимающих

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

- амортизационные отчисления по имуществу, используемому при оказании услуг (выполнении работ, изготовлении продукции);

- на содержание имущества, используемого при оказании услуг (выполнении работ, изготовлении продукции), за исключением поименованных в п. 3.1 настоящей Учетной политики.

*(Основание:* *п. 138* *Инструкции N 157н)*

 8.9 К общехозяйственным расходам могут быть отнесены расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения, арендную плату за помещения общехозяйственного назначения, расходы на оплату консультационных, информационных, аудиторских и других услуг и другие управленческие расходы.

 В целях бухгалтерского учета в составе общехозяйственных расходов учитываются расходы:

 *(Основание:* *п. 138* *Инструкции N 157н)*

 Не учитываются в составе затрат при формировании себестоимости услуг, работ, продукции (на счете 4 109 00 000):

- расходы по содержанию недвижимого имущества, в том числе расходы на оплату коммунальных услуг, расходы на эксплуатацию системы охранной сигнализации и противопожарной безопасности, расходы на содержание прилегающих территорий;

- расходы по содержанию и техническому обслуживанию особо ценного движимого имущества, закрепленного за учреждением учредителем или приобретенного учреждением самостоятельно за счет средств, выделенных ему учредителем, в том числе расходы на материальные запасы, потребляемые в рамках содержания особо ценного движимого имущества;

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

- амортизация, начисленная по этому имуществу.

Указанные расходы отражаются по дебету счета 4 401 20 000.

8.10 Расходы, осуществляемые за счет пожертвований и иных безвозмездных поступлений, относятся в дебет счета 0 401 20 000.

 Прямые, накладные и общехозяйственные расходы по окончании отчетного года распределяются между видами услуг, работ пропорционально показателям, характеризующим объем муниципальных услуг и работ (согласно муниципального задания, установленного на финансовый год).

**Бухгалтерский учет затрат при выполнении работ, оказании услуг по госзаданию**

Операции по формированию себестоимости готовой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг отражаются на счете 0 109 00 000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг" (п. п. 134, 138 Инструкции N 157н).

Согласно п. 138 Инструкции N 157н, п. 58 Инструкции N 174н группировка затрат по счетам осуществляется по видам расходов в разрезе групп затрат:

- прямые затраты, напрямую относимые на себестоимость готовой продукции, работ, услуг, учитываются на счете 0 109 60 000 "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг";

- накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг учитываются на счете 0 109 70 000 "Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг";

Если учреждение оказывает только одну услугу, то все затраты, связанные с ее исполнением, относятся на ее себестоимость.

Все операции по распределению накладных и общехозяйственных затрат на себестоимость конкретных видов услуг подлежат документальному оформлению бухгалтерскими справками (ф. 0504833) с приложением расчетов их распределения и отражаются в учете следующим образом:

|  |  |
| --- | --- |
| Содержание операции | Бюджетные учреждение (Инструкция N 174н) |
| Дебет | Кредит |
| Приняты к учету прямые затраты | 4 109 60 000 | 4 208 00 6604 302 00 7304 303 00 7304 105 00 440 |
| Приняты к учету накладные расходы | 4 109 70 000 | 4 208 00 6604 302 00 7304 104 00 410 |
| Отнесены накладные на себестоимость услуг | 4 109 60 000 | 4 109 70 000 |

В соответствии с п. 64 Инструкции № 174н, фактическая себестоимость выполненных работ, оказанных услуг в рамках исполнения государственного (муниципального) задания бюджетным (автономным) учреждением относится на уменьшение финансового результата текущего финансового года:

Дебет счета 4 401 10 131 "Доходы от оказания платных услуг"

Кредит счета 4 109 60 000 "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг".

Периодичность (годовая) закрытия счета 0 109 00 000.

До внесения изменений сформированная себестоимость оказанных услуг (выполненных работ) относилась как на уменьшение доходов, так и на увеличение расходов.

Затраты, которые не формируют себестоимость услуг, оказываемых в рамках госзадания, но источником финансирования, которых также является субсидия, предоставленная на его выполнение, следует относить на увеличение расходов (на счет 4 401 20 200 "Расходы экономического субъекта"). Такими расходами являются:

- расходы на содержание недвижимого и особо ценного движимого имущества учреждения;

- прочие расходы, не формирующие себестоимость услуг (например, расходы на осуществление социальных выплат и пособий, на уплату налогов).

Не распределяемые на себестоимость общехозяйственные расходы относятся на увеличение расходов текущего финансового года.

(Основание: п.135 Инструкции N 157н)

**Формирование себестоимости работ и услуг.**

Согласно п. 4 ст. 9.2 Федерального закона N 7-ФЗ и п.2 Федерального закона N 174-ФЗ бюджетные и автономные учреждения вправе осуществлять приносящую доход деятельность при условии, что она соответствует целям, ради которых они созданы, и что такая деятельность указана в их учредительных документах.

Доходы, полученные от названной деятельности, поступают в самостоятельное распоряжение учреждения (п. п. 2, 3 ст. 298 ГК РФ).

Доходы и расходы от оказания платных услуг бюджетных и автономных учреждений должны быть отражены в плане финансово-хозяйственной деятельности, что обеспечит условия для контроля за приносящей доход деятельностью учреждения со стороны учредителя.

Формирование себестоимости работ, услуг по приносящей доход деятельности осуществляется в том же порядке, что и при выполнении государственного задания - ведение учета затрат, распределение по услугам накладных и общехозяйственных расходов. Для учета также применяется счет 0 10900 000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг" только по КФО 2.

Данные факты хозяйственной жизни учреждения отражаются в соответствии с Инструкциями N 174н:

Все операции по распределению накладных и общехозяйственных затрат на себестоимость конкретных видов услуг подлежат документальному оформлению бухгалтерскими справками (ф. 0504833) с приложением расчетов их распределения и отражаются в учете следующим образом:

|  |  |
| --- | --- |
| Содержание операции | Бюджетное, автономное учреждение (Инструкция N 174, 183н) |
| Дебет | Кредит |
| Приняты к учету прямые затраты | 0 109 60 000 | 0 208 00 6600 302 00 7300 303 00 7300 105 00 440 |
| Приняты к учету накладные расходы | 0 109 70 000 | 0 208 00 6600 302 00 7300 104 00 410 |
| Отнесены накладные и общехозяйственные расходы на себестоимость услуг | 0 109 60 000 | 0 109 70 000 |
| Отнесение общехозяйственных расходов на уменьшение финансового результата | 0 401 10 000 | 0 109 60 000 |

**9. Финансовый результат**

9.1. Счета раздела 4 "Финансовый результат" Плана счетов бюджетного учреждения предназначены для обобщения информации о результатах финансовой деятельности бюджетных учреждений за текущий финансовый год и за прошлые финансовые периоды.

Счет 040100000 "Финансовый результат экономического субъекта" раздела 4 "Финансовый результат" Плана счетов бюджетного учреждения включает следующие группировочные счета:

(в ред. Приказа Минфина России от 31.12.2015 N 228н)

Счет 040110000 "Доходы текущего финансового года";

Счет 040120000 "Расходы текущего финансового года";

Счет 040130000 "Финансовый результат прошлых отчетных периодов";

Счет 040140000 "Доходы будущих периодов";

Счет 040150000 "Расходы будущих периодов";

Счет 040160000 "Резервы предстоящих расходов".

(абзац введен Приказом Минфина России от 31.12.2015 N 228н)

Для определения финансового результата деятельности бюджетного учреждения за текущий финансовый год применяются счета аналитического учета в соответствии с объектом учета и экономическим содержанием хозяйственной операции:

040110000 "Доходы текущего финансового года";

040120000 "Расходы текущего финансового года";

9.2 Операции по начислению доходов оформляются следующими бухгалтерскими записями:

признание доходов отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 040110100 "Доходы экономического субъекта" (040110120, 040110130, 040110171, 040110172, 040110173, 040110180) и дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов 010000000 "Нефинансовые активы", 020000000 "Финансовые активы", 030000000 "Обязательства";

(в ред. Приказа Минфина России от 31.12.2015 N 228н)

9.3 Операции с расходами оформляются следующими бухгалтерскими записями:

начисление расходов бюджетного учреждения, источником финансового обеспечения которых являлись субсидии на иные цели (пожертвования, гранты), с отнесением на финансовый результат текущего финансового года отражается на основании первичных (сводных) учетных документов по соответствующим операциям и объектам учета по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 040120200 "Расходы экономического субъекта" (040120211 - 040120213, 040120221 - 040120226, 040120231, 040120232, 040120262, 040120263, 040120271 - 040120273, 040120290) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов 010000000 "Нефинансовые активы" 010100000 "Основные средства" (010121000 - 010128000, 010131000 - 010138000), в части объектов основных средств, стоимостью до 3000 рублей включительно, введенных в эксплуатацию; 010400000 "Амортизация" (010411410 - 010413410, 010415410, 010418410, 010421410 - 010428410, 010428420, 010431410 - 010438410, 010439420); 010500000 "Материальные запасы" (010521440 - 010526440, 010531440 - 010536440) "; 020800000 "Расчеты с подотчетными лицами" (020812660, 020821660, 020822660, 020862660, 020863660, 020891660), 021012660 "Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам", в части НДС уплаченного учреждением, невозмещаемого из бюджета; 030100000 "Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам" (030114710, 030124720, 030144720); 030200000 "Расчеты по принятым обязательствам" (030211730 - 030213730, 030221730 - 030226730, 030262730, 030263730, 030291730); 030300000 "Расчеты по платежам в бюджеты" (030302730, 030305730, 030306730 - 030308730, 030310730 - 030315730).

(в ред. Приказа Минфина России от 31.12.2015 N 228н)

9.4 В учреждении формируется резерв для предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование работника учреждения.

Расчет по формированию и использованию резерва учреждения ведется на счете 0 401 60 000 в разрезе кодов КОСГУ. Бухгалтерские записи по учету операций по формированию и использованию резервов отражаются в учете по аналогии с порядком, установленным Письмом Минфина России от 20.05.2015 N 02-07-07/28998.

Порядок формирования резервов предстоящих расходов и его использования приведен в [Приложении № 14](#P5812) к Учетной политике.

*(Основание:* *п. 302.1* *Инструкции N 157н)*

9.5 Заключение счетов текущего финансового года отражается:

по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 040110100 "Доходы экономического субъекта" и кредиту счета 040130000 "Финансовый результат прошлых отчетных периодов" (в части дебетового остатка);

(в ред. Приказа Минфина России от 31.12.2015 N 228н)

по дебету счета 040130000 "Финансовый результат прошлых отчетных периодов" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 040110100 "Доходы экономического субъекта" (в части кредитового остатка);

(в ред. Приказа Минфина России от 31.12.2015 N 228н)

по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 040120200 "Расходы экономического субъекта" и кредиту счета 040130000 "Финансовый результат прошлых отчетных периодов".

(в ред. Приказа Минфина России от 31.12.2015 N 228н)

**10. Санкционирование расходов**

Учет обязательств осуществляется на основании:

* распорядительного документа об утверждении штатного расписания с расчетом годового фонда оплаты труда;

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

* при отсутствии договора - акта выполненных работ (оказанных услуг), счета;
* исполнительного листа, судебного приказа;
* налоговой декларации, налогового расчета (расчета авансовых платежей), расчета по страховым взносам;
* решения налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов, вступившего в силу решения налогового органа о привлечении к ответственности или об отказе в привлечении к ответственности;
* согласованного руководителем заявления о выдаче под отчет денежных средств или авансового отчета.

*(Основание:* *п. 3 ст. 219* *БК РФ,* *п. 318* *Инструкции № 157н,* *п. 9* *СГС "Учетная политика")*

## Учет денежных обязательств осуществляется на основании:

* расчетно-платежной ведомости (ф. 0504401);
* расчетной ведомости (ф. 0504402);
* записки-расчета об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425);
* бухгалтерской справки (ф. 0504833);
* акта выполненных работ;

- акта об оказании услуг;

* акта приема-передачи;
* договора в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с его условиями;
* авансового отчета (ф. 0504505);
* справки-расчета;
* счета;
* счета-фактуры;
* товарной накладной (ТОРГ-12) (ф. 0330212);
* универсального передаточного документа;
* чека;
* квитанции;
* исполнительного листа, судебного приказа;
* налоговой декларации, налогового расчета (расчета авансовых платежей), расчета по страховым взносам;
* решения налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов, вступившего в силу решения налогового органа о привлечении к ответственности или об отказе в привлечении к ответственности;
* согласованного руководителем заявления о выдаче под отчет денежных средств.

*(Основание:* *п. 4 ст. 219* *БК РФ,* *п. 318* *Инструкции № 157н)*

10.1. Для целей бухгалтерского учета устанавливается следующий порядок отражения обязательств:

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

- принятые обязательства по договорам гражданско-правового характера с юридическими и физическими лицами на выполнение работ, оказание услуг, поставку материальных ценностей отражаются в день подписания соответствующих договоров;

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

- принятые обязательства по оплате товаров, работ, услуг через подотчетных лиц, командировочных расходов отражаются на основании служебных записок, согласованных с руководителем учреждения, на дату утверждения заявления на выдачу под отчет денежных средств или авансового отчета;

- 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, принятия решения руководителя об уплате соответственно;

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;

- сумма принимаемых обязательств определяется на основании извещений об осуществлении закупок с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), размещаемых в ЕИС, и принимается в размере начальной (максимальной) цены контракта.

*(Основание:* *п. п. 308**,* *318* *Инструкции № 157н)*

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

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

- обязательства по договорам гражданско-правового характера с юридическими и физическими лицами на выполнение работ, оказание услуг, поставку материальных ценностей отражаются на основании первичных учетных документов в соответствии с условиями договора, формы документов должны содержать обязательные реквизиты, предусмотренные п. 7 Инструкции № 157н;

- 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 основании авансового отчета, утвержденного руководителем учреждения, на дату его утверждения;

- 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;

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

- 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:* *п. 318* *Инструкции № 157н)*

# 11.Обесценение активов

##

## 11.1. Наличие признаков возможного обесценения (снижения убытка) проверяется при инвентаризации соответствующих активов, проводимой при составлении годовой отчетности.

*(Основание*: п. 9 *СГС "Учетная политика",* *п. п. 5**,* *6* *СГС "Обесценение активов")*

##  Информация о признаках возможного обесценения (снижения убытка), выявленных в рамках инвентаризации, отражается в Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0510466).

*(Основание:* *п. п. 6**,* *18* *СГС "Обесценение активов")*

## 11.3 Рассмотрение результатов проведения теста на обесценение и оценку необходимости определения справедливой стоимости актива осуществляет комиссия по поступлению и выбытию активов.

*(Основание:* *п. 9* *СГС "Учетная политика")*

## 11.4 По итогам рассмотрения результатов теста на обесценение оформляется протокол, в котором указывается предлагаемое решение (проводить или не проводить оценку справедливой стоимости актива).

В случае если предлагается решение о проведении оценки, также указывается оптимальный метод определения справедливой стоимости актива.

*(Основание:* *п. 9* *СГС "Учетная политика",* *п. п. 10**,* *11* *СГС "Обесценение активов")*

## 11.5 При выявлении признаков возможного обесценения (снижения убытка) руководитель учреждения принимает решение о необходимости (об отсутствии необходимости) определения справедливой стоимости такого актива. Это решение оформляется приказом с указанием метода, которым стоимость будет определена.

*(Основание:* *п. п. 10**,* *22* *СГС "Обесценение активов")*

## 11.6 При определении справедливой стоимости актива также оценивается необходимость изменения оставшегося срока полезного использования актива.

*(Основание:* *п. 13* *СГС "Обесценение активов")*

## 11.7 Если по результатам определения справедливой стоимости актива выявлен убыток от обесценения, то он подлежит признанию в учете.

*(Основание:* *п. 15* *СГС "Обесценение активов"*

##  11.8 Убыток от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

*(Основание:* *п. 9* *СГС "Учетная политика")*

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

*(Основание:* *п. 24* *СГС "Обесценение активов")*

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

*(Основание:* *п. 9* *СГС "Учетная политика").*

 **12. Порядок учета на забалансовых счетах**

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

 (Основание: п.9 СГС “Учетная политика”)

Счет 01 "Имущество, полученное в пользование":

- объекты движимого и недвижимого имущества (основные средства, нематериальные активы, непроизведенные активы), полученного учреждением в пользование (п. 333 Инструкции № 157н, Письмо Минфина России от 02.10.2013 № 02-06-10/40915);

- нематериальные активы, полученные в пользование по стоимости, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в лицензионном договоре (п. 66 Инструкции № 157н);

- учет непроизведенных активов до регистрации права постоянного (бессрочного) пользования земельными участками (Письмо Минфина России от 24.04.2015 № 02-05-10/23911);

- недвижимое имущество, полученное учреждением в пользование (на содержание), в течение времени оформления государственной регистрации прав на него (до момента принятия к учету в составе основных средств недвижимого имущества).

Имущество может поступить в учреждение:

- в безвозмездное пользование без закрепления права оперативного управления на основании договора безвозмездного пользования (договора ссуды) (гл. 36 ГК РФ);

- в возмездное пользование - по договору аренды (гл. 34 ГК РФ) (исключением является финансовая аренда (лизинг), когда объект нефинансовых активов в соответствии с условиями договора учитывается на балансе лизингополучателя (учреждения) (абз. 1 п. 333 Инструкции № 157н)).

Аналитический учет по счету 01 ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041) в разрезе арендодателей и (или) собственников имущества по каждому объекту нефинансовых активов.

Арендованный (полученный в безвозмездное пользование) объект имущества числится в учете учреждения под инвентарным (учетным) номером, присвоенным ему собственником (п. 334 Инструкции № 157н).

Имущество, полученное учреждением в пользование, принимается к учету на забалансовый счет 01 по стоимости, указанной (определенной) передающей стороной (собственником) в Акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) или ином документе, подтверждающем получение имущества и (или) права его пользования (Приложение к Приказу Минфина России № 100н).

Стоимость объектов нефинансовых активов, находящихся у учреждения в пользовании, не переоценивается (п. 28 Инструкции № 157н), подлежит корректировке в случае проведения балансодержателем переоценки переданного им в аренду или в безвозмездное пользование объекта основных средств (основанием для такой корректировки является Справка (выписка из Акта переоценки) балансодержателя имущества).

Внутреннее перемещение имущества отражается на основании Накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450) (Приложение Приказу Минфина России № 100н).

Передача арендуемого (используемого безвозмездно) имущества субарендатору или иному пользователю отражается на основании Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) (Приложение к Приказу Минфина России № 100н). Одновременно на стоимость переданного имущества производится запись на соответствующем забалансовом счете 25 "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)" или забалансовом счете 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование" (абз. 4 п. 333 Инструкции № 157н).

При возврате имущества балансодержателю, прекращении права пользования, принятии объекта к бухгалтерскому учету в составе нефинансовых активов его стоимость списывается с забалансового счета 01 (п. 333 Инструкции № 157н). Выбытие имущества отражается на основании Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448), подтверждающего принятие балансодержателем (собственником) объектов по стоимости, по которой они ранее были приняты к забалансовому учету (Приложение к Приказу Минфина России № 100н).

Бухгалтерские записи по учету имущества в пользовании

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание операций | Номер счета |
| по дебету | по кредиту |
| 1 | Поступление имущества по договору аренды (договору безвозмездного пользования) | Забалансовый счет 01 |  |
| 2 | Внутреннее перемещение имущества между материально ответственными лицами учреждения: |  |  |
| - списание с подотчета одного материально ответственного лица |  | Забалансовый счет 01 |
| - принятие в подотчет другим материально ответственным лицом | Забалансовый счет 01 |  |
| 3 | Передача имущества субарендатору (иному пользователю): |  |  |
| - списание арендованного (находящегося в пользовании) имущества с подотчета материально ответственного лица учреждения |  | Забалансовый счет 01 |
|  - отражение в учете имущества, переданного в субаренду или в безвозмездное пользование  | Забалансовый счет 25 или 26 |  |
| 4 | Выбытие имущества по окончании срока действия договора аренды (договора безвозмездного пользования) |  | Забалансовый счет 01 |

12.2Счет 02 "Материальные ценности, принятые на хранение":

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

- материальные ценности, принятые к учету до момента обращения их в собственность государства и передачи указанного имущества органу, осуществляющему в отношении его полномочия собственника (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 учреждением в переработку.

Аналитический учет материальных ценностей, принятых на хранение (в переработку), ведется в местах их хранения материально ответственными лицами в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф.0509215) по организациям-владельцам (заказчикам), по видам, наименованиям, сортам и количеству материальных ценностей и местам их нахождения (хранения) (п. 336 Инструкции № 157н, Приложение  к Приказу Минфина России № 100н).

Материальные ценности, принятые по договору хранения и в переработку, принимаются к учету по стоимости, указанной в документе передающей стороной, а в случае одностороннего оформления акта учреждением - в условной оценке: один рубль за каждый объект (абз. 2 п. 335 Инструкции № 157н).

Внутреннее перемещение между материально ответственными лицами отражается на основании Накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450), Требования-накладной (ф. 0510451) (Приложение к Приказу Минфина России № 100н).

Выбытие материальных ценностей отражается по стоимости, по которой они были приняты к забалансовому учету (абз. 4 п. 335 Инструкции № 157н).

Бухгалтерские записи по учету материальных ценностей, принятых на хранение

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание операций | Номер счета |
| по дебету | по кредиту |
| 1 | Поступление материальных ценностей, принятых на хранение | Забалансовый счет 02 |  |
| 2 | Внутреннее перемещение принятых на хранение материальных ценностей между материально ответственными лицами учреждения: |  |  |
| - списание с подотчета одного материально ответственного лица |  | Забалансовый счет 02 |
| - принятие в подотчет другим материально ответственным лицом | Забалансовый счет 02 |  |
| 3 | Выбытие материальных ценностей, принятых на ответственное хранение |  | Забалансовый счет 02 |

12.3Счет 03 "Бланки строгой отчетности" **используется** при выдаче сотруднику для оформления со склада или другого места хранения ( сейфа). До выдачи бланки строгой отчетности учитываются на счете 105.06.349 « Прочие материальные запасы».

 Перечень бланков, относимых к бланкам строгой отчетности:

- трудовые книжки;

- вкладыши к трудовым книжкам;

- топливные карты;

- карты водителей для тахографов с СКЗИ;

- транспортные карты;

- аттестаты;

Если ответственный работник за оформление не использовал БСО и вернул их в место хранения списывается с забалансового счета 03 и востанавливается на счете 105.06.349 ( п.23 Инструкции №162н, п.34 Инструкции171н)

Аналитический учет бланков строгой отчетности ведется по каждому виду бланков в разрезе ответственных за их хранение и (или) выдачу и месту их хранения в Книге учета бланков строгой отчетности (ф. 0510452) (п. 338 Инструкции № 157н, Приложение к Приказу Минфина России № 192н).

Поступление бланков строгой отчетности отражается по стоимости приобретения бланков. Учет бланков строгой отчетности ведется в разрезе ответственных за их хранение и выдачу лиц и месте хранения (абз. 2 п. 337 Инструкции № 157н).

Внутреннее перемещение бланков строгой отчетности в учреждении отражается путем изменения ответственного лица и (или) места хранения на основании оправдательных первичных документов (абз. 3 п. 337 Инструкции № 157н).

Выбытие бланков строгой отчетности отражается по стоимости, по которой они ранее были приняты к учету (абз. 4 п. 337 Инструкции № 157н).

Израсходованные, испорченные и недостающие бланки строгой отчетности списываются с забалансового учета на основании Акта о списании бланков строгой отчетности (ф. 0510461).

Выбытие бланков строгой отчетности при их передаче другим учреждениям производится на основании Акта приема-передачи бланков строгой отчетности.

Бухгалтерские записи по учету бланков строгой отчетности

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание операций | Номер счета |
| по дебету | по кредиту |
| 1 | Поступление бланков строгой отчетности в учреждение | Забалансовый счет 03 |  |
| 2 | Внутреннее перемещение бланков строгой отчетности между материально ответственными лицами учреждения: |  |  |
| - списание с подотчета одного материально ответственного лица |  | Забалансовый счет 03 |
| - принятие в подотчет другим материально ответственным лицом | Забалансовый счет 03 |  |
| 3 | Выбытие бланков строгой отчетности |  | Забалансовый счет 03 |

 12.4. Счет 04 "Сомнительная задолженность"

Сомнительная задолженность с забалансового учета списывается на основании решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов о признании задолженности безнадежной к взысканию при наличии документов, подтверждающих неопределенность относительно получения экономических выгод или полезного потенциала, в случаях, предусмотренных законодательством РФ, в том числе по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно законодательству РФ.

 12.5. Счет 07 "Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры" учитываются:

1) материальные ценности, учрежденные разными организациями и полученные от них для награждения команд-победителей, в том числе:

- призы;

- кубки;

- грамоты;

- благодарственные письма;

- медали;

- вымпелы;

- знаки;

- подарки;

- другое.

 Учитываются в условной оценке 1 руб. за 1 предмет в течение всего периода их нахождения в учреждении (абз. 2 п. 345 Инструкции № 157н);

2) материальные ценности, приобретенные учреждением для награждения (дарения), в том числе:

- ценные подарки;

- сувениры.

Учитываются по стоимости их приобретения (абз. 2 п. 345 Инструкции № 157н).

Аналитический учет ведется в разрезе материально ответственных лиц и мест хранения по каждому предмету имущества в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041) (п. 346 Инструкции № 157н, Приложение к Приказу Минфина России № 52н).

Указанные ценности списываются с забалансового учета по мере их вручения (дарения) (абз. 2 п. 345 Инструкции № 157н).

Порядок вручения ценных подарков, сувениров и призов в рамках протокольных и торжественных мероприятий регламентированы актами на списания учреждения. Акт на списание, вручения ценных подарков, сувениров и призов прилагается к учетной политики (Приложение № 3)

Бухгалтерские записи по учету наград, призов, кубков,

а также ценных подарков и сувениров

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  п/п | Содержание операций | Номер счета |
| по дебету | по кредиту |
| 1 | Принятие на забалансовый учет наград, призов, кубков, а также ценных подарков и сувениров | Забалансовый счет 07 |  |
| 2 | Списание с забалансового учета врученных наград, призов, кубков, а также ценных подарков и сувениров |  | Забалансовый счет 07 |

12.6 Счет 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных"

Счет предназначен для учета информации о материальных ценностях, выданных на транспортные средства взамен изношенных, в целях контроля над их использованием.

Перечень материальных ценностей:

- двигатели;

- аккумуляторы;

- шины и покрышки;

- другие запчасти.

Материальные ценности отражаются на забалансовом учете в момент их выбытия с балансового счета в целях ремонта транспортных средств и учитываются в течение периода их эксплуатации (использования) в составе транспортного средства.

Выбытие материальных ценностей с забалансового учета осуществляется на основании акта приема-сдачи выполненных работ, подтверждающих их замену.

При выбытии транспортного средства, запасные части, установленные на нем и учитываемые на забалансовом счете, списываются с забалансового учета.

Бухгалтерские записи

по учету запасных частей к транспортным средствам, выданных для замены изношенных

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание операций | Номер счета |
| по дебету | по кредиту |
| 1 | Принятие на забалансовый учет запасных частей к транспортным средствам, выданных для замены изношенных | Забалансовый счет 09 |  |
| 2 | Списание с забалансового учета запасных частей, использованных при выполнении ремонта транспортных средств |  | Забалансовый счет 09 |

12.7.Счета 17 "Поступления денежных средств на счета учреждения" и 18 "Выбытия денежных средств со счетов учреждения".

Забалансовый счет 17 предназначен для учета денежных средств, поступивших (возвращенных) на лицевой счет учреждения.

Забалансовый счет 18 предназначен для учета денежных средств, выбывших (восстановленных) с лицевого счета учреждения.

Бухгалтерские записи

по учету на забалансовых счетах 17 и 18

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операции | Дебет | Кредит |
| Забалансовый счет 17 |
| отражено поступление денежных средств на счет учреждения | Забалансовый счет 17 |  |
| Забалансовый счет 18 |
| Выбыли денежные средства со счета учреждения |  | Забалансовый счет 18 |

Аналитический учет по забалансовым счетам ведется в многографной карточке и (или) карточке учета средств и расчетов в разрезе счетов (лицевых счетов) учреждения и по видам выплат средств бюджета или видам поступлений (п. п. 366, 368 Инструкции № 157н).

Согласно п. п. 365, 367 Инструкции № 157н по завершении текущего финансового года показатели (остатки) по забалансовым счетам 17 и 18 на следующий финансовый год не переносятся.

12.8**.** Счет 21 "Основные средства стоимостью до 10000 рублей включительно в эксплуатации" ведется по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта. Учитываются находящиеся в учреждении в эксплуатации объекты основных средств, стоимость которых не превышает 10000 руб. Аналитический учет ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041), (п. 374 Инструкции № 157н, Приложение к Приказу Минфина России № 100н). Принятие на забалансовый учет объектов основных средств, стоимость которых не превышает 10000 руб. (за исключением объектов недвижимого имущества), производится одновременно с передачей этих объектов в эксплуатацию и списанием их стоимости с балансового учета записью по дебету счетов 0 109 70 271, 401 20 271 "Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов", и кредиту счета 0 101 00 000 "Основные средства" . Объекты основных средств принимаются к забалансовому учету на основании первичного документа, подтверждающего ввод (передачу) объекта в эксплуатацию, по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта (п. 373 Инструкции № 157н). Внутреннее перемещение основных средств отражается путем изменения материально ответственного лица и (или) места хранения на основании Накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450) (Приложение к Приказу Минфина России № 100н). При поступлении НФА с 101 счета на забалансовый счет 21 материальных ценностей до 10 000,00 рублей, при передаче НФА в эксплуатацию или при выдаче материальных ценностей для использования в хозяйственных и учебных целях составляется Требование-накладная (ф.0510451) (Приложение к Приказу Минфина России № 100н). Передача данного имущества в возмездное или безвозмездное пользование отражается на основании акта приема-передачи путем изменения материально ответственного лица. Одновременно на стоимость переданного имущества производится запись на соответствующем забалансовом счете 25 "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)" или 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование" (п. 373 Инструкции № 157н). Объекты основных средств стоимостью до 10000 руб. включительно, находящиеся в эксплуатации, могут списываться в связи с выявлением порчи, хищения, недостачи, а также при принятии решения об их списании или уничтожении.

Списание или выбытие объектов основных средств осуществляется на основании Акта о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454) (Приложение к Приказу Минфина России № 100н).

Бухгалтерские записи по учету основных средств стоимостью до 10000 руб. включительно, находящихся в эксплуатации.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание операций | Номер счета |
| по дебету | по кредиту |
| 1 | Принятие на забалансовый учет основных средств, стоимость которых не превышает 10000 руб. при передаче их в эксплуатацию | Забалансовый счет 21 |  |
| 2 | Внутреннее перемещение основных средств между материально ответственными лицами учреждения: |  |  |
|  списание с подотчета одного материально ответственного лица  |  | Забалансовый счет 21 |
| - принятие в подотчет другим материально ответственным лицом | Забалансовый счет 21 |  |
| 3 | Передача основных средств в возмездное или безвозмездное пользование: |  |  |
| - списание основных средств с подотчета материально ответственного лица учреждения |  | Забалансовый счет 21 |
| - отражение в учете имущества, переданного в аренду или в безвозмездное пользование | Забалансовый счет 25 или 26 |  |
| 4 | Списание с забалансового учета основных средств стоимостью до 10000 руб. |  | Забалансовый счет 21 |

12.9. Счет 22 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению» предназначен для учета полученных от поставщика материальных ценностей - обособленными подразделениями бюджетного или автономного учреждения (грузополучателями).

Ценности учитывают на счете до момента получения от учреждения-заказчика извещения (ф. 0504805) и копий отгрузочных документов поставщика.

Бухгалтерские записи по учету полученных от поставщика материальных ценностей:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операции | Дебет | Кредит |
| Принятие на забалансовый учет материальных ценностей, полученных грузополучателем в рамках централизованного снабжения, до получения от заказчика извещения с прилагаемыми к нему документами | Забалансовый счет 22 |  |
| Списание с забалансового учета материальных ценностей, полученных грузополучателем в рамках централизованного снабжения, после получения от заказчика извещения с прилагаемыми к нему документами |  | Забалансовый счет 22 |

 |

12.10.Счет 23 "Периодические издания для пользования" учитывает приобретенные учреждением газеты, журналы и другие периодические издания, которые используются для комплектования библиотечного фонда учреждения (абз. 1 п. 377 Инструкции N 157н), учитываются в условной единице 1 руб. за 1 объект учета. В качестве объекта учета принимаются:

- номер журнала;

- годовой комплект газеты.

Аналитический учет ведется по объектам учета в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0509215) (п. 378 Инструкции N 157н, Приложение к Приказу Минфина России N 100н).

Выбывшие из состава библиотечного фонда издания списываются с указанного счета. Выбытие периодических изданий отражается на основании решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов и оформляется Актом о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств (ф. 0510454), Актом приема-передачи НФА (ф.0510448), иным актом (абз. 2 п. 377 Инструкции N 157н, Приложение к Приказу Минфина России N 100н).

Бухгалтерские записи

по учету периодических изданий, приобретенных для формирования библиотечного фонда

|  |  |
| --- | --- |
| Содержание операций | Номер счета |
| по дебету | по кредиту |
| Поступление в учреждение периодических изданий | Забалансовый счет 23 |  |
| Выбытие из состава библиотечного фонда учреждения периодических изданий |  | Забалансовый счет 23 |

12.11. Счет 25 "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)"

Счет предназначен для учета объектов неоперационной (финансовой) аренды, операционной аренды, в части предоставленных прав пользования имуществом, переданных учреждением (органом исполнительной власти, осуществляющим полномочия собственника государственного (муниципального) имущества в возмездное пользование (по договору аренды), в целях обеспечения надлежащего контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением.

(в ред. Приказа Минфина России от 28.12.2018 N 298н)

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

(в ред. Приказа Минфина России от 28.12.2018 N 298н)

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

Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе арендаторов (пользователей) имущества, мест его нахождения, по видам имущества в структуре групп синтетического счета объекта учета, его количеству и стоимости. Аналитический учет по счету ведется в разрезе контрагентов (арендаторов), местонахождений объектов (адресов), объектов имущества, кодов классификации операций сектора государственного управления. (абзац введен Приказом Минфина России от 14.09.2020 N 198н)

12.12. Счет 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование"

Счет предназначен для учета данных об объектах аренды на льготных условиях, а также о предоставленном (переданном) в безвозмездное пользование без закрепления права оперативного управления, в том числе в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, имуществе, для обеспечения надлежащего контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением.

(в ред. Приказа Минфина России от 28.12.2018 N 298н)

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

(в ред. Приказа Минфина России от 28.12.2018 N 298н)

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

Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе пользователей имущества, мест его нахождения, по видам имущества в структуре групп синтетического счета объекта учета, его количеству и стоимости.

Аналитический учет по счету ведется в разрезе контрагентов (пользователей имуществом), местонахождений объектов (адресов), объектов имущества, кодов классификации операций сектора государственного управления.

(абзац введен Приказом Минфина России от 14.09.2020 N 198н)

12.13. Счет 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)". Учитывается форменное обмундирование, специальная одежда и иное имущество, выданное учреждением в личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей. Данное имущество учитывается в целях обеспечения контроля над его сохранностью, целевым использованием и движением (п. 385 Инструкции № 157н).

Выданные в личное пользование материальные ценности принимаются к учету объектов имущества на основании первичного учетного документа по балансовой стоимости при передаче материальных запасов работникам учреждения в личное пользование для выполнения ими служебных обязанностей (п. 385 Инструкции № 157н.)

Выбытие объектов имущества производится на основании первичного учетного документа по стоимости, по которой объекты были ранее приняты к забалансовому учету (п. 385 Инструкции № 157н).

Бухгалтерские записи по учету материальных ценностей, выданных в личное пользование

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание операций | Номер счета |
| по дебету | по кредиту |
| 1 | Принятие к забалансовому учету имущества, переданного в личное пользование | Забалансовый счет 27 |  |
| 2 | Выбытие имущества с забалансового учета |  | Забалансовый счет 27 |

**Учетная политика для целей налогового учета**

**I. Организационная часть**

1. Ответственными за постановку и ведение налогового учета являются специалисты централизованной бухгалтерии. Ведение налогового учета в учреждениях осуществляет МУ ЦБ.

*(Основание:* *ст. 313* *НК РФ)*

2. Учреждение применяет общую систему налогообложения.

*(Основание:* *ст. 313* *НК РФ)*

3. Налоговый учет в учреждении ведется автоматизированным способом с применением программы «АС-Смета».

*(Основание:* *ст. 313* *НК РФ)*

4. Регистры налогового учета ведутся на основе данных бухгалтерского учета. В качестве регистров налогового учета используются регистры бухгалтерского учета и самостоятельно разработанные учреждением регистры налогового учета, приведенные в [Приложении](#P6045) №1 к настоящей Учетной политике.

*(Основание:* *ст. 314* *НК РФ)*

5. Налоговые регистры на бумажных носителях формируются учреждением ежеквартально.

*(Основание:* *ст. 314* *НК РФ)*

6.Ответственность за ведение налоговых регистров возлагается на бухгалтера, обслуживающего данное учреждение.

*(Основание:* *ст. 314* *НК РФ)*

7. Учреждением используется электронный способ представления налоговой отчетности в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи.

*(Основание:* *ст. 80* *НК РФ)*

**II. Методическая часть**

1. Налог на прибыль организаций.

2. Налог на добавленную стоимость (НДС).

3. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ).

4. Страховые взносы.

5. Налог на имущество организаций.

6.Транспортный налог

7. Земельный налог

**1. Налог на прибыль организаций**

Учреждения, которые обслуживаются в МУ ЦБ Гаврилов-Ямского муниципального района» при определении налога на прибыль используют метод начисления.

При методе начисления доходные и расходные операции нужно учитывать по факту их совершения, а не по факту получения или уплаты денежных средств. Например, доход от реализации товаров отражается на момент передачи товара покупателю независимо от оплаты.

Кроме того, при методе начисления действует принцип равномерного признания доходов и расходов. Поэтому расходы списываются, как правило, не ранее отражения соответствующих доходов. Расходы, которые относятся к нескольким отчетным (налоговым) периодам или не могут быть соотнесены с конкретными доходами, нужно распределять между несколькими отчетными (налоговыми) периодами.

1.1. Доходы по методу начисления признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов (п. п. 1, 2 ст. 271 НК РФ). Эти [общие принципы](#P24) применяются с учетом некоторых особенностей при учете:

-[доходов от реализации](#P40);

-[внереализационных доходов](#P54).

Независимо от фактического поступления оплаты датой получения доходов от реализации признается (п. 3 ст. 271 НК РФ):

-дата реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) налогоплательщиком;

-дата реализации, указанная в извещении или в отчете комиссионера (агента), если реализация осуществлялась комиссионером (агентом).

Как правило, доход признается сразу в полном объеме, за исключением [некоторых случаев](#P63), когда согласно п. 2 ст. 271 НК РФ доход нужно учитывать в течение нескольких отчетных (налоговых) периодов.

**Доходы от реализации товаров** признаются на момент перехода покупателю права собственности на них (п. 1 ст. 39, п. 3 ст. 271 НК РФ). Право собственности, по общему правилу, переходит покупателю при передаче ему товара, то есть на дату (п. 1 ст. 11 НК РФ, п. 1 ст. 223, п. 1 ст. 224 ГК РФ):

-вручения (отгрузки) товара непосредственно покупателю;

-сдачи товара для доставки организации-перевозчику;

-сдачи товара для пересылки в отделение связи.

Специальные правила действуют в отношении доходов от реализации недвижимого имущества. Доход от этой операции признается на дату передачи такого имущества приобретателю по акту или иному документу о передаче (п. 3 ст. 271 НК РФ).

Также специальные правила признания дохода действуют для некоторых операций по реализации ценных бумаг (п. 3 ст. 271 НК РФ).

**Доходы от реализации работ и услуг** признаются на дату приемки результатов выполненных работ (оказанных услуг) заказчиком. Эта дата подтверждается, как правило, актом приема-передачи или иным документом, удостоверяющим приемку (п. 1 ст. 11, п. 1 ст. 39, п. 3 ст. 271 НК РФ, ст. ст. 720, 783 ГК РФ, Письмо Минфина России от 08.10.2020 N 03-07-11/88016).

1.2 При методе начисления расходы должны учитываться в отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся (п. 1 ст. 272 НК РФ). Кроме того, расходы признаются (где это возможно) в соотнесении с доходами, для получения которых расходы понесены. Это следует из анализа положений, в частности, п. 1 ст. 272, ст. ст. 318 - 320 НК РФ. Расходы, принимаемые для целей налогообложения с учетом положений настоящей главы, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты, если иное не предусмотрено [пунктом 1.1](#P10) настоящей статьи, и определяются с учетом положений статей 318 - 320 настоящего Кодекса.

(в ред. Федеральных законов от 29.05.2002 N 57-ФЗ, от 27.11.2017 N 335-ФЗ)

Эти [принципы](#P87) применяются с учетом некоторых особенностей при учете:

-[расходов, связанных с производством и реализацией](#P96);

-[внереализационных расходов](#P108).

При методе начисления расходы, связанные с производством и реализацией, распределяются на прямые и косвенные и относятся к расходам текущего периода в следующем порядке (п. 1 ст. 272, п. п. 1, 2 ст. 318, ст. 320 НК РФ):

 прямые расходы относятся к расходам того периода, в котором реализованы продукция, работы, услуги, в стоимости которых они учтены, либо в котором реализованы соответствующие покупные товары. Прямые расходы на услуги допускается списывать в том периоде, в котором они осуществлены;

|  |  |
| --- | --- |
|  косвенные расходы относятся к расходам того периода, когда они осуществлены. |  |

Дата, когда расходы признаются осуществленными, определяется по правилам ст. 272 НК РФ. В частности:

-материальные расходы - на дату передачи в производство сырья и материалов либо на дату подписания акта приемки-передачи услуг (работ) производственного характера (п. 2 ст. 272 НК РФ);

- амортизация и расходы на оплату труда признаются ежемесячно (п. п. 3, 4 ст. 272 НК РФ);

- расходы на ремонт основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, кроме случаев, когда затраты на ремонт списываются за счет средств соответствующего резерва (ст. 260, п. 5 ст. 272, п. 2 ст. 324 НК РФ).

При методе начисления внереализационные расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они осуществлены (п. 1 ст. 272, п. 2 ст. 318 НК РФ).

Дата, когда внереализационные расходы признаются осуществленными, определяется правилами ст. 272 НК РФ.

-налоги, сборы, страховые взносы и иные обязательные платежи признаются в расходах на дату начисления (пп. 1 п. 7 ст. 272 НК РФ). Исключение - торговый сбор, сумма которого уменьшает сумму налога (авансового платежа), а не налоговую базу (п. 10 ст. 286 НК РФ);

- отчисления в резервы - на дату начисления соответствующих сумм (пп. 2 п. 7 ст. 272 НК РФ);

- расходы на командировки, на содержание служебного транспорта, представительские расходы и иные подобные расходы признаются на дату утверждения авансового отчета (пп. 5 п. 7 ст. 272 НК РФ).

Налогом на прибыль облагается сумма полученных организацией доходов, уменьшенная на величину произведенных расходов.

В облагаемые налогом на прибыль доходы включаются доходы от реализации и внереализационные доходы.

 Доходом для целей налога на прибыль признается экономическая выгода (если ее размер можно оценить), полученная как в денежной, так и в натуральной форме, которая определяется по правилам гл. 25 НК РФ (п. 1 ст. 41 НК РФ).

К облагаемым налогом на прибыль доходам относятся, в частности (п. 1 ст. 249, п. п. 1, 4, 6 ст. 250 НК РФ):

- доходы от продажи производимой продукции;

- доходы от сдачи в аренду имущества.

При расчете налога на прибыль можно учесть расходы, которые отвечают трем условиям: экономически обоснованы, документально подтверждены и не упомянуты в ст. 270 НК РФ (ст. 252 НК РФ).

Экономически обоснованными считаются любые расходы, которые связаны с предпринимательской деятельностью, то есть понесены для получения дохода (Письмо Минфина от 08.07.2019 N 03-03-06/1/50124).

Для документального подтверждения используют первичные документы, доказывающие, что расходы действительно были понесены учреждением. Так, материальные затраты подтвердят накладные поставщиков и акты на списание в производство. А расходы на оплату труда - ведомости по начислению зарплаты.

Расходы, не учитываемые при налогообложении прибыли, перечислены в ст. 270 НК РФ. Эти расходы нельзя учесть, даже если они экономически обоснованы.

Некоторые расходы можно учесть только в пределах нормативов. Так, представительские расходы не могут превышать 4% от расходов на оплату труда, а некоторые виды расходов на рекламу - 1% выручки от реализации.

 Расходы делятся на связанные с производством и реализацией и внереализационные. Среди затрат, связанных с производством, выделяют несколько основных групп - материальные расходы, затраты на оплату труда, амортизация и прочие. Все эти расходы делятся на два вида: прямые и косвенные. От вида расходов зависит порядок их учета.

Если в каком-то периоде нет доходов, косвенные и внереализационные расходы учесть можно, а прямые расходы - нельзя.

Налогоплательщики обязаны представлять налоговые декларации по истечении каждого отчетного и налогового периода. Отчетными периодами по налогу на прибыль согласно статье 285 НК РФ признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Налоговым периодом по налогу на прибыль организаций признается календарный год. Календарным годом, как вы знаете, является период с 1 января по 31 декабря.

Налогоплательщики по окончании отчетного периода должны представить налоговые декларации не позднее 28 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода.

По итогам налогового периода налогоплательщики обязаны представить налоговые декларации не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, что установлено пунктом 4 статьи 289 НК РФ, причем декларация может быть представлена как на бумажных носителях, так и в электронной форме.

 В статье 251 НК РФ определены Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы

 (в ред. Федерального закона от 29.05.2002 N 57-ФЗ).

**2. Налог на добавленную стоимость (НДС)**

2.1. Учреждение может иметь освобождение от Налога на добавленную стоимость в связи с применением ст. 145 Налогового Кодекса РФ. «Освобождение об исполнения обязанностей налогоплательщика», п.14 ст. 149 Налогового Кодекса РФ «Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения).

Объектом обложения НДС признается реализация продукции. Объектами налогообложения могут быть имущественные права, прибыль, доход.

1. Объектом налогообложения признаются следующие операции:

1.1 реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, передача имущественных прав.

(в ред. Федерального [закона](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_283672/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100033) от 29.05.2002 N 57-ФЗ)

В целях настоящей главы передача права собственности на товары, результатов выполненных работ, оказание услуг на безвозмездной основе признается реализацией товаров (работ, услуг);

1.2 передача на территории Российской Федерации товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций;

(в ред. Федеральных законов от 29.12.2000 [N 166-ФЗ](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_283671/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100034), от 06.08.2001 [N 110-ФЗ](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_165439/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100009))

2. В целях настоящей главы не признаются объектом налогообложения:

(в ред. Федерального [закона](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_283672/3d0cac60971a511280cbba229d9b6329c07731f7/#dst100035) от 29.05.2002 N 57-ФЗ)

2.1 передача основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества некоммерческим организациям на осуществление основной уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью ([пункте 3 статьи 39](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_353812/2665fb614cf89756d17db81c3e571481a50ac63d/#dst100355) настоящего Кодекса);

2.2 выполнение работ (оказание услуг) казенными учреждениями, а также бюджетными и автономными учреждениями в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого является субсидия из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации;

2.3 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.

 **3. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)**

3.1. Учет доходов, начисленных физическим лицам, предоставленных им налоговых вычетов, а также сумм удержанного с них налога на доходы физических лиц ведется в налоговом регистре, разработанном учреждением самостоятельно и приведенном в [Приложении](#P6045) 1 к настоящей Учетной политике.

*(Основание:* *ст. 230* *НК РФ)*

 Налоговые вычеты физическим лицам, в отношении которых учреждение выступает налоговым агентом, предоставляются на основании их письменных заявлений по самостоятельно разработанным учреждением формам, приведенным в [Приложении](#P6045) 1 к настоящей Учетной политике.

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

В течение года учреждения, выплачивающие физическим лицам доходы по трудовым и гражданско-правовым договорам (выполнения работ, оказания услуг, авторским), должны вести учет этих доходов, а также сумм исчисленного и удержанного с них НДФЛ в регистрах налогового учета.

Налоговый регистр по НДФЛ ведется по каждому физическому лицу в электронном или бумажном виде по форме, разработанной учреждением. Он должен содержать все перечисленные сведения (п. 1 ст. 230 НК РФ):

- фамилию, имя и отчество физического лица, его ИНН - при наличии (если ИНН нет, то паспортные данные);

- статус налогоплательщика (налоговый резидент или нет);

- суммы и виды выплаченных доходов и предоставленных налоговых вычетов. Виды доходов и вычетов указываются по кодам, утвержденным ФНС;

- даты выплаты доходов;

-суммы исчисленного и удержанного НДФЛ;

-даты удержания и перечисления НДФЛ;

-реквизиты платежных поручений, по которым удержанный НДФЛ перечислен в бюджет.

Начисление налога на доходы физических лиц (НДФЛ)

На счете 0 303 01 000 "Расчеты по налогу на доходы физических лиц" учитываются расчеты с бюджетом по суммам НДФЛ, удержанным из заработной платы и иных выплат в порядке, установленном нормами гл. 23 "Налог на доходы физических лиц" НК РФ (п. 131 Инструкции № 174н, и п.103 Инструкции 162н).

 Уплата налогов, сборов и взносов в составе единого налогового платежа (ЕНП) отражается по дебету счета 303 14 000 «Расчеты по единому налоговому платежу». По кредиту счета 303 14 000 «Расчеты по единому налоговому платежу» производится зачет сумм ЕНП в счет уплаты налогов и взносов на основании принятого налоговой службой решения

Ежемесячно не позднее 25 числа в налоговый орган подается «Уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов плательщика», уплата налога производится не позднее 28⁠-⁠го числа месяца, в котором наступает срок уплаты.

**4. Страховые взносы**

4.1. Учет сумм начисленных выплат работникам, а также сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, относящихся к ним, по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты, ведется в индивидуальных карточках по форме, приведенной в [Приложении](#P6045) 1 к настоящей Учетной политике.

 Страховые взносы на обязательное пенсионное и медицинское страхование, а также на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством начисляются на большинство производимых работникам выплат (суммы зарплаты, премий, отпускных и др.).

Постановлением Правительства РФ от 26.11.2020 №1935 с 01.01.2021 установлена предельная база по страховым взносам:

- 966 000 руб. **—** на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;

- 1 465 000 руб. — на обязательное пенсионное страхование.

Для взносов на обязательное медицинское страхование предельная база не устанавливается с 2015 года.

Если суммы выплат работнику превышают предельную величину базы (**ст. 421 НК РФ**):

не начисляются взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;

**В соответствии со статьей 425 НК РФ** действуют следующие тарифы страховых взносов:

1. на обязательное пенсионное страхование:

- 22 % — в рамках установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов на данный вид страхования;

- 10 % — свыше установленной предельной величины базы.

2. на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в рамках установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования — 2,9%, в отношении выплат и иных вознаграждений в пользу иностранных граждан и лиц без гражданства, временно пребывающих в РФ (за исключением высококвалифицированных специалистов — 1,8%;

3) на обязательное медицинское страхование — 5,1%.

Начисление обязательных страховых взносов

Расходы по уплате страховых взносов, начисленных на выплаты работникам, предусмотренные трудовыми договорами, отражают по подстатье 213 КОСГУ. В иных случаях - по тем подстатьям (статье) КОСГУ, по которым отражаются расходы на выплату вознаграждений (дохода), на которые данные взносы начисляются.

Бухгалтерский учет операций по начислению и уплате обязательных страховых взносов регламентирован абз. 2 п. 131 Инструкции 174н и п. 103 Инструкции 162н.

Начисление сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование отражается по кредиту счета 303 15 000 «Расчеты по единому страховому тарифу» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 040120200 «Расходы хозяйствующего субъекта».

 Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний начисляются с применением счета 303 06 000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 040120200 «Расходы хозяйствующего субъекта».

 Уплата налогов, сборов и взносов в составе единого налогового платежа (ЕНП) отражается по дебету счета 303 14 000 «Расчеты по единому налоговому платежу». По кредиту счета 303 14 000 «Расчеты по единому налоговому платежу» производится зачет сумм ЕНП в счет уплаты налогов и взносов на основании принятого налоговой службой решения.

Ежемесячно не позднее 25 числа в налоговый орган подается «Уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов плательщика», уплата налога производится не позднее 28⁠-⁠го числа месяца, в котором наступает срок уплаты.

 **5. Налог на имущество организаций**

Налог на имущество предприятий относится к категории прямых налогов и взимается с владельца имущества. С 01.01.2019 движимое имущество не облагается налогом на имущество. Основное средство признается объектом налогообложения, только если это недвижимость (п. 1 ст. 374 НК РФ).

Объектом налогообложения является недвижимое имущество, которое учтено на балансе как основное средство. На это не влияют следующие факторы в отношении недвижимого имущества (п. 1 ст. 374 НК РФ):

- оно передано другим лицам во временное владение, пользование, распоряжение;

- передано в доверительное управление;

- внесено в совместную деятельность;

- получено по концессионному соглашению.

5.1. Налоговая база определяется исходя из остаточной стоимости имущества, признаваемого объектом налогообложения.

*(Основание:* *ст. ст. 375**,* *376* *НК РФ)*

5.2. Налогообложение производится по ставке 2,2%.

*(Основание:* *п. 4 ст. 380* *НК РФ)*

Отчетными периодами являются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

5.3 Расчеты по авансовым платежам по налогу на имущество организаций не предоставляются.

Налог подлежит уплате не позднее 28 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

 Уплату налога на имущество отражаем на новом [счете 303.14](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/1300508970/ZAP34H43UT/)  «Расчеты по ЕНП», начисление, отражаем, на [счете 303.12](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZAP1TJQ389/) «Расчеты по налогу на имущество». При начислении делаем проводку – Дт 401.20.291 (109.ХХ.291) Кт 303.12.731, при уплате делаем проводку – Дт 303.14.831 Кт 201.11.610 (304.05.291). После того как получаем [документ о принадлежности сумм ЕНП](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/141232/dfasghdfb1/), сделаем зачет: Дт 303.12.831 Кт 303.14.731.

*(Основание п.*[*259*](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00MB82MT/)*,*[*263*](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00MDG2N9/)*Инструкции № 157н.)*

# Транспортный налог

Учреждение признается налогоплательщиком по транспортному налогу, когда на него зарегистрированы в установленном порядке транспортные средства (ч. 1 ст. 357 НК РФ). Порядок исчисления и уплаты транспортного налога установлен гл. 28 "Транспортный налог" НК РФ и принятыми в соответствии с ней законами субъектов РФ (ст. 356 НК РФ), отчетными периодами являются первый квартал, полугодие, девять месяцев, год. Согласно поправкам, внесенным в ст. 363 НК РФ, транспортный налог подлежит уплате налогоплательщиками-организациями в срок не позднее 28 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом. Авансовые платежи по налогу подлежат внесению налогоплательщиками-организациями не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Уплату транспортного налога отражаем на  [счете 303.14](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/1300508970/ZAP34H43UT/) «Расчеты по ЕНП», начисление, отражаем на [счете 303.05](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZAP139M30S/) «Расчеты по прочим платежам в бюджет». При начислении делаем проводку – Дт 401.20.291 (109.ХХ.291) Кт 303.05.731, при уплате делаем проводку – Дт 303.14.831 Кт 201.11.610 (304.05.291). После того как получили [документ о принадлежности сумм ЕНП](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/141232/dfasghdfb1/), делаем зачет: Дт 303.05.831 Кт 303.14.731.

*(Основание п.*[*259*](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00MB82MT/)*,*[*263*](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00MDG2N9/)*Инструкции № 157н,*[*п 83*](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/1300508970/ZAP34H43UT/)*приказа Минфина от 21.12.2022 № 192н.)*

**7. Земельный налог**

Земельный налог устанавливается нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, вводится в действие и обязателен к уплате на территориях этих муниципальных образований (п. 1. ст. 387 НК РФ).

Налогоплательщиками признаются организации, обладающие земельными участками, признаваемыми объектом налогообложения в соответствии со статьей 389 НК РФ на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования.

Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения.

Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами признаются первый квартал, второй квартал, третий квартал, календарный год.

Сумма налога исчисляется по истечении налогового периода. Сумму налога (авансовых платежей по налогу) организации исчисляют самостоятельно.

Налог подлежит уплате не позднее 28 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

 Уплату земельного налога отражаем на  [счете 303.14](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/1300508970/ZAP34H43UT/) «Расчеты по ЕНП», начисление отражаем на [счете 303.13](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZAP23LE3EN/) «Расчеты по земельному налогу». При начислении делаем проводку – Дт 401.20.291 (109.ХХ.291) Кт 303.13.731, при уплате делаем проводку – Дт 303.14.831 Кт 201.11.610 (304.05.291). После того как получили [документ о принадлежности сумм ЕНП](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/141232/dfasghdfb1/), делаем зачет: Дт 303.13.831 Кт 303.14.731.

Главный бухгалтер Е.Б.Сигова