

ПРИКАЗ № 83/ОД ОТ 27.07.2021Г. «О ВНЕСЕНИИ ДОПОЛНЕНИЙ В ПРИКАЗ ОТ 30.12.2020 № 143/ОД»	4
ПОЛОЖЕНИЕ № 1. ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	5
Общие положения.....	5
Порядок используемой классификации:.....	6
РЕГИСТРЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	7
Первичные документы	7
Ошибки	8
КРИТЕРИИ СУЩЕСТВЕННОСТИ ИНФОРМАЦИИ В УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ УСТАНОВЛИВАЮТСЯ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ:	10
СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	10
ОРГАНИЗАЦИЯ ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО АНАЛИТИЧЕСКОГО УЧЕТА	10
АКТИВЫ НЕ КЛАССИФИЦИРУЮЩИЕСЯ КАК ФСГ «АРЕНДА».....	11
ПЕРЕДАЧА ДЕЛ	11
2. МЕТОДИКА ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ОРГАНИЗАЦИИ	12
2.1. РАЗДЕЛЬНЫЙ УЧЕТ ПО ОСНОВНОЙ И ПРИНОСЯЩЕЙ ДОХОД ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	12
2.1.1 Целевое финансирование	12
2.1.2 Приносящая доход деятельность	13
2.2. ПРИМЕНЕНИЕ СТАНДАРТА «ДОХОДЫ»	13
Долгосрочные фоговоры	14
Правило определения счета 205 или 209.....	14
2.2.1 УЧЕТ ЦЕЛЕВОЙ СУБСИДИЙ ТЕКУЩЕГО И КАПИТАЛЬНОГО ХАРАКТЕРА	14
Проводки по учету субсидий	14
2.2.2 ВОЗВРАТЫ ПРОШЛЫХ ЛЕТ	15
Дебиторская задолженность возвращена в Учреждение (510, 510).....	16
Возврат Учреждением целевой субсидии 610, 610.....	16
2.3. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	16
Справедливая стоимость	16
Методы оценки отдельных видов имущества и обязательств	17
При частичной ликвидации (разукомплектации) объекта нефинансовых активов расчет стоимости, ликвидируемой.....	17
Порядок разукомплектации.....	17
Разукомплектация на несколько самостоятельных ОС.....	17
Модернизация.....	17
Замена частей ОС (ремонт, без разукомплектации).....	18
Имущество, в отношении которого принято решение о списании	18
Нефинансовые активы, приобретенные (созданные) за счет средств от приносящей доход деятельности, подлежат учету	18
Поступление нефинансовых активов при их приобретении	18
2.3.1 КРИТЕРИИ ОТНЕСЕНИЯ ИМУЩЕСТВА К ОБЪЕКТАМ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ	18
2.3.2 ОПРЕДЕЛЕНИЕ СРОКОВ ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.....	19
Присвоение инвентарного номера:	19
2.3.3 АМОРТИЗАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.....	21
2.3.4.1 ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ПОРЯДОК ПРИНЯТИЯ. ГОСУДАРСТВЕННАЯ РЕГИСТРАЦИЯ	21
2.3.4.2 ПОРЯДОК ЗАКРЕПЛЕНИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ИМУЩЕСТВА НА ПРАВЕ ОПЕРАТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ.	22
2.3.5. ПРИНЦИП ОТНЕСЕНИЯ ИМУЩЕСТВА К ОСОБО ЦЕННОМУ ДВИЖИМОМУ ИМУЩЕСТВУ	23
2.3.6 ПОРЯДОК ОТНЕСЕНИЯ БАЛАНСОВОЙ СТОИМОСТИ ИМУЩЕСТВА НА СЧЕТ 210.06.	23
2.3.7 ПОРЯДОК ПЕРЕВОДА ИМУЩЕСТВА С ГРУППЫ ИНОГО ДВИЖИМОГО В ГРУППУ ОСОБО ЦЕННОГО	23
2.3.8 ПОРЯДОК ПЕРЕВОДА ИМУЩЕСТВА ПОЛУЧЕННОГО В РАМКАХ СУБСИДИИ НА ИНЫЕ ЦЕЛИ (ИСТОЧНИК КФО5) НА ОСНОВНОЙ ИСТОЧНИК (КФО4).....	24
2.3.9 ПОЛУЧЕНИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНО ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПО ДОГОВОРУ ДАРЕНИЯ ЛИБО ПОЖЕРТВОВАНИЯ	24
2.3.10 НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПРИ ПОЛУЧЕНИИ ИМУЩЕСТВА ПО ДОГОВОРУ ДАРЕНИЯ, ПОЖЕРТВОВАНИЯ	24
2.3.11 СБОР ХОЗЯЙСТВЕННЫМ СПОСОБОМ ОС	25
2.3.12 ОПРИХОДОВАНИЕ ИЗЛИШКОВ	25
2.3.13 СПИСАНИЕ ЧАСТИ ОСНОВНОГО СРЕДСТВА (С ОСТАТОЧНОЙ СТОИМОСТЬЮ) ПРИ РЕМОНТЕ	25
2.3.14 БЕЗВОЗМЕЗДНАЯ ПЕРЕДАЧА МЗ И ОС	25
2.3.15 ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ	26
2.3.16 УЧЕТ ОТДЕЛЬНОГО ВИДА ИМУЩЕСТВА	26
2.3.17 ПЕРЕОЦЕНКА.....	26
2.3.18 КАПРЕМОНТ, РЕКОНСТРУКЦИЯ, ВОССТАНОВЛЕНИЕ ОС	26

2.3.19	ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА КОМПЬЮТЕРНОЙ ТЕХНИКИ	27
2.3.20	ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ЕДИНЫХ ФУНКЦИОНАЛЬНЫХ СИСТЕМ	27
2.4.	УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ	28
2.4.1	КРИТЕРИИ ОТНЕСЕНИЯ ИМУЩЕСТВА К МАТЕРИАЛЬНЫМ ЗАПАСАМ	28
2.4.2	ПОРЯДОК ОЦЕНКИ И УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ	28
2.4.3	СПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ	29
	<i>Безвозмездные поступления МЗ</i>	<i>29</i>
	<i>Возникновение материалов после списания основного средства (МЕТАЛЛОЛОМ)</i>	<i>29</i>
2.5.	УЧЕТ СРЕДСТВ НА ТЕКУЩИХ СЧЕТАХ	29
2.6.	УЧЕТ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ	30
2.7.	УЧЕТ НЕКАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ	30
2.8.	РАСЧЕТЫ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ (СТОРОННИМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ)	31
	<i>Определение типа Учреждения (покупателя, поставщика)</i>	<i>32</i>
	<i>1 тип – Участник бюджетного процесса</i>	<i>32</i>
	<i>2 тип – Государственное (муниципальное) бюджетное (автономное) учреждение</i>	<i>32</i>
	<i>3 тип – Финансовая (нефинансовая) организация государственного сектора</i>	<i>32</i>
	<i>4 тип – Иная нефинансовая организация</i>	<i>33</i>
	<i>Определение авансов на предоплату работ, услуг</i>	<i>33</i>
2.9.	РАСЧЕТЫ С СОТРУДНИКАМИ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА	34
	<i>Договоры ГПХ и штатные сотрудники</i>	<i>35</i>
	<i>Бухгалтерский учет расчетов остатка задолженности по уволенным сотрудникам</i>	<i>35</i>
2.10.	РАСЧЕТЫ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ	36
2.10.1.	КОМАНДИРОВОЧНЫЕ РАСХОДЫ	36
2.10.2.	РАСХОДЫ НА НАЙМ ЖИЛЬЯ	36
2.10.3.	СУТОЧНЫЕ	36
2.10.4.	РАСХОДЫ НА ПРОЕЗД	37
2.10.5.	ВОЗМЕЩЕНИЕ РАБОТНИКУ ИНЫХ КОМАНДИРОВОЧНЫХ РАСХОДОВ	37
2.10.6.	АВАНС НА КОМАНДИРОВКУ	37
2.10.7.	ОПЛАТА ТРУДА РАБОТНИКА ВО ВРЕМЯ КОМАНДИРОВКИ	37
2.11.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ (ДЛЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА)	37
	<i>СЧЕТ 0 303 04 000 «РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ»</i>	<i>37</i>
	<i>СЧЕТ 0 303 03 000 «РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ»</i>	<i>38</i>
	<i>СЧЕТ 0 303 05 000 «РАСЧЕТЫ ПО ПРОЧИМ ПЛАТЕЖАМ В БЮДЖЕТ»</i>	<i>38</i>
	<i>СЧЕТ 0 303 12 000 «НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО»</i>	<i>38</i>
	<i>СЧЕТ 0 303 13 000 «ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ»</i>	<i>38</i>
2.12.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	39
2.13.	НЕПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ АКТИВЫ	40
2.14.	СЕБЕСТОИМОСТЬ РАБОТ/УСЛУГ	40
2.15.	РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ЗАТРАТ	41
2.16.	ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ	41
2.17.	РАСЧЕТЫ ПО УЩЕРБУ ИМУЩЕСТВУ	42
2.18.	СУММЫ ОБЕСПЕЧЕНИЯ КОНТРАКТОВ	43
2.19.	ДОХОДЫ И РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	45
	<i>Доходы</i>	<i>45</i>
	<i>Признание доходов будущих периодов</i>	<i>45</i>
	<i>Расходы</i>	<i>46</i>
2.19.1.	РЕЗЕРВ ОТПУСКОВ	46
2.19.2.	РЕЗЕРВ КОММУНАЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ	47
2.19.3.	РЕЗЕРВ СОМНИТЕЛЬНЫХ ДОЛГОВ	47
2.20.	САНКЦИОНИРОВАНИЕ	47
2.20.1.	БЮДЖЕТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	47

2.20.2. ДЕНЕЖНОЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО	48
2.20.3. ПЛАНОВЫЕ НАЗНАЧЕНИЯ. БЮДЖЕТНЫЙ УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ САНКЦИОНИРОВАНИЯ РАСХОДОВ БЮДЖЕТА	49
2.20.4. ОБЩАЯ СХЕМА ПРОВОДОК ПО ОТРАЖЕНИЮ САНКЦИОНИРОВАНИЯ»	49
2.21. УЧЕТ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ.	50
2.22. ГОДОВАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	50
ПОЛОЖЕНИЕ № 2. ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА	51
1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	51
2. ОРГАНИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА	51
2.1. НАЛОГИ И ОТЧЕТНОСТЬ.....	51
2.1.1. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	51
2.1.2. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ.....	53
2.1.3. ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ.....	54
2.1.4. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ	54
2.1.5. СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ В ФОНДЫ	54
2.1.6. НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ.....	54
2.2. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ, ПРЕДСТАВЛЯЕМАЯ В ИФНС И СТАТИСТИКУ	55
<i>Предоставление в налоговый орган отчетности</i>	<i>55</i>
<i>Предоставление в органы статистики</i>	<i>55</i>
<i>Предоставление отчетности на портал bus.gov.ru</i>	<i>55</i>
ПРИЛОЖЕНИЕ 1. ПЕРЕЧЕНЬ НОРМАТИВНЫХ АКТОВ.....	56
ПРИЛОЖЕНИЕ 2. РАБОЧИЙ ПЛАН СЧЕТОВ.....	57
ПРИЛОЖЕНИЕ 3. МЕТОДЫ ОЦЕНКИ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.....	68
ПРИЛОЖЕНИЕ 4. ПЕРЕЧНИ ДОЛЖНОСТНЫХ ЛИЦ, ИМЕЮЩИЕ ПРАВО ПОДПИСИ.....	72
ЭЛЕКТРОННО-ЦИФРОВАЯ ПОДПИСЬ	72
ПРИЛОЖЕНИЕ 5. ПОРЯДОК ОРГАНИЗАЦИИ ДОКУМЕНТООБОРОТА	73
ПРИЛОЖЕНИЕ 6. ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ В УЧРЕЖДЕНИИ.....	74
ПОЛОЖЕНИЕ О ВНУТРЕННЕМ КОНТРОЛЕ	75
ПРИЛОЖЕНИЕ 7. ПОЛОЖЕНИЕ О ПОРЯДКЕ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ УСЛУГ	78
ПРИЛОЖЕНИЕ 8. ПОЛОЖЕНИЕ О СЛУЖЕБНЫХ КОМАНДИРОВКАХ.....	81
ПРИЛОЖЕНИЕ 9. ПОЛОЖЕНИЕ О КОМИССИИ ПО ПОСТУПЛЕНИЮ И ВЫБЫТИЮ АКТИВОВ.....	86
ПРИЛОЖЕНИЕ 10. БЛАНКИ СТРОГОЙ ОТЧЕТНОСТИ	90
ПРИЛОЖЕНИЕ 11. ПЕРЕЧЕНЬ ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТОВ, ИСПОЛЪЗУЕМЫХ УЧРЕЖДЕНИЕМ.....	90
ПРИЛОЖЕНИЕ 12. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.....	91

ПОЛОЖЕНИЕ № 1. ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Общие положения

Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования городского округа «Город Калининград» «Детская музыкальная школа имени Д.Д. Шостаковича» (далее - Учреждение), осуществляет свою деятельность на основании лицензии от 28.07.2015, регистрационный №ДО-1413 серия 39Л01 №0000483, руководствуясь Уставом, утвержденным комитетом по социальной политике администрации городского округа «Город Калининград» 20.05.2015 № ГГ - КпСП - 861.

В своей деятельности Учреждение руководствуется нормативными документами, приведенными в *Приложении № 1* к настоящему Положению.

Бюджетный учет ведется бухгалтерией учреждения, возглавляемой главным бухгалтером, правовая обязанность которого определяется ст.7 п.3. Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Бюджетный учет осуществляется с применением системы автоматизации бухгалтерского учета программного продукта «1С:Предприятие 8.3» Бухгалтерия государственного учреждения, редакция 2.0», «1С: КАМИН».

С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи бухгалтерия учреждения осуществляет электронный документооборот по следующим направлениям: система электронного документооборота с территориальным органом Казначейства России (формирование платежных поручений в виде электронного документа); передача бухгалтерской отчетности учредителю; передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы; передача отчетности по страховым взносам и сведениям персонифицированного учета; размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте bus.gov.ru.

Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского учета оформляются автоматизировано и распечатываются не позднее последнего дня месяца, следующего за отчетным периодом.

В виде электронных документов, подписанных квалифицированной электронной подписью, формируются и хранятся регистры бухгалтерского учета и отдельные виды отчетности:

Инвентарные карточки основных средств; Главная книга; ежемесячная и квартальная бухгалтерская отчетность.

Электронные документы, подписанные квалифицированной электронной подписью, хранятся в электронном виде на съемных носителях информации в соответствии с порядком учета и хранения съемных носителей информации.

Наряду с положениями настоящей учетной политики актами учреждения, устанавливаемыми в целях организации и ведения бухгалтерского учета, утверждаются:

Перечень нормативно – правовых документов. Приложение №1.

Рабочий план счетов. Приложение №2.

Методы оценки отдельных видов имущества и обязательств. Приложение №3.

Перечни должностных лиц, имеющих право подписи. Приложение №4.

Порядок организации документооборота. Приложение №5.

Внутренний контроль в учреждении. Приложение №6.

Положение о приносящей доход деятельности. Приложение №7.

Положение о командировочных расходах. Приложение №8.

Положение о комиссии по поступлению и выбытию активов. Приложение №9.

Бланки строгой отчетности. Приложение №10.

Перечень забалансовых счетов, используемых учреждением. Приложение №11.

Порядок инвентаризации активов и обязательств. Приложение №12.

При выведении регистров бухгалтерского учета на бумажные носители допускается отличие выходной формы документа от утвержденной формы документа при условии, что реквизиты и показатели выходной формы документа содержат обязательные реквизиты и показатели соответствующих регистров бухгалтерского учета. (п. 11 Инструкции № 157н).

Имущество учреждения закрепляется за ним на праве оперативного управления в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации. Учреждение отвечает по своим обязательствам всем находящимся у него на праве оперативного управления имуществом, как закрепленным за учреждением собственником имущества, так и приобретенным за счет доходов, полученных от приносящей доход деятельности, за исключением особо ценного движимого имущества, закрепленного за учреждением собственником этого имущества или приобретенного учреждением за счет выделенных собственником имущества учреждения средств, а также недвижимого имущества.

Учреждение не вправе отказаться от выполнения государственного (муниципального) задания; уменьшение объема субсидии, предоставленной на выполнение государственного (муниципального) задания, в течение срока его выполнения осуществляется только при соответствующем изменении государственного (муниципального) задания;

учреждение вправе осуществлять иные виды деятельности, не являющиеся основными видами деятельности, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствующие указанным целям, при условии, что такая деятельность указана в его учредительных документах;

учреждение осуществляет в порядке, определенном Правительством Российской Федерации, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией муниципального образования, полномочия соответственно федерального органа государственной власти (государственного органа), исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации,

органа местного самоуправления по исполнению публичных обязательств перед физическим лицом, подлежащих исполнению в денежной форме;

финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания учреждением осуществляется в виде субсидий из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации;

учреждение без согласия собственника не вправе распоряжаться особо ценным движимым имуществом, закрепленным за ним собственником или приобретенным учреждением за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение такого имущества, а также недвижимым имуществом;

учреждение не вправе размещать денежные средства на депозитах в кредитных организациях, а также совершать сделки с ценными бумагами, если иное не предусмотрено федеральными законами;

учреждение будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

принятая учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

факты хозяйственной жизни учреждения относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Бухгалтерия обеспечивает контроль за правильным и целевым использованием бюджетных средств, лимитов и обязательств, своевременность и полноту расчетов по налогам и взносам, а также расчетов с предприятиями, организациями, физическими лицами. (Нецелевое использование средств возникает при направлении средств на цели, не предусмотренные планом ФХД (письмо Минфина России от 8 ноября 2012 г. № 02-11-08/4694).

Отношение к той или иной бюджетной классификации ведется из расчета сопоставительных таблиц МинФина.

Порядок используемой классификации:

Бухгалтерский учет ведется с использованием Рабочего плана счетов (Приложение №2).

Основание: пункты 2, 6 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 19 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

При отражении в бухучете хозяйственных операций номера счета Рабочего плана счетов формируются следующим образом:

Разряд номера счета	Код
1-4	код раздела, код подраздела расходов бюджета: 0703 «Дополнительное образование детей» за исключением счетов 30401, 40130, по которым отражаются нули.
5-14	0000000000
15-17	Код вида поступлений или выбытий, соответствующий: – аналитической группе подвида доходов бюджетов; – коду вида расходов; – аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов
18	Код вида финансового обеспечения (деятельности) 2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения); 3 – средства во временном распоряжении; 4 – субсидия на выполнение государственного задания; 5 – субсидии на иные цели; 6 – субсидии на цели осуществления капитальных вложений
19 - 21	код синтетического счета Плана счетов бухгалтерского учета
22 - 23	код аналитического счета Плана счетов бухгалтерского учета
24 - 26	аналитический код вида поступлений, выбытий объекта учета (КОСГУ)

(Приказ Минфина России от 16.11.2016 N 209н)

Особенности по счетам:

Счет группа	Условие	Допустимый КПС
X.101.XX		XXXXX000000000000
X.102.XX		XXXXX000000000000
X.103.XX		XXXXX000000000000

X.104.XX			XXXX000000000000
X.105.XX			XXXX000000000000
X.201.35			XXXX000000000000
4.210.06		В связке с 401.10.172	0000000000000000
X.201.XX			XXXX000000000000
X.401.30			0000000000000000
X.207.00		КЭК 640	XXXX000000000000
X.209.81			0000000000000000
X.304.01			0000000000000000
X.401.60			XXXX000000000XXX
X401.20		В кор. сч. 401.60	XXXX000000000XXX

Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерскую службу необходимых документов и сведений обязательны для всех сотрудников учреждения.

Основание: Пункт 22 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности», Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете» (письмо Минфина СССР от 29 июля 1983 г. № 105); приказ Казначейства РФ 31.12.2015 № 422 «Об утверждении Правил организации и ведения бюджетного учета в Федеральном казначействе по осуществлению функций главного распорядителя и получателя средств федерального бюджета, главного администратора и администратора доходов федерального бюджета, главного администратора и администратора источников финансирования дефицита федерального бюджета».

Согласно положениям инструкций № 157н и № 183н Бухгалтерский учет ведется **методом начисления**. Доходы признаются в том периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) или имущественных прав.

По доходам, относящимся к нескольким периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы распределяются налогоплательщиком самостоятельно, с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

Регистры бухгалтерского учета

Регистры бухгалтерского учета формируются в виде книг, журналов, карточек на бумаге.

Данные проверенных и принятых к учету первичных (сводных) учетных документов систематизируются в хронологическом порядке (по датам совершения операций) и (или) группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом с отражением в следующих регистрах бухгалтерского учета:

ГЛАВНАЯ КНИГА и:

Номер журнала	Наименование
1	Журнал операций по счету "Касса"
2	Журнал операций с безналичными денежными средствами
3	Журнал операций расчетов с подотчетными лицами
4	Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками
5	Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам
6	Журнал операций расчетов по оплате труда
7	Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов
8	Журнал по прочим операциям
9	Журнал по санкционированию

Журналы ордера могут дублировать информацию между собой (т.к. проводка двойной записью может относиться к разным хозяйственным операциям), но не допускается пропуск в отражении в журналах каких-либо операций.

Первичные документы

Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете устанавливаются в соответствии с Графиком документооборота (Приложение N5).

Контроль первичных документов проводят в соответствии с Положением о внутреннем финансовом контроле (Приложение N6)

Бухгалтер обязан проверять входящие первичные учетные документы на предмет их соответствия перечню обязательных реквизитов, установленному п. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а в случае несоответствия реквизитов установленным требованиям следует возвращать документы контрагентам для надлежащего оформления с сопроводительным письмом.

При отсутствии документов контрагента подтверждать свершившиеся события (факты хозяйственной жизни) внутренними первичными учетными документами учреждения, в том числе приходным орденом на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) ф.0504207, бухгалтерскими справками ф.0504833 (с отражением в графе 1 «Наименование и основание проводимой операции» содержания факта хозяйственной жизни, а также величин натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения).

Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) заполняется способом сплошного учета фактических затрат рабочего времени (отражаются явки и неявки сотрудника в течение времени, за которое формируется табель). Расширено применение буквенного кода «Г» – «Невыход на время исполнения гос. обязанностей» – для

случаев выполнения сотрудниками общественных обязанностей (например, для регистрации дней медицинского освидетельствования перед сдачей крови, дней сдачи крови, дней, когда сотрудник отсутствовал по вызову в военкомат на военные сборы, по вызову в суд и другие госорганы в качестве свидетеля, дней диспансеризации в установленных законодательством случаях и пр.).

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

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

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

1) при поступлении документов более поздней датой в этом же месяце факт хозяйственной жизни отражается в учете датой поступления документа в учреждение;

2) при поступлении документов в начале месяца, следующего за отчетным (до закрытия месяца) факт хозяйственной жизни отражается в учете последним днем отчетного периода;

3) при поступлении документов в следующем месяце после даты закрытия месяца факты хозяйственной жизни отражаются в учете датой получения документов (не позднее следующего дня после получения документа);

4) при поступлении документов в следующем отчетном квартале (году) до представления отчетности факты хозяйственной жизни отражаются последним днем отчетного периода;

5) при поступлении документов в следующем отчетном квартале (году) после представления отчетности факты хозяйственной жизни отражаются датой получения документов (не позднее следующего дня после получения документа).

(Основание: п. 6 Инструкции N 157н)

На первичных документах не обязательно устанавливать ссылку на проводку документа, если на основании данного документа сформирована выходная форма (в т.ч. электронная), согласно приказа 52н с обозначением проводок, либо распечатана справка о внесении изменений в хозяйственной деятельности учреждения.

Ошибки

В бухгалтерском учете подлежит отражению информация, не содержащая существенных ошибок и искажений, позволяющая ее пользователям положиться на нее как на правдивую (п. 3 Инструкции N 157н). При этом существенной признается информация, пропуск или искажение которой может повлиять на экономическое решение учредителей учреждения (пользователей информации), принятое на основании данных бухгалтерского учета или бухгалтерской (финансовой) отчетности учреждения. Единого критерия существенности Инструкция N 157н и федеральные стандарты бухгалтерского учета не содержат, в связи с чем учреждения вправе в своей учетной политике установить свои критерии существенности ошибок, которые обычно устанавливаются в процентах валюты баланса, статьи баланса, строки отчетной формы. Как правило, этот порог значимости устанавливается в пределах 3 - 5% выбранного показателя.

Ошибкой в бухгалтерской отчетности считаются пропуск и (или) искажение, возникшие при ведении бухгалтерского учета и (или) формировании бухгалтерской отчетности в результате неправильного использования информации о фактах хозяйственной жизни отчетного периода, которая была доступна на дату подписания отчетности и должна была быть получена и использована при ее подготовке.

Порядок исправления ошибки.

Исправление выявленной ошибки производится в бухгалтерском учете дополнительной бухгалтерской записью либо бухгалтерской записью, оформленной способом «красное сторно», и дополнительной бухгалтерской записью. Приведем в таблице порядок исправления ошибок в зависимости от периода их обнаружения.

Период обнаружения ошибки	Порядок исправления
Ошибка отчетного периода, выявленная в ходе осуществления внутреннего контроля после даты подписания бухгалтерской отчетности, но до предельной даты ее представления	<ol style="list-style-type: none"> 1. Отражаются записи по счетам бухгалтерского учета на дату, определяемую по решению органа (должностного лица), ответственного за осуществление внутреннего контроля. 2. Вносятся исправления в бухгалтерскую отчетность, исправленная отчетность подписывается в установленном порядке
Ошибка отчетного периода, выявленная в ходе камеральной проверки бухгалтерской отчетности после предельной даты ее представления, но до даты ее принятия уполномоченным органом	<p>Исправляется по решению уполномоченного органа исходя из существенности выявленной ошибки:</p> <ul style="list-style-type: none"> – путем выполнения записей по счетам бухгалтерского учета на конец отчетного периода; – путем исправления бухгалтерской отчетности и подписания в

<p>Ошибка отчетного периода, выявленная в ходе осуществления внутреннего финансового контроля, внешнего финансового контроля, а также внутреннего контроля или внутреннего финансового аудита после даты принятия бухгалтерской отчетности, но до даты ее утверждения</p>	<p>установленном порядке исправленной бухгалтерской отчетности. Исправленная бухгалтерская отчетность повторно направляется уполномоченному органу, а также иным пользователям, которым была представлена первоначальная отчетность. В пояснениях к исправленной отчетности приводится информация о том, что данная отчетность заменяет первоначально представленную, о причинах внесения исправлений и их содержании</p>
<p>Ошибка отчетного периода, выявленная после даты утверждения квартальной бухгалтерской отчетности</p>	<p>Исправляется по решению уполномоченного органа исходя из существенности выявленной ошибки: – путем отражения записей по счетам бухгалтерского учета в периоде, в котором обнаружена ошибка; – путем раскрытия в пояснениях к бухгалтерской отчетности периода, в котором обнаружена ошибка, описания ошибки и суммы выполненной корректировки</p>
<p>Ошибка отчетного периода, выявленная после даты утверждения годовой бухгалтерской отчетности</p>	<p>Исправляется по решению уполномоченного органа исходя из существенности выявленной ошибки: – путем выполнения записей по счетам бухгалтерского учета в периоде, в котором обнаружена ошибка; – путем ретроспективного пересчета бухгалтерской отчетности. Корректировке подлежат сравнительные показатели, раскрываемые в бухгалтерской отчетности за отчетный год, начиная с того предшествующего года, в котором была допущена ошибка, за исключением случаев, когда это практически невозможно. Скорректированные сравнительные показатели предшествующего года (годов) приводятся в отчетности отчетного года под заголовком «Пересчитано»</p>

Согласно пункту 18 Инструкции N 157н дополнительные бухгалтерские записи по исправлению ошибок, а также исправления способом "красное сторно" оформляются Бухгалтерской справкой (ф. 0504833), содержащей информацию по обоснованию внесения исправлений, наименование исправляемого регистра бухгалтерского учета (Журнала операций), его номер (при наличии), а также период, за который он составлен, и период, в котором были выявлены ошибки.

Бухгалтерские записи по исправлению ошибок прошлых лет подлежат обособлению в бухгалтерском (бюджетном) учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в отдельном Журнале по прочим операциям, содержащем отметку "Исправление ошибок прошлых лет".

В бухгалтерском учете обособление ошибок прошлых лет осуществляется на следующих счетах:

- 0 40118 000 "Доходы финансового года, предшествующего отчетному";
- 0 40119 000 "Доходы прошлых финансовых лет";
- 0 40128 000 "Расходы финансового года, предшествующего отчетному";
- 0 40129 000 "Расходы прошлых финансовых лет";
- 0 30484 000 "Консолидируемые расчеты года, предшествующие отчетному";
- 0 30494 000 "Консолидируемые расчеты года иных прошлых лет";
- 0 30486 000 "Иные расчеты года, предшествующего отчетному";
- 0 30496 000 "Иные расчеты прошлых лет".

Порядок раскрытия информации в отчетности в отношении ошибок предшествующих годов.

В пояснениях к бухгалтерской отчетности за отчетный год раскрывается следующая информация:
описание ошибки;

сумма корректировки по каждой статье бухгалтерской (финансовой) отчетности за каждый из предшествующих годов, для которых в бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрываются сравнительные показатели, в той степени, в которой это практически возможно;

общая сумма корректировки на начало самого раннего из предшествующих годов, для которого в бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрываются сравнительные показатели;

описание причин, по которым корректировка сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за один или несколько предшествующих годов не является практически возможной, а также описание способа отражения исправления ошибки с указанием периода, в котором отражены исправления.

Бухгалтерский учет ведется в валюте Российской Федерации - в рублях. Операции с имуществом, обязательствами и иные факты хозяйственной деятельности оформляются документально на русском языке. Регистры бухгалтерского учета также ведутся на русском языке.

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

О действующих комиссиях

В учреждении действует комиссия:

- по поступлению и выбытию активов;
- инвентаризационная комиссия;
- по определению обесценения активов.

Списочный состав комиссий утверждается и корректируется отдельными приказами.

Особенности осуществления полномочий комиссии по поступлению и выбытию активов определяются **Приложением № 9**, разработанным в дополнение к настоящей учетной политике.

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

система электронного документооборота с территориальным органом Казначейства России;

передача бухгалтерской отчетности учредителю;

передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы;

передача отчетности по страховым взносам и сведениям персонализированного учета в отделение Пенсионного фонда РФ;

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

Документооборот с контрагентами.

В целях обеспечения сохранности электронных данных бухгалтерского учета и отчетности:

на сервере еженедельно производится сохранение резервных копий базы «1С: Бухгалтерия», еженедельно – «1С: КАМИН».

По итогам квартала и отчетного года после сдачи отчетности производится запись копии базы данных на внешний носитель – который хранится в сейфе главного бухгалтера;

по итогам каждого календарного месяца бухгалтерские регистры, сформированные в электронном виде, распечатываются на бумажный носитель и подшиваются в отдельные папки в хронологическом порядке.

Критерии существенности информации в учете и отчетности устанавливаются для целей:

- признания ошибки;
- ведения учета в разрезе аналитических счетов;
- отражения информации о событиях после отчетной даты;
- отражения прочей информации в отчетности (пояснительной записке);

Существенность ошибки (ошибок) определяется исходя из величины и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности в каждом конкретном случае главным бухгалтером по согласованию с руководителем на основании письменного обоснования такого решения.

Существенной признается ошибка, составляющая 5 процентов от общей суммы:

- соответствующей строки бухгалтерской отчетности;
- соответствующего раздела бухгалтерской отчетности;
- иных показателей отчетности.

Квалифицирует событие как СПОД главный бухгалтер на основе своего профессионального суждения.

События после отчетной даты

Датой подписания отчетности считается дата подписания в установленном порядке полного комплекта бухгалтерской (финансовой) отчетности;

Датой принятия отчетности дата проставления (направления по каналам связи) отметки о принятии отчетности органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, либо финансовым органом соответствующего публично-правового образования.

В целях соблюдения сроков представления отчетности и (или) в связи с поздним поступлением первичных учетных документов информация о событии после отчетной даты не используется при формировании отчетности.

Описание указанного события и его оценка в денежном выражении приводятся в сопроводительном документе к бухгалтерской (финансовой) отчетности при ее представлении. Аналогичные положения закреплены в п. 3 Инструкции № 157н.

В период между датой подписания отчетности и датой ее принятия получена новая информация о событии после отчетной даты и (или) произошло (выявлено) событие, которое может оказать существенное влияние на финансовое положение, финансовый результат и (или) движение денежных средств учреждения.

Описание события после отчетной даты и его оценка в денежном выражении доводятся до пользователей, которым представляется указанная отчетность.

Решение о реорганизации или ликвидации (упразднении) учреждения принято в период между отчетной датой и датой подписания отчетности за отчетный период.

Информация об указанном событии раскрывается в отчетности в порядке, предусмотренном п. 6 Стандарта «События после отчетной даты», то есть по правилам, установленным для отражения событий, которые свидетельствуют об условиях хозяйственной деятельности, возникших после отчетной даты.

Первичные документы хранятся в бухгалтерии.

Организация дополнительного аналитического учета

В Учреждении применяется стандарт «Аренда» только в части имущества полученного в пользование, одновременно с передачей обязательств по содержанию данного имущества; а так же для переданного имущества (с одновременной передачей обязанностей по содержанию имущества).

Непосредственно СГС «Аренда» применяется при отражении в бухгалтерском учете объектов, возникающих при получении (предоставлении) во временное владение и пользование или во временное пользование материальных ценностей по договору аренды (имущественного найма) либо по договору безвозмездного

пользования (п. 2 СГС «Аренда»). Отношения же, возникающие при закреплении государственного (муниципального) имущества на праве оперативного управления за субъектами учета с целью выполнения ими возложенных на них полномочий (функций), не классифицируются в качестве объектов учета аренды (п. 10 СГС «Аренда»).

Объекты операционной аренды у арендатора	Объекты операционной аренды у арендодателя
Право пользования имуществом: новый балансовый счет 0 111 40 000 «Право пользования имуществом»	Расчеты по арендным платежам с пользователем имущества: соответствующие счета аналитического учета счета 0 205 21 000 «Расчеты с плательщиками доходов от операционной аренды»
Обязательства по уплате арендных платежей: балансовый счет 0 302 24 000 «Расчеты по арендной плате за пользование имуществом»	Информация об объектах имущества, переданных в пользование (о переданных объектах учета операционной аренды), а именно соответствующие забалансовые счета: 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)»; 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование»
Амортизация права пользования имуществом: новый балансовый счет 0 104 40 450 «Амортизация права пользования имуществом»	Ожидаемый доход от арендных платежей, рассчитанный за весь срок пользования имуществом, предусмотренный на дату заключения договора (контракта): соответствующие счета аналитического учета счета 0 401 40 121 «Доходы будущих периодов от операционной аренды»
Расходы (обязательства) по условным арендным платежам, возникающие на дату определения их величины (как правило, ежемесячно): – соответствующие счета аналитического учета счета 0 302 00 000 «Обязательства»; – счет 0 109 00 000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»; – счет 0 401 20 000 «Расходы текущего финансового года»	Доходы (расчеты) по условным арендным платежам, возникающие на дату определения их величины (как правило, ежемесячно): – соответствующие счета аналитического учета счета 0 205 35 000 «Расчеты по доходам по условным арендным платежам»; – счет 0 401 10 135 «Доходы текущего финансового года по условным арендным платежам»

Активы не классифицирующиеся как ФСГ «Аренда»

Стандарт «Аренда» не применяется для активов полученных для выполнения возложенных государственных (муниципальных) полномочий (функций), деятельности по оказанию государственных (муниципальных) услуг либо для управленческих нужд признается для целей учета и формирования отчетности вкладом собственника (учредителя) (Минфин России в письме от 14.09.2018 № 02-07-10/66285).

В ситуации, когда учредитель передает имущество в пользование учреждению для выполнения возложенных на него функций, по мнению Минфина России, СГС "Аренда" применять не нужно. Такую операцию следует рассматривать с позиции имущественного вклада учредителя.

Передача дел

Порядок передачи документов бухгалтерского учета при смене руководителя и главного бухгалтера

1. При смене руководителя или главного бухгалтера учреждения обязаны в рамках передачи дел заместителю, новому должностному лицу, иному уполномоченному должностному лицу учреждения передать документы бухгалтерского учета, а также печати и штампы, хранящиеся в бухгалтерии.

2. Передача бухгалтерских документов и печатей проводится на основании приказа руководителя учреждения или органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя.

3. Передача документов бухучета, печатей и штампов осуществляется при участии комиссии, создаваемой в учреждении (отдельным приказом).

Прием-передача бухгалтерских документов оформляется актом приема-передачи бухгалтерских документов. К акту прилагается перечень передаваемых документов, их количество.

Акт приема-передачи подписывается уполномоченным лицом, принимающим дела, и членами комиссии.

4. В комиссию, указанную в пункте 3, включаются сотрудники учреждения в соответствии с приказом на передачу бухгалтерских документов.

5. Передаются следующие документы:

учетная политика со всеми приложениями;

квартальные и годовые бухгалтерские отчеты и балансы, налоговые декларации;

документация по планированию, (план ФХД), план-график закупок, обоснования к планам;

бухгалтерские регистры синтетического и аналитического учета: книги, оборотные ведомости, карточки,

журналы операций;

налоговые регистры;

о задолженности учреждения, в том числе по уплате налогов;

- о состоянии лицевых счетов учреждения;
- по учету зарплаты и по персонализированному учету;
- договоры с поставщиками и подрядчиками, контрагентами и т. д.;
- учредительные документы и свидетельства: постановка на учет, присвоение номеров, внесение записей в единый реестр, коды и т. п.;
- о недвижимом имуществе: свидетельства о праве собственности и т. п.;
- об основных средствах, нематериальных активах и товарно-материальных ценностях;
- акты о результатах полной инвентаризации имущества и финансовых обязательств учреждения с приложением инвентаризационных описей, акта проверки кассы учреждения;
- акты сверки расчетов, подтверждающие состояние дебиторской и кредиторской задолженности, перечень нереальных к взысканию сумм дебиторской задолженности с исчерпывающей характеристикой по каждой сумме;
- акты ревизий и проверок;
- материалы о недостачах и хищениях, переданных и не переданных в правоохранительные органы;
- бланки строгой отчетности;
- иная бухгалтерская документация, свидетельствующая о деятельности учреждения.

6. При подписании акта приема-передачи при наличии возражений по пунктам акта руководитель и (или) уполномоченное лицо излагают их в письменной форме в присутствии комиссии.

Члены комиссии, имеющие замечания по содержанию акта, подписывают его с отметкой «Замечания прилагаются». Текст замечаний излагается на отдельном листе, небольшие по объему замечания допускается фиксировать на самом акте.

7. Акт приема-передачи оформляется в последний рабочий день увольняемого лица в учреждении.

8. Акт приема-передачи дел составляется в трех экземплярах: 1-й экземпляр – руководителю учреждения, если увольняется главный бухгалтер), 2-й экземпляр – увольняемому лицу, 3-й экземпляр – уполномоченному лицу, которое принимает дела.

2. МЕТОДИКА ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ОРГАНИЗАЦИИ

2.1. Раздельный учет по основной и приносящей доход деятельности.

Разделение по источникам финансирования ведется согласно Федеральному закону от 27 ноября 2017 г. N 347-ФЗ "О внесении изменений в статьи 2 и 11 Федерального закона "Об автономных учреждениях" и статью 30 Федерального закона "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений" в разрезе КФО 2, 3, 4, 5, 6.

- 2 - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- 3 – средства во временном распоряжении;
- 4 - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;
- 5 - субсидии на иные цели.
- 6 – бюджетные инвестиции.

КФО, которые применяют органы Федерального казначейства, финорганы субъектов РФ (муниципальных образований) для отражения операций по кассовому обслуживанию средств некоммерческих организаций, а именно:

КФО 8 - для средств некоммерческих организаций на лицевых счетах. Его указывают при осуществлении кассового обслуживания учреждения в части операций со средствами, учитываемыми на одном лицевом счете учреждения, а именно:

- с собственными средствами учреждения;
- со средствами учреждений во временном распоряжении;
- со средствами субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания.

Разделение по КФО в учете Учреждения отображается главным бухгалтером, исходя из функций и особенностей хозяйственных операций, планов и т.д. КФО 8 в бухгалтерском учете учреждения не используется.

Письмо Минфина России от 18.01.2018 N 02-06-10/2715.

В учреждении ведется раздельный учет доходов и расходов, полученных в рамках бюджетного финансирования, от доходов, полученных за счет предпринимательской деятельности и других источников. Согласно письму Минфина России от 31.10.2005 года №03-03-04/4/73, от 12 августа 2013 г. № 03-03-06/4/32634, подп. 14 п.1 ст. 251 НК РФ, налогоплательщики, получившие средства целевого финансирования, обязаны вести раздельный учет доходов и расходов, полученных или произведенных в рамках целевого финансирования.

Для организации раздельного учета расходов и доходов, связанных с уставной и приносящей доход деятельностью, в Учреждении проводятся следующие мероприятия:

Раздельный учет доходов от целевого финансирования и доход от приносящей доход деятельности (КФО2, КФО3, КФО4, КФО5, КФО6, КФО7).

Раздельный учет затрат (по счетам учета х.109.6х, х.109.8х, х.401.20).

Раздельный учет для формирования себестоимости по счетам (х.109.6х, х.109.8х).

2.1.1 Целевое финансирование

Учет средств целевого финансирования в учреждении ведется на субсчетах, открытых к счету 205.XX в разрезе источников поступления:

205.31 субсидии учредителя учреждения (КОСГУ 131);

205.8X пожертвования от частных лиц и компаний, в зависимости от классификации поступления (191 - Сектор государственного управления или организации государственного сектора; 192 - Другие российские организации: коммерческие и некоммерческие; 193 - Граждане; 194 - Нерезиденты;

205.52 Целевая субсидия на иные цели (КОСГУ 152);

205.64 Целевая субсидия на капитальное строительство и ремонт (164)

Начисление средств целевого финансирования ведется на счетах бухгалтерского учета 401.40

Для отражения доходов учреждения, относящихся к будущим периодам, и в целях обеспечения формирования финансового результата деятельности автономного учреждения в очередных финансовых периодах применяются счета аналитического учета счета 040140000 "Доходы будущих периодов" предусмотренные Единым планом счетов с указанием в 1 - 17 разрядах номера счета соответствующего кода (составной части кода) бюджетной классификации Российской Федерации, в 24 - 26 разрядах номера счета - подстатьи КОСГУ, соответствующей экономической сущности осуществляемого факта хозяйственной жизни (отражаемого объекта бухгалтерского учета).

Проводки по целевым субсидиям:

В целях отражения операций, связанных с получением (предоставлением) субсидий, в бухгалтерском учете учреждения субсидии, предоставленные на условиях Соглашений, признаются согласно положениям СГС "Доходы" безвозмездными поступлениями, предоставляемыми с условиями и подлежат отражению:

Учреждением - на дату возникновения права на их получение в соответствии с Соглашением в качестве доходов будущих периодов (4 401 40 131,0 401 40 152,0 401 40 162);

Д 205.XX К 401.40XX на текущий и очередные годы в сумме Соглашения

Принятие к учету показателей Плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения в части доходов (расходов) финансовым обеспечением которых является целевая субсидия текущего характера

Д 507.20.XXX К X 504.20.XXX

При корректировке сумм ранее принятых

Д 504.10.XXX К 507.10.XXX и Д 401.40.XXX К 205.52.XXX

Расходы, произведенные за счет целевых средств, отражаются на счетах учета расходов по обычным видам деятельности для источника КФО 4 (109.xx) для источника КФО 5 (401.20), которые закрываются в конце финансового года на счет 401.30, согласно инструкции.

2.1.2 Приносящая доход деятельность

Учет средств по платным услугам и дополнительным видам приносящей доход деятельности ведется в соответствии с Положением (Приложение №7).

В случае возникновения переплаты по какому-либо договору данная переплата возвращается только при наличии личного письменного заявления заказчика.

Учет доходов и расходов по учреждению ведется по видам деятельности: бюджетная и приносящая доход деятельность, целевая и прочая. С использованием показателя КФО 2.

Доход учитывается на счете 401.10.

Записи о проведенных операциях находят отражение в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам (код формы 0504071)

Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам (ф. 0504071) применяется для учета операций по начислению доходов учреждением.

Записи в Журнале операций с дебиторами по доходам производятся на основании первичных учетных документов по начислению доходов и (или) их поступлению (оплате).

2.2. Применение стандарта «Доходы»

Все доходы делятся согласно классификации:

поступления, выплаты в денежной/натуральной формах – разграничиваются безвозмездные поступления, выплаты персоналу и бывшим работникам, пособия по социальной помощи насилию;

текущие/капитальные поступления, перечисления – разграничиваются безвозмездные поступления и перечисления, иные выплаты физическим и юридическим лицам;

выплаты социального/несоциального характера – разграничиваются выплаты персоналу, физическим лицам; перечисления финансовым/нефинансовым организациям.

Согласно Порядку № 209н доходы подразделяются следующим образом:

1) по форме (денежные либо неденежные);

2) по характеру (текущие либо капитальные).

Так, безвозмездные поступления в сектор государственного управления подразделяются на поступления текущего и капитального характера и отражаются по соответствующим подстатьям статей:

150 «Безвозмездные денежные поступления»;

160 «Безвозмездные денежные поступления капитального характера»;

190 «Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления».

Доходы от безвозмездных поступлений денежных средств (включая субсидии и гранты), предоставленных на условиях при передаче актива, признаются в бухгалтерском учете в момент возникновения права на их получение в составе доходов будущих периодов (пп. 40, 54 СГС "Доходы"). По мере выполнения условий при передаче активов в части, относящейся к отчетному периоду, доходы будущих периодов признаются в учете в составе доходов текущего отчетного периода.

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 задания.

Доходы от оказания платных услуг по долгосрочным договорам признаются в учете в составе доходов будущих периодов в сумме, единовременно полученной за предстоящие услуги. Доходы будущих периодов признаются в текущих доходах равномерно в последний день каждого месяца в разрезе каждого договора. Основание для бухгалтерской записи – бухгалтерская справка (ф. 0504833).

Долгосрочные договоры

Родительская плата за дополнительное образование детей не является предметом долгосрочного договора, в силу СГС «Долгосрочные договоры», не применяется для тех, цена которых определяется для отдельного отчетного периода, исходя из фиксированной стоимости единицы работы (услуги) при условии, что общий объем работ (услуг) по таким договорам не определен.

К долгосрочным договорам относятся договоры на оказание образовательных услуг профессионального образования, среднего или высшего, поскольку такие договоры заключаются на срок более одного года.

Правило определения счета 205 или 209

Счет 205.00 «Расчеты по доходам»	Счет 209.00 «Расчеты по ущербу и иным доходам»
<p>Доходы от платных работ, услуг</p> <p>Доходы от собственности</p> <p>Доходы от реализации имущества: готовой продукции, нефинансовых активов</p> <p>Доходы от субсидий: на госзадание, на иные цели, на капвложения</p> <p>Доходы от грантов, пожертвований, благотворительных взносов и других безвозмездных поступлений</p> <p>Доходы от выполнения госфункций. Например, администрирование налоговых доходов</p>	<p>Доходы от возмещения ущерба, в том числе по недостатке, порче активов, по страховым случаям</p> <p>Доходы от пеней, штрафов и других санкций по договору, контракту</p> <p>Доходы от компенсации затрат, если:</p> <ul style="list-style-type: none"> – расторгли договор и контрагент не вернул аванс; – сотрудник уволился и не вернул подотчетные суммы или за ним числится переплата по отпуску; – сотрудник возмещает расходы за трудовую книжку; – военкомат компенсирует средний заработок сотрудника за время военных сборов
(п. 197 Инструкции к Единому плану счетов № 157н)	(п. 220 Инструкции к Единому плану счетов № 157н)

2.2.1 Учет целевой субсидий текущего и капитального характера

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации в бюджетах бюджетной системы Российской Федерации предусматриваются бюджетные ассигнования на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими государственного (муниципального) задания (далее - субсидии на выполнение госзадания), субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности и приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность (далее - субсидии на осуществление капитальных вложений), субсидий на иную цель, в том числе грантов в форме субсидий (далее - субсидии на иную цель) (при совместном упоминании - субсидии).

На дату возникновения права на их получение в соответствии с Соглашением в качестве доходов будущих периодов формируется объем средств на счетах (4 401 40 131,0 401 40 152,0 401 40 162);

Проводки по учету субсидий

Принятие к учету показателей Плана ФХД учреждения в части доходов (расходов) финансовым обеспечением которых являются субсидии текущего характера

Дт КДБ 5 507 10 152 Кт КДБ 5 504 10 152
 Дт КДБ 4 507 10 131 Кт КДБ 4 504 10 131
 Дт КДБ 5/6 507 10 152 Кт КДБ 5/6 504 10 162

Начисление доходов будущих периодов по субсидиям в сумме Соглашения

Дт КДБ 4 205 31 561 Кт КДБ 4 401 40 131
 Дт КДБ 5 205 52 561 Кт КДБ 5 401 40 152
 Дт КДБ 5/6 205 62 561 Кт КДБ 5/6 401 40 162

Перечисление (получение) субсидии

Дт КБК 4 201 11 510 Кт КДБ 4 205 31 661
 код аналитики 130; КОСГУ 131
 и Дт КДБ 4 508 10 131 Кт КДБ 4 507 10 131

Дт КБК 5 201 11 510 Кт КДБ 5 205 52 661

код аналитики 150; КОСГУ 152
и Дт КДБ 5 508 10 152 Кт КДБ1 5 507 10 152

Дт КБК 5/6 201 11 510 Кт КДБ 5/6 205 62 661
код аналитики 150; КОСГУ 162
и Дт КДБ 5/6 508 10 162 Кт КДБ 5/6 507 10 162

Изменение показателей плана ФХД в связи с уменьшением субсидии в текущем финансовом году
Дт КДБ 4 504 10 131 Кт КДБ 4 507 10 131
И Дт КДБ 4 401 40 131 Кт КДБ 4 205 31 661

Дт КДБ 5 504 10 152 Кт КДБ 5 507 10 152
И Дт КДБ 5 401 40 152 Кт КДБ 5 205 52 661

Дт КДБ 5/6 504 10 162 Кт КДБ 5/6 507 10 162
И Дт КДБ 5/6 401 40 162 Кт КДБ 5/6 205 62 661

Принятие учреждением расходов
Дт КРБ 4/5/6 506 10 2XX Дт КРБ 4/5/6 506 10 3XX Кт КРБ 4/5/6 502 11 2XX Кт КРБ 4/5/6 502 11 3XX

Принятие учреждением денежного обязательства по выплате аванса
Дт КРБ 4/5/6 502 11 XXX Кт КРБ 4/5/6 502 12 XXX

Перечисление аванса
Дт КРБ 4/5/6 206 XX 56X Кт КРБ 4/5/6 201 11 610
Увеличение забалансового счета 18 Код аналитики1, (КВР) XXX, (КОСГУ) XXX

Оплата кредиторской задолженности
Дебет счетов Дт КРБ 4/5/6 208 XX 567 Дт КРБ 4/5/6 302 XX 83X Дт КРБ 4/5/6 303 XX 831 Кредит счетов Кт
КБК 4/5/6 201 11 610 Кт КБК 4/5/6 2011 1 610 Кт КБК 4/5/6 2011 1 610
Одновременно Увеличение забалансового счета 18 Код аналитики, (КВР) XXX, (КОСГУ) XXX

Начисление фактического расхода (дохода) текущего года
Дт КДБ 4 401 40 131 Кт КДБ 5 401 10 131
Дт КДБ 5 401 40 152 Кт КДБ 5 401 10 152
Дт КДБ 5/6 401 40 152 Кт КДБ 5/6 401 10 162

Закрытие расчетов в сумме неиспользованного учреждением объема финансового обеспечения обязательств по расходам:

а) в сумме неиспользованных остатков субсидий (не подлежащих подтверждению потребности)
Дт КДБ 4 401 40 131 Кт КБК 4 303 05 731
Дт КДБ 5 401 40 152 Кт КБК 5 303 05 731
Дт КДБ 5/6 401 40 162 Кт КБК 5/6 303 05 731

б) в сумме неиспользованного объема финансового обеспечения обязательств по расходам, в случае если перечисление субсидии в указанной сумме не осуществлялось

Дт КДБ 4 401 40 131 Кт КДБ 4 205 31 561
Дт КДБ 5 401 40 152 Кт КДБ 5 205 52 561
Дт КДБ 5/6 401 40 162 Кт КДБ 5/6 205 62 561

Возврат неиспользованного остатка субсидии прошлых лет
Дт КДБ 5/6 303 05 831 Кт КБК 5/6 201 11 610

2.2.2 Возвраты прошлых лет

Сумму поступившей дебиторской задолженности прошлых лет перечисляется в доход бюджета, если она образовалась за счет средств целевых субсидий или субсидий на капитальное строительство (п. 2 Общих требований к порядку взыскания в соответствующий бюджет неиспользованных остатков субсидий).

Указанные средства можно использовать в очередном финансовом году при наличии потребности в направлении их на те же цели согласно решению учредителя и плану ФХД.

Если же задолженность образовалась за счет средств субсидии на государственное (муниципальное) задание, поступившие средства можно использовать согласно плану ФХД на цели, соответствующие целям создания учреждения. Для этого необходимо, чтобы государственное (муниципальное) задание было выполнено (Письмо Минфина России от 06.02.2020 N 02-07-10/7764).

Дебиторская задолженность возвращена в Учреждение (510, 510)

Если дебиторская задолженность не списана, то в бухгалтерском учете возврат дебиторской задолженности отражается независимо от того, текущая это задолженность или долги прошлых лет.

п/п	Содержание операций	Дебет	Кредит	Обоснование
	Выставлено требование на возврат аванса	6X 0 209.34.50	0 206.XX.66X	Пункты 72, 77 Инструкции N 183н
	Поступление на лицевой счет в органе казначейства, на счет в кредитной организации денежных средств в погашение дебиторской задолженности прошлых лет (в том числе такой, которая просрочена и (или) по которой ведется претензионная работа)	11 510, 17.01 510 КОСГУ 510	0 209 34 66X	Пункты 72, 77 Инструкции N 183н

Возврат в 2020 году дебиторской задолженности, возникшей у учреждения в рамках расходных операций прошлых лет, отражается в учете с применением статьи 510 "Поступление денежных средств и их эквивалентов" в увязке с одноименной статьей 510 КОСГУ (письмо Минфина России от 14 февраля 2020 г. № 02-05-10/10518, письмо Минфина России от 6 февраля 2020 г. № 02-07-10/7764).

Возврат Учреждением целевой субсидии 610, 610

Отражение задолженности перед бюджетом в сумме восстановленной дебиторской задолженности за счет субсидий (потребность в которых не подтверждена учредителем):	на иные цели	5 401 10 152	5 303 05 731	
	на цели осуществления капитальных вложений	6 401 10 162	6 303 05 731	
Перечисление учреждением суммы восстановленной дебиторской задолженности, подлежащей зачислению в доход бюджета	5 303 05 831, 6 303 05 831	5 201 11 610 18.01 КИФ 610 КОСГУ 610	Пункты 73, 78 Инструкции N 183н, п. 367 Инструкции N 157н	

Возврат целевой субсидии прошлых лет в бюджет отражается по статье 610 аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов в увязке со статьей 610 КОСГУ (п. 62.5.1 Порядка № 85н, п. 14.1 Порядка № 209н)

В форме 0503737 отражается по строке 610 с минусом графа 4 и 5 раздела 3, а так же раздела 4 по коду 910, 911 графы 4

2.3. Учет основных средств

Учет наличия и движения основных средств учреждения организован в разрезе их видов согласно Общероссийскому классификатору основных фондов, утвержденному Приказом Росстандарта от 12.12.2014 N 2018-ст "О принятии и введении в действие Общероссийского классификатора основных фондов (ОКОФ) ОК 013-2014 (СНС 2008)" с 01.01.2017 года

Учет нефинансовых активов

При поступлении объектов нефинансовых активов, полученных в рамках необменных операций, в том числе в порядке:

- дарения (безвозмездного получения);
- принятия выморочного имущества;
- получения объектов по распоряжению собственника без указания стоимостных оценок;
- при выявлении объектов, созданных в рамках ремонтных работ;
- при выявлении в ходе инвентаризации неучтенных объектов, по которым утрачены приходные документы,

справедливая стоимость объектов имущества определяется комиссией по поступлению и выбытию активов. Приоритетным методом определения справедливой стоимости является метод рыночных цен. В случаях, когда достоверно оценить справедливую стоимость объекта учета методом рыночных цен затруднительно, применяется метод амортизированной стоимости замещения.

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость нефинансовых активов может определяться следующим образом:

для объектов недвижимости, подлежащих государственной регистрации - на основании оценки, произведенной в соответствии с положениями Федерального закона от 29.07.1998 г. N 135-ФЗ "Об оценочной деятельности в Российской Федерации";

для иных объектов (ранее не эксплуатировавшихся) - на основании: данных о ценах на аналогичные материальные ценности, полученных в письменной форме от организаций-изготовителей; сведений об уровне цен из открытых источников информации; экспертных заключений (при условии документального подтверждения квалификации экспертов) о стоимости отдельных (аналогичных) объектов; иным способом;

для иных объектов (бывших в эксплуатации) - на основании:

- данных о ценах на аналогичные материальные ценности, полученных в письменной форме от организаций-изготовителей, с применением поправочных коэффициентов в зависимости от состояния оцениваемого объекта;
- сведений об уровне цен из открытых источников информации с применением поправочных коэффициентов в зависимости от состояния оцениваемого объекта;
- открытой информации о продаже аналогичных объектов;
- экспертных заключений (при условии документального подтверждения квалификации экспертов);
- иным способом.

(Основание: п.п. 25, 31, 106, 357 Инструкции N 157н, п.п. 54, 59 стандарта "Концептуальные основы бухгалтерского учета", п.п. 7, 22 стандарта "Основные средства")

Методы оценки отдельных видов имущества и обязательств

В случае если для показателя, необходимого для ведения бухгалтерского учета, не установлен метод оценки в законодательстве и в настоящей учетной политике, то величина оценочного показателя определяется профессиональным суждением главного бухгалтера.

При частичной ликвидации (разукомплектации) объекта нефинансовых активов расчет стоимости, ликвидируемой (выделяемой) части объекта осуществляется

- исходя из стоимости отдельных предметов, входящих в состав сложных объектов нефинансовых активов.

(Основание: п.п. 27, 51, 85 Инструкции N 157н)

Порядок разукомплектации

Разукомплектация основного средства может быть как следствием частичной ликвидации, так и самостоятельной хозяйственной операцией.

При разукомплектации основного средства учитываются следующие правила и обстоятельства:

основное средство ранее принято к бухгалтерскому (бюджетному) учету как один инвентарный объект (единица инвентарного учета);

необходимо решение комиссии по поступлению и выбытию активов на проведение разукомплектации, оформленное актом (п. 34 Инструкции N 157н);

при разукомплектации основное средство разбирается (делится) на отдельные части, которые принимаются к учету как самостоятельные объекты основных средств;

мероприятия по разукомплектации основного средства до утверждения соответствующего акта не допускаются.

Разукомплектация на несколько самостоятельных ОС

При разукомплектации основного средства его нужно списать с учета. Для этого необходимо решение комиссии по поступлению и выбытию активов, оформленное соответствующим актом в зависимости от вида основного средства (п. п. 34, 51 Инструкции N 157н):

актом о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104);

актом о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143);

актом о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144).

Модернизация

В результате модернизации происходит изменение балансовой стоимости объекта основных средств после его признания в бухгалтерском учете (п. 19 Федерального стандарта N 257н).

Затраты на создание активов при проведении модернизации могут формировать капитальные вложения (с дальнейшим признанием в стоимости объекта), если соблюдаются критерии признания такого объекта основным средством в соответствии с п. 8 Федерального стандарта N 257н. При этом сумма затрат на проведение модернизации, учтенная в стоимости ранее, списывается в расход текущего периода с учетом накопленной амортизации (п. 28 Федерального стандарта N 257н).

Решение о проведении модернизации оформляется распорядительным актом руководителя учреждения, приказом.

В приказе на модернизацию основного средства указывается:

причины проведения работ по модернизации;

сведения об основном средстве (наименование, инвентарный номер, срок эксплуатации, остаточную стоимость);

лиц, ответственных за проведение модернизации (сторонняя организация, структурное подразделение учреждения);

сроки проведения работ.

Замена частей ОС (ремонт, без разуконплектации)

Обязательным условием признания объекта бухгалтерского учета, отражения в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни является наличие надежных стоимостных оценок, в частности, объекта, заменяемого в результате проведения ремонтных работ, реализация положений абзаца 2 пункта 27 Стандарта «Основные средства», предусматривающего **уменьшение стоимости объекта основных средств на стоимость заменяемых (выбываемых) частей** в соответствии с положениями Стандарта о прекращении признания (выбытии с бухгалтерского учета) объектов основных средств, возможна только при наличии соответствующих оценок по заменяемой части.

В случае, когда надежно определить стоимость заменяемого объекта не представляется возможным, а также если в результате такой замены не создан самостоятельный объект, удовлетворяющий критериям актива, уменьшать стоимость ремонтируемого объекта, не следует.

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

(Основание: п. 335 Инструкции N 157н)

Нефинансовые активы, приобретенные (созданные) за счет средств от приносящей доход деятельности, подлежат учету по коду вида деятельности 2 "Приносящая доход деятельность", независимо от порядка их дальнейшего использования.

Перевод таких объектов имущества и соответствующих сумм амортизации на учет по коду вида деятельности 4 "Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания" возможен только при одновременном выполнении следующих условий:

- объекты имущества полностью (преимущественно) используются в деятельности по выполнению государственного (муниципального) задания;
- органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, принято решение о закреплении имущества за учреждением и о его содержании за счет средств субсидии (если закрепляется имущество, содержание которого должно осуществляться за счет средств субсидий);

При начислении задолженности по недостатке нефинансовых активов текущая восстановительная стоимость нефинансовых активов на день обнаружения ущерба определяется комиссией по поступлению и выбытию как сумма денежных средств, которая необходима для восстановления указанных активов либо их замены. Указанная стоимость подтверждается документально, аналогично рыночной стоимости актива, или определяется экспертным путем (п.п. 220 Инструкции N 157н).

Поступление нефинансовых активов при их приобретении (безвозмездном получении) оформляется Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) или Приходным орденом на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207).

Акт о приеме-передаче (ф. 0504101) оформляется при приобретении ОС.

В случае приобретения (покупки, дарения) нефинансовых активов поля передающей стороны не заполняются.

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

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

При приобретении (создании) нефинансовых активов за счет средств, полученных более чем по одному виду деятельности ("2", "4", "5", "6"), суммы вложений, сформированные на счете 0 106 00 000, переводятся с кодов вида деятельности "2", "5" и "6" на код вида деятельности "4".

В случае приобретения (создания) нефинансовых активов за счет средств целевых субсидий и (или) субсидий на капитальные вложения суммы вложений, сформированные на счете 0 106 00 000, переводятся с кода вида деятельности "5" и (или) "6" на код вида деятельности "4".

2.3.1 Критерии отнесения имущества к объектам основных средств

Материальные ценности независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования субъектом учета:

- в целях выполнения им государственных (муниципальных) полномочий (функций),
- осуществления деятельности по выполнению работ, оказанию услуг,
- для управленческих нужд субъекта учета.

На субсчетах реализовано разграничение по типу имущества:

- 101.1х - Основные средства – недвижимое имущество учреждения;
- 101.2х - Основные средства – особо ценное движимое имущество учреждения;
- 101.3х - Основные средства – иное движимое имущество учреждения;

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.
(Стандарт "Основные средства").

2.3.2 Определение сроков полезного использования основных средств

Срок полезного использования объекта основных средств в целях принятия к учету объектов в составе основных средств и начисления амортизации определяется согласно п. 35 ФСБУ "Основные средства".

Присвоенный объекту инвентарный номер должен быть обозначен материально ответственным лицом в присутствии уполномоченного члена комиссии по поступлению и выбытию активов путем прикрепления к нему жетона, нанесения на объект учета краской (нестираемой этикеткой, маркером) или иным способом, обеспечивающим сохранность маркировки.

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

Рациональный метод начисления амортизации, исходя из положений ФСБУ "Основные средства" для учреждения - **линейный метод**.

Присвоение инвентарного номера:

Для организации учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому объекту, кроме библиотечных фондов и основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно (за исключением объектов недвижимости), независимо от того, находится он в эксплуатации, в запасе или на консервации, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, состоящий из одиннадцати знаков.

Шаблон номера - ИСССссннннн, где:

- 1-й – (И) - источник финансового обеспечения;
- 2–4-й знак – (ССС) - код синтетического счета;
- 5–6-й знак – (сс) - код аналитического счета;
- 7–11-й – (ннннн) - порядковый номер объекта НФА.

Основание: пункт 9 Стандарта «Основные средства», пункт 46 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Инвентарные карточки

Инвентарная карточка группового учета основных средств (код формы 0504032), для ОС принятых после 01 октября 2015 г. используется измененная форма того же ОКУД согласно приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. № 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». Исходя из оговоренного переходного периода все ОС, принятые с 01.01.16 г., имеют инвентарную карточку согласно Приказа № 52н, ОС, числящиеся ранее, инвентарную карту согласно инструкции, действующей ранее.

Инвентарная карточка группового учета основных средств (ф. 0504032) (далее — Инвентарная карточка (ф. 0504032) предназначена для учета группы однородных объектов основных средств: мягкого инвентаря, библиотечных фондов, сценическо-постановочных средств (декораций, мебели и реквизита, бутафории), предметов производственного и хозяйственного инвентаря стоимостью до 100 000 рублей включительно.

Инвентарная карточка (ф. 0504032) открывается на основании Акта о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0306031), накладной на внутреннее перемещение объектов основных средств (ф. 0306032), закрывается при выбытии объектов учета на основании Акта о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143), Акта о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144).

Для объектов библиотечных фондов открывается одна Инвентарная карточка (ф. 0504032).

Для ОС, принятых после 01 января 2016 г., используется измененная карточка того же ОКУД, но по приказу Минфина России от 30 марта 2015 г. № 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».

Учет в ней ведется только в денежном выражении общей суммой. Учет производственного и хозяйственного инвентаря, приобретенного одновременно по одной учетной стоимости, имеющего одно и то же производственное и хозяйственное назначение, технические характеристики, осуществляется с присвоением индивидуального инвентарного номера в количественном и стоимостном выражении (Приказ Минфина РФ от 15.12.2010 №173н «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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 01.02.2011 № 19658).

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

При невозможности обозначения инвентарного номера на активе 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).

Первоначальная стоимость объекта основных средств (при покупке, сооружении и (или) изготовлении) формируется с учетом сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных учреждению поставщиками (подрядчиками, исполнителями) (исключение – актив приобретается в рамках деятельности, облагаемой НДС), включая:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за работы по созданию объекта основного средства по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением (созданием, изготовлением) объекта основного средства;
- регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (созданием, изготовлением) объекта основного средства;
- таможенные пошлины, таможенные сборы и иные аналогичные платежи, связанные с приобретением (уступкой) имущественных прав правообладателя;
- суммы вознаграждений, уплачиваемых посреднической организации, через которую приобретен объект основного средства;
- затраты на доставку объекта основного средства до места его использования;
- суммы фактических затрат, связанных с созданием, производством и (или) изготовлением объекта основного средства: израсходованные учреждением материалы, оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда, услуги сторонних организаций (соисполнителей, подрядчиков (субподрядчиков));
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением объекта основного средства, включая содержание дирекции строящегося объекта и технический (строительный) надзор.

Не включаются в сумму фактических вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением и (или) изготовлением объекта основного средства.

Первоначальная стоимость введенных в эксплуатацию объектов движимого имущества, являющихся основными средствами стоимостью до 10 000 руб. включительно (за исключением объектов библиотечного фонда), списывается с балансового учета по стоимости оприходования и принимаются по той же стоимости и количеству на соответствующий субсчет счета 21 единого плана счетов.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов.

В случаях отсутствия информации в законодательстве Российской Федерации и в документах производителя комиссия принимает решение с учетом:

ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

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

нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта;

гарантийного срока использования объекта;

сроков фактической эксплуатации и ранее начисленной суммы амортизации - для объектов, безвозмездно полученных от учреждений, государственных и муниципальных организаций.

И выводит текущую оценочную стоимость принимаемых активов (п.25 Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению») (Зарегистрировано в Минюсте России 30.12.2010 N 19452).

Объект перестал быть активом

Если объект основных средств изнашивается в процессе эксплуатации, морально устарел, его нельзя списать с учета до завершения демонтажа и (или) утилизации. Согласно инструкции ОС, непригодный для дальнейшей эксплуатации, уже не является активом и, следовательно, его неправомерно отражать в активе Баланса.

Для решения этой проблемы Учреждение руководствуется Инструкцией № 157н, где описано, что «выбытие объектов основных средств, пришедших в негодность, при принятии решения об их списании отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 «Амортизация» (010411410–010413410, 010415410, 010418410, 010431410–010438410), счета 040110172 «Доходы от операций с активами» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 «Основные средства» (010111410–010113410, 010115410, 010118410, 010131410–010138410), с одновременным отражением выбывшего из эксплуатации имущества на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» до момента его демонтажа и (или) утилизации;

при принятии решения о списании по иным основаниям, а также при принятии решения о прекращении эксплуатации объекта учета, в том числе по причине физического, морального износа объекта учета - по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 «Амортизация», счета 040110172 «Доходы от операций с активами» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 «Основные средства» с одновременным отражением выбывшего из эксплуатации имущества на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение, материальных ценностей учреждения, не соответствующих критериям активов» до момента его демонтажа и (или) утилизации;». При принятии решения о том, что ОС износилось и требуется списание издается Приказ руководителя и делаются соответствующие проводки.

Объект передается в безвозмездное пользование

Вопросы передачи имущества в безвозмездное пользование регулируются главой 36 Гражданского кодекса. Так, по договору безвозмездного пользования (договору ссуды) одна сторона (ссудодатель) обязуется передать или передает вещь в безвозмездное временное пользование другой стороне (ссудополучателю), а последняя обязуется вернуть ту же вещь в том состоянии, в каком она ее получила, с учетом нормального износа или в состоянии, обусловленном договором (п. 1 ст. 689 ГК РФ).

Согласно пунктам 33, 76, 116, 383 Инструкции № 157н операции по передаче (возврату) материальных объектов нефинансовых активов в безвозмездное пользование должны отражаться путем:

внутреннего перемещения объекта нефинансовых активов на соответствующих счетах учета нефинансовых активов;

отражения переданного (полученного) объекта по его балансовой стоимости на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование».

2.3.3 Амортизация основных средств

По объектам основных средств амортизация начисляется в следующем порядке:

на объект недвижимого имущества при принятии его к учету по факту государственной регистрации прав на объекты недвижимого имущества, предусмотренной законодательством Российской Федерации:

стоимостью до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% балансовой стоимости объекта при принятии к учету;

стоимостью свыше 100 000 рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами амортизации;

на объекты движимого имущества:

на объекты библиотечного фонда стоимостью до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% балансовой стоимости при выдаче объекта в эксплуатацию;

на объекты основных средств стоимостью свыше 100 000 рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами амортизации;

на объекты основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, нематериальных активов, амортизация не начисляется;

на иные объекты основных средств стоимостью от 10 000 до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% балансовой стоимости при выдаче объекта в эксплуатацию.

2.3.4.1 Особенности учета основных средств и порядок принятия. Государственная регистрация

Учет основных средств осуществляется по материально - ответственным лицам, с которыми заключен договор материальной ответственности. Определение непригодности основных средств к дальнейшей эксплуатации, а также оформление необходимой документации на списание основных средств с баланса Учреждения производится комиссией учреждения по списанию основных средств.

Для тех основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается самостоятельно в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей.

Учет основных средств (приобретение, передача, выбытие) ведется в бюджетном учете по унифицированным формам первичных учетных документов и регистрах бюджетного учета.

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

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

Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период нахождения в организации. Изменение порядка формирования инвентарных номеров в организации не является основанием для присвоения основным средствам, принятым к учету в прошлые годы, инвентарных номеров в соответствии с новым порядком. При получении основных средств, эксплуатировавшихся в иных организациях, инвентарные номера, присвоенные прежними балансодержателями, не сохраняются. Инвентарные номера выбывших с балансового учета инвентарных объектов основных средств вновь принятым к учету объектам не присваиваются. (п. 9 стандарта "Основные средства", п. 46 Инструкции N 157н).

Ответственным за присвоение и регистрацию инвентарных номеров вновь поступающим объектам основных средств - заведующий хозяйством.

Инвентарные номера не наносятся на следующие объекты основных средств:

- библиотечный фонд;
- многолетние насаждения;
- мелкие музыкальные инструменты;

- сценическо-постановочный реквизит;
- мелкое медицинское оборудование (инструменты);
- биологические ресурсы;
- спортивный инвентарь;
- игрушки.

Основание: п. 9 стандарта «Основные средства», п. 46 Инструкции № 157н.

Основные средства, подлежащие государственной регистрации (в том числе объекты недвижимости, транспортные средства) отражаются в учете в соответствии с наименованиями, указанными в соответствующих регистрационных документах. Объекты вычислительной техники, оргтехники, бытовой техники, приборы, инструменты, производственное оборудование отражаются в учете по следующим правилам:

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

Отражение объектов ОС до государственной регистрации осуществляется исходя из рекомендаций письма МинФина от 8 февраля 2019 г. N 02-06-10/7925

Документы, подтверждающие факт государственной регистрации здания, сооружений, подлежат хранению в сейфе (в кабинете директора), ответственный за сохранность документов директор. Техническая документация (технические паспорта) на здание, сооружения, оргтехнику, вычислительную технику, сложнбытовые приборы и иные объекты основных средств подлежат хранению заведующим хозяйством.

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

По объектам основных средств, для которых производителем и (или) поставщиком предусмотрен гарантийный срок эксплуатации, подлежат сохранению гарантийные талоны, которые хранятся вместе с технической документацией. В Инвентарной карточке отражается срок действия гарантии производителя (поставщика). В случае осуществления ремонта в Инвентарной карточке отражается срок гарантии на ремонт.

В случае поступления объектов основных средств от организаций государственного сектора, с которыми производится сверка взаимных расчетов для консолидации бухгалтерской (бюджетной) отчетности, полученные объекты основных средств первоначально принимаются к учету в составе тех же групп и видов имущества, что и у передающей стороны.

В случае поступления объектов основных средств от иных организаций полученные материальные ценности принимаются к учету в соответствии с нормами действующего законодательства и настоящей учетной политики.

По материальным ценностям, полученным безвозмездно от организаций государственного сектора в качестве основных средств, проверяется их соответствие критериям учета в составе основных средств на основании действующего законодательства и настоящей учетной политики.

Если по указанным основаниям полученные материальные ценности следует классифицировать как материальные запасы, они должны быть приняты к учету в составе материальных запасов или переведены в категорию материальных запасов сразу же после принятия к учету (п.п. 44, 45 Инструкции N 157н, п. 8 Стандарта "Основные средства")

2.3.4.2 Порядок закрепления муниципального имущества на праве оперативного управления.

Закрепление муниципального имущества на праве оперативного управления осуществляется в соответствии с целевым назначением закрепляемого имущества при создании муниципальных учреждений и муниципальных казенных предприятий, по факту обращений муниципальных учреждений и муниципальных казенных предприятий, согласованных со структурным подразделением администрации городского округа «Город Калининград», в ведомственном подчинении которого они находятся, или структурным подразделением администрации городского округа «Город Калининград», осуществляющим функции и полномочия учредителя соответствующего муниципального учреждения, в ведомственном подчинении которого они находятся, принятия администрацией городского округа «Город Калининград» постановления о приемке в муниципальную собственность городского округа «Город Калининград» имущества с учетом акта согласования приемки имущества в муниципальную собственность городского округа «Город Калининград» по форме, утвержденной распоряжением администрации городского округа «Город Калининград» от 30.04.2013 № 261-р, в части Постановления администрации городского округа «Город Калининград» от 15.09.2017 N 1407 "Об утверждении Регламента взаимодействия структурных подразделений администрации городского округа "Город Калининград" и муниципальных предприятий и учреждений при рассмотрении запросов о приемке в муниципальную собственность городского округа "Город Калининград" объектов движимого и (или) недвижимого имущества, созданных либо приобретенных за счет средств бюджета городского округа "Город Калининград".

2.3.5. Принцип отнесения имущества к особо ценному движимому имуществу

Имущество, относящееся к категории особо ценного имущества (ОЦИ), определяет комиссия по поступлению и выбытию активов (Приложение 9). Такое имущество принимается к учету на основании выписки из протокола комиссии.

Порядок отнесения имущества к категории особо ценного движимого имущества муниципальных учреждений установлен Постановлением главы администрации городского округа «Город Калининград» от 13.08.2008 № 1287 «О мерах по реализации Федерального закона «Об автономных учреждениях» (Приложением 2 «Порядок определения видов особо ценного движимого имущества автономного учреждения города Калининграда»).

Стоимостной критерий отнесения имущества – 50 000 рублей. И менее 50 000 рублей (иное движимое имущество, балансовая стоимость которого составляет менее 50 тысяч рублей, без которого осуществление учреждением предусмотренных его уставом основных видов деятельности будет существенно затруднено).

2.3.6 Порядок отнесения балансовой стоимости имущества на счет 210.06

В соответствии с разъяснениями Минфина России, приведенными в Письме от 18.09.2012 N 02-06-07/3798, к особо ценному имуществу для формирования показателя расчетов с учредителем относится недвижимое и особо ценное движимое имущество, в отношении которого учреждение не имеет права самостоятельного распоряжения.

Автономное учреждение без согласия собственника не вправе распоряжаться недвижимым и особо ценным движимым имуществом, закрепленным за ним собственником или приобретенным автономным учреждением за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение такого имущества (п. 2 ст. 298 ГК РФ).

Таким образом, к особо ценному имуществу относятся:

- недвижимое и особо ценное движимое имущество, закрепленное за автономным учреждением собственником этого имущества или приобретенное за счет средств, выделенных собственником (учитываемое на счетах аналитического учета счетов 4 101 10 000, 4 101 20 000, 4 102 20 000, 4 105 20 000);

- особо ценное движимое имущество, приобретенное автономным учреждением за счет средств от приносящей доход деятельности до изменения его типа и закрепленное за автономным учреждением (учитываемое на счетах аналитического учета счетов 2 101 20 000, 2 102 20 000, 2 105 20 000);

- особо ценное движимое имущество, приобретенное автономным учреждением за счет средств ОМС до изменения его типа и закрепленное за автономным учреждением (учитываемое на счетах аналитического учета счетов 7 101 20 000, 7 102 20 000, 7 105 20 000).

Разъяснения о том, что относится к особо ценному имуществу, балансовая стоимость которого отражается на счете 0 210 06 000, см. в абз. 2 - 4 Письма Минфина России от 18.09.2012 N 02-06-07/3798, а также в Письмах Минфина России от 14.12.2012 N 02-06-10/5194, от 17.01.2013 N 02-06-07/111, от 22.03.2017 N 02-06-10/16540, от 06.03.2019 N 02-06-10/14669.

2.3.7 Порядок перевода имущества с группы иного движимого в группу особо ценного

Д X.101.X0.410 К X.401.10.172

Д X.401.10.172 К X.104.X0.411

Д X.401.10.172 К 0.101.A0.410

Д X.104.A0.411 К X.401.10.172

«выбытие объектов основных средств из группы и (или) вида имущества отражается по их первоначальной (балансовой) стоимости по дебету счета 040110172 «Доходы от операций с активами» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 «Основные средства» с одновременным отражением по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 «Амортизация» и кредиту счета 040110172 «Доходы от операций с активами»;

одновременно принятие инвентарных объектов основных средств на соответствующую группу и (или) вид имущества отражается по их первоначальной (балансовой) стоимости по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 «Основные средства» и кредиту счета 040110172 «Доходы от операций с активами» с одновременным отражением суммы начисленной амортизации по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 «Амортизация» и дебету счета 040110172 «Доходы от операций с активами»;

Операция применяется для перемещения объектов основных средств между группами и (или) видами имущества в учреждении (при неверном отнесении к аналитической группе согласно ОКОФ, при изменении вида имущества из особо ценного движимого в иное движимое и наоборот).

Отражение операций по переводу нефинансовых активов с одного кода вида деятельности на другой осуществляется с использованием счета 0 304 06 000 «Расчеты с прочими кредиторами».

(Основание: абзац 4 п. 146 Инструкции N 174н; абзац 4 п. 174 Инструкции N 183н; письмо Минфина России от 18.09.2012 N 02-06-07/3798; письмо Минфина России и Федерального казначейства от 22.02.2013 NN 02-14-05/5145, 42-7.4-05/5.1-11)

В случае, когда перемещение нефинансовых активов между группами и (или) видами имущества обусловлено изменениями характеристик объекта согласно изменившимся условиям хозяйственной деятельности, счета учета указанных активов корреспондируют со счетом 0 401 10 172 "Доходы от операций с активами".

Если перемещение между группами и (или) видами имущества обусловлено необходимостью исправления ошибки прошлых лет, то используется счет 0 401 10 172 "Доходы от операций с активами".

2.3.8 Порядок перевода имущества полученного в рамках субсидии на иные цели (источник кФО5) на основной источник (кФО4)

Правилами осуществления учреждениями вложений в нефинансовые активы не предусматривается формирование показателей по счетам 7 101 10 000, 7 106 10 000, 5 101 00 000, 6 101 00 000. На это обращается внимание в п. 2.6 письма Минфина России № 02-07-07/5669, Казначейства России № 07-04-05/02-120 от 02.02.2017.

Для переноса вложений в основное средство на другой КФО применяется счет 304 06 "Расчеты с прочими кредиторами". Бухгалтерские операции по переводу основного средства с КФО 5 на КФО 4 приведены в пп. 146, 147 Инструкции № 174н, пп. 174, 175 Инструкции № 183н.

В соответствии с методическими указаниями по применению форм первичных учетных документов, утв. приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н, принятие основного средства к учету может оформляться Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101). Операции по переносу вложений в основное средство на другой КФО оформляются Бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

2.3.9 Получение безвозмездно основных средств по договору дарения либо пожертвования

Правовые аспекты договоров дарения и пожертвования отражены в гл. 32 ГК РФ. Следует отметить, что безвозмездное получение объектов основных средств может осуществляться путем дарения или пожертвования юридическими лицами (за исключениями, предусмотренными в ст. 576 ГК РФ), а также физическими лицами (ст. ст. 572, 582 ГК РФ).

Пожертвования могут делаться лечебным, воспитательным учреждениям, учреждениям социальной защиты и другим аналогичным учреждениям, благотворительным, научным и образовательным учреждениям, фондам, музеям и другим учреждениям культуры (п. 1 ст. 582 ГК РФ). Пожертвование принимается учреждением без чье-либо разрешения или согласия (п. 2 ст. 582 ГК РФ). При передаче имущества учреждению жертвователем может быть определено назначение использования этого имущества. В таком случае учреждение должно вести обособленный учет всех операций по использованию пожертвованного имущества (п. 3 ст. 582 ГК РФ).

Объекты основных средств, полученные по договору дарения, пожертвования, принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, равной их текущей рыночной стоимости на дату принятия к учету, увеличенной на стоимость услуг, связанных с их доставкой, регистрацией и приведением в состояние, пригодное для использования. В целях бухгалтерского учета под рыночной стоимостью основных средств понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате их продажи на дату принятия к бухгалтерскому учету (п. 25 Инструкции N 157н). Рыночная стоимость подтверждается документально или определяется экспертным путем. Документальным подтверждением рыночной цены может быть:

информация Росстата;

информация о рыночных ценах, опубликованная в СМИ;

информация о ценах на аналогичную продукцию, полученная в письменной форме от предприятий-изготовителей;

информация о ценах по заключениям экспертов (оценщиков).

Решение об определении текущей рыночной стоимости в целях принятия к учету объекта нефинансового актива принимается созданной в учреждении на постоянной основе комиссией по поступлению и выбытию активов.

Пункт 9, 27, 51, 116 Инструкции 183 н

Принятие актива к учету при закреплении права оперативного управления (в том числе при реорганизации) Д101 00 000 «Основные средства» (X 101 11 310-X 101 13 310, X 101 15 310, X 101 18 310, X 101 21 310-X 101 28 310, X 101 31310-X 101 38 310) и К X 401 10 19X, X 210 06 66X «Уменьшение расчетов с учредителем».

При безвозмездном получении имущества, в том числе от организаций госсектора, поступившие нефинансовые активы отражаются с указанием в 1-4 разрядах счета кодов раздела и подраздела классификации расходов, исходя из функций (услуг), в которых они подлежат использованию.

(Основание: письма Минфина России от 02.11.2016 N 02-07-05/64116, от 08.07.2016 N 09-04-07/40283, от 17.10.2011 N 02-03-09/4607)

2.3.10 Налогообложение при получении имущества по договору дарения, пожертвования

Стоимость имущества, полученного по договору дарения, для целей налогообложения прибыли признается внереализационным доходом (п. 8 ст. 250 НК РФ) на дату подписания сторонами акта приема-передачи этого имущества (пп. 1 п. 4 ст. 271, п. 2 ст. 273 НК РФ). Однако если имущество получено учреждением по договору пожертвования и используется учреждением в указанных жертвователем целях, то согласно пп. 1 п. 2 ст.

251 НК РФ стоимость этого имущества освобождается от обложения налогом на прибыль (Письмо УФНС России по г. Москве от 19.10.2011 N 16-15/101183@).

В налоговом учете стоимость основных средств, полученных по договору дарения, определяется по рыночной цене (абз. 2 п. 1 ст. 257 НК РФ).

2.3.11 Сбор хозяйственным способом ОС

Принятие к бухгалтерскому учету хозяйственных операций по вложениям в объекты основных средств, нематериальных, незавершенных активов и материальных запасов оформляется следующими бухгалтерскими записями: при приобретении (изготовлении, строительстве) объектов нефинансовых активов (в том числе в сумме затрат, связанных с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских, технологических работ) отражается на основании первичных учетных документов

по дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов 010600000 «Вложения в нефинансовые активы» (010611310, 010613310, 010621310, 010622310, 01062434X, 010631310, 010632320, 01063434X, 010641310, 010642320, 01064434X)

и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами» (020821667, 020822667, 020825667, 020826667, 020831667 020832667, 020834667, 02089166X); 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам» (03022173X, 03022273X, 03022573X, 03022673X, 03023173X, 03023273X, 03023473X, 03029173X); Д 106 3X 000 К 302 21 (302 22, 302 23, 302 25, 302 26, 302 31, 302 34).

Затраты на создание активов при проведении регулярных осмотров на предмет наличия дефектов, являющихся обязательным условием их эксплуатации, а также при проведении ремонтов формируют объем произведенных капитальных вложений с дальнейшим признанием в стоимости объекта основных средств. Одновременно учтенная ранее в стоимости объекта основных средств сумма затрат на проведение предыдущего ремонта подлежит списанию в расходы текущего периода.

Данное правило применяется к следующим группам основных средств:

машины и оборудование;

транспортные средства;

Основание: пункт 23 Стандарта «Основные средства».

2.3.12 Оприходование излишков

Пункт 9, 15, 20, 34, 86, 150 Инструкции 183н, Инструкции к Единому плану счетов № 157н (счета 101.00, 102.00, 103.00, 105.00, 201.35, 401.10).

Д X.101.34.310 (0.101.24.310, 0.102.30.320, 0.103.13.330, 0.105.21.341, 0.201.34.510, 0.201.35.510...) К X.401.10.199 – оприходованы излишки (основных средств, нематериальных активов, незавершенных активов, материальных запасов, денежных средств, денежных документов), выявленные при инвентаризации.

2.3.13 Списание части основного средства (с остаточной стоимостью) при ремонте

Дт X.104.14.410 Кт X.101.34.410 – списана сумма амортизационных отчислений, приходящаяся на ликвидацию основного средства;

Дт X.401.10.172 Кт X.101.34.410 – списана остаточная стоимость основного средства.

Затраты по замене отдельных составных частей объекта основных средств, в том числе при капитальном ремонте, включаются в момент их возникновения в стоимость объекта. Одновременно с его стоимости списывается в текущие расходы стоимость заменяемых (выбываемых) составных частей.

Данное правило применяется к следующим группам основных средств:

машины и оборудование;

транспортные средства;

инвентарь производственный и хозяйственный;

многолетние насаждения;

Основание: пункт 27 Стандарта «Основные средства».

В случае частичной ликвидации или разукрупнения объекта основного средства, если стоимость ликвидируемых (разукрупненных) частей не выделена в документах поставщика, стоимость таких частей определяется пропорционально следующему показателю (в порядке убывания важности)

площади;

объему;

весу;

иному показателю, установленному комиссией по поступлению и выбытию

активов.

2.3.14 Безвозмездная передача МЗ и ОС

Согласно п. 29 Инструкции № 157н передача (получение) объектов государственного (муниципального) имущества по балансовой (фактической) стоимости объектов учета с одновременной передачей (принятием к учету) суммы начисленной на объект нефинансового актива амортизации (в случае наличия) осуществляется между:- субъектами учета (ведущими учет в соответствии с положениями Инструкции № 157н);- субъектами учета и иными государственными (муниципальными) организациями, созданными на базе государственного (муниципального) имущества. Такая передача может быть связана с прекращением (возникновением) следующих имущественных прав:

- права собственности (право собственности может переходить от одного публично-правового образования к другому — ст. 214, 215 ГК РФ);

- права оперативного управления (на таком праве имущество закрепляется за учреждениями и казенными предприятиями — ст. 296 ГК РФ);- права хозяйственного ведения (на таком праве имущество принадлежит унитарным предприятиям — ст. 294 ГК РФ).

Передана балансовая стоимость ОС - Дт Х 401 20 241 Кт Х 101 00 410

Передана амортизация ОС - Дт Х 104 00 410 Кт Х 401 00 241

передача МЗ - Дт Х 401 20 241 Кт Х 105 00 440.

Основание: п. 29 Инструкции №157н.

2.3.15 Инвестиционная недвижимость

Классификация объектов учета аренды по договорам аренды или безвозмездного пользования и определение вида аренды (финансовая или операционная), а также классификация (реклассификация) объектов основных средств как **инвестиционной недвижимости** осуществляется на основании профессионального суждения лица, ответственного за организацию бухгалтерского учета, в соответствии с критериями, установленными федеральными стандартами "Основные средства", "Аренда", и Методическими рекомендациями, доведенными письмами Минфина России от 13.12.2017 N 02-07-07/83464, от 15 декабря 2017 г. N 02-07-07/84237. (п. 31 стандарта "Основные средства", п.п. 12-16 стандарта "Аренда", п. 37 СГС "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности").

Инвестиционная недвижимость - объект недвижимости, а также движимое имущество, составляющее с указанным объектом единый имущественный комплекс, находящийся во владении и/или пользовании субъекта учета с целью получения арендной платы и/или увеличения стоимости недвижимого имущества, но не предназначенные для выполнения возложенных на субъект учета полномочий (функций), осуществления деятельности по выполнению работ, оказанию услуг либо для управленческих нужд субъекта учета и (или) продажи.

2.3.16 Учет отдельного вида имущества

Бухучет ведется по первичным документам, которые проверены сотрудниками бухгалтерии.

Основание: пункт 3 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 23 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

Учреждение учитывает в составе основных средств материальные объекты имущества, независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев, а также штампы, печати и инвентарь.

В один инвентарный объект, признаваемый комплексом объектов основных средств, объединяются объекты имущества незначительной стоимости, имеющие одинаковые сроки полезного и ожидаемого использования:

объекты библиотечного фонда;

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

Не считается существенной стоимость до 20 000 руб. за один имущественный объект.

Необходимость объединения и конкретный перечень объединяемых объектов определяет комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов (п. 10 Стандарта «Основные средства»).

2.3.17 Переоценка

При переоценке объекта основных средств накопленная амортизация на дату переоценки пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости. При этом балансовая стоимость и накопленная амортизация увеличиваются (умножаются) на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы при их суммировании получить переоцененную стоимость на дату проведения переоценки. (п. 41 Стандарта «Основные средства»).

2.3.18 Капремонт, реконструкция, восстановление ОС

Работы, направленные на восстановление пользовательских характеристик основных средств, квалифицируются в качестве ремонта, даже если в результате восстановления работоспособности технические характеристики объекта основных средств улучшились. Под обслуживанием основных средств понимаются работы, направленные на поддержание пользовательских характеристик основных средств. Расходы на ремонт и обслуживание не увеличивают балансовую стоимость основных средств. (п. 27 Инструкции N 157н).

В качестве монтажных работ квалифицируются работы в рамках отдельной сделки, в ходе которых осуществляется соединение частей объекта друг с другом и (или) присоединение объекта к фундаменту (основанию, опоре). Стоимость монтажных работ учитывается при формировании первоначальной стоимости объекта основных средств. Если монтажные работы осуществляются в отношении объекта основных средств, первоначальная стоимость которого уже сформирована, то их стоимость списывается на расходы (учитывается при формировании себестоимости продукции, работ, услуг). (п.п. 23, 47 Инструкции N 157н)

Затраты на модернизацию, дооборудование, реконструкцию, в том числе с элементами реставрации, объектов основных средств относятся на увеличение балансовой стоимости этих основных средств после окончания предусмотренных договором (сметой) объемов работ, если по результатам проведенных работ улучшились

(повысились) первоначально принятые нормативные показатели функционирования объектов основных средств. При этом стоимость объекта основных средств уменьшается на стоимость изымаемых (замещаемых) частей (узлов, деталей), если она существенна. Существенной признается стоимость 10 000 руб.

Пригодные для дальнейшего использования узлы (детали), замененные в ходе модернизации, дооборудования, реконструкции или ремонта объектов основных средств, подлежат оприходованию и включению в состав материальных запасов по текущей оценочной стоимости. (п.п. 25, 27, 31, 106 Инструкции N 157н)

С даты перехода на федеральный стандарт для госсектора "Основные средства" затраты по замене отдельных составных частей объекта основных средств, в том числе при капитальном ремонте, включаются в стоимость объекта, при условии, что стоимость заменяемых частей существенна. Одновременно его стоимость уменьшается на стоимость заменяемых (выбываемых) составных частей, которая относится на текущие расходы.

К таким объектам относятся следующие группы основных средств:

- нежилые помещения (здания и сооружения);
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- многолетние насаждения. (п. 27 Стандарта "Основные средства")

С даты перехода на федеральный стандарт для госсектора "Основные средства" существенные затраты на ремонт основных средств и регулярные осмотры на наличие дефектов, если они являются обязательным условием их эксплуатации, увеличивают первоначальную (балансовую) стоимость этих объектов. Одновременно стоимость списываются в текущие расходы затраты на ранее проведенные ремонты и осмотры. Существенной признается стоимость свыше 10 000 руб. (п. 28 Стандарта "Основные средства")

Ремонт, обслуживание, капитальный ремонт, модернизация, дооборудование объектов основных средств (кроме объектов недвижимого имущества) производится по распоряжению руководителя на основании Заявки лица, ответственного за эксплуатацию соответствующих основных средств. В Заявке приводится следующая информация:

- наименования соответствующих объектов и их инвентарные номера;
- обоснование необходимости осуществления работ (неисправность, необходимость замены расходных материалов или улучшения характеристик функционирования и т.п.);
- объем планируемых работ и предложения по организации их проведения (приобретение запасных частей (узлов) и устранение неисправности собственными силами, привлечение сторонней организации и т.д.);
- информация о проведении аналогичных работ в отношении объекта (дата, объем и стоимость работ).

В целях согласования осуществления работ на сумму более 10 000 (десять тысяч рублей) в установленном порядке оформляются соответствующие технические обоснования (сметы, расчеты и т.п.).

Обоснованность проведения капитального ремонта оборудования подтверждается данными технических паспортов (иной технической документации), а также Графиком капитального ремонта, составляемым должностным лицом, ответственным за безопасность эксплуатации оборудования.

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

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

При объединении инвентарных объектов в один стоимость вновь образованного инвентарного объекта определяется путем суммирования балансовых стоимостей и сумм начисленной амортизации.

2.3.19 Особенности учета компьютерной техники

Мониторы, системные блоки и соответствующие компьютерные принадлежности учитываются в составе автоматизированных рабочих мест (АРМ) или Компьютеров в сборе. Иные компоненты персональных компьютеров могут классифицироваться как:

- материальные запасы
- составные части АРМ.

Учет компонентов персональных компьютеров, относящихся к составным частям АРМ, компьютеру в сборе, осуществляется аналогично учету приспособлений и принадлежностей. При включении в состав АРМ перечень компонент приводится в Инвентарной карточке с указанием технических характеристик и заводских номеров. На каждую компоненту наносится инвентарный номер соответствующего АРМ, компьютеру в сборе.

Все части по отдельности считаются материальными запасами независимо от стоимости (процессор, монитор и т.д.) (п. 99, 118 Инструкции к Единому плану счетов № 157н)

2.3.20 Особенности учета единых функциональных систем

К единым функционирующим системам относятся:

- система видеонаблюдения;
- кабельная система локальной вычислительной сети;
- телефонная сеть;
- "тревожная кнопка";
- другие аналогичные системы, компоненты которых прикрепляются к стенам и (или) фундаменту здания

(сооружения) и между собой соединяются кабельными линиями или по радиочастотным каналам. (п. 45 Инструкции N 157н, п. 10 Стандарта "Основные средства")

Единые функционирующие системы:

- не являются отдельными объектами основных средств;

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

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

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

- в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041) (при монтаже систем в зданиях (сооружениях), полученных учреждением в аренду или безвозмездное пользование и учитываемых на забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование").

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

(Основание: п. 45 Инструкции N 157н, п. 10 Стандарта "Основные средства")

2.4. УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

Организовать надлежащий учет и оценку материально-производственных запасов.

- порядок определения стоимости материальных запасов при их получении по необменной операции. Если справедливую стоимость оценить нельзя, учреждение использует данные передающей стороны (п. 22).

Единицей бухгалтерского учета материальных запасов считается номенклатурный номер.

Основание: п. 101 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Приходные и расходные документы группируются по номенклатурным единицам и однородным группам, производится подсчет итоговых данных за месяц по приходу и расходу, полученные данные записываются в оборотную ведомость. Затем, составляется сводная оборотная ведомость и производится сверка данных оборотной ведомости с данными карточек складского учета.

2.4.1 Критерии отнесения имущества к материальным запасам

К материальным запасам относятся предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости и не упомянутые в справочнике ОКОФ.

2.4.2 Порядок оценки и учета материальных запасов

Материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости.

Фактическая стоимость материальных запасов при их изготовлении самим учреждением определяется исходя из затрат, связанных с изготовлением данных активов.

К материальным запасам относятся следующие материальные ценности независимо от их стоимости и срока службы:

бензомоторные пилы, сучкорезки и т.п.;

специальные инструменты;

специальная одежда, специальная обувь, форменная одежда, вещевое имущество;

иной мягкий инвентарь;

временные сооружения, приспособления и устройства, затраты по возведению которых относятся на стоимость строительно-монтажных работ в составе накладных расходов;

тара для хранения товарно-материальных ценностей;

готовые к установке строительные конструкции и детали;

оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки. При этом в состав оборудования включается также контрольно-измерительная аппаратура, другие приборы, предназначенные для монтажа в составе установленного оборудования, и иные материальные ценности, необходимые для строительно-монтажных работ;

материальные ценности специального назначения.

Такие активы учитывают на счете 0105000000 «Материальные запасы». Принимаются они к учету по фактической стоимости. В фактическую стоимость материальных запасов не включается сумма общехозяйственных и иных аналогичных расходов, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (изготовлением) материальных запасов.

Фактическая стоимость материальных запасов, остающихся у учреждения в результате разборки, утилизации (ликвидации), основных средств или иного имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, а также сумм, уплачиваемых учреждением за доставку материальных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

Фактическая стоимость материальных запасов, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

Группировка материальных запасов по сходным характеристикам осуществлена в учреждении следующим образом:

- горюче - смазочные материалы (топливо),
- строительные материалы,
- мягкий инвентарь,
- продукты питания,

- хозяйственные материалы,
 - канцелярские товары,
 - медикаменты и перевязочные средства,
 - прочие материальные запасы.
- (Основание: п. 12 СГС «Запасы»).

2.4.3 Списание материальных ценностей

Списание материальных запасов производится по средней взвешенной стоимости.

Выбытие материальных запасов в размере естественной убыли производится на основании актов, с отражением на расходы текущего финансового года.

Выбытие материальных запасов по основанию их списания в результате хищений, недостач, потерь производится на основании надлежаще оформленных актов, с отражением стоимости материальных ценностей на уменьшение финансового результата текущего финансового года, с одновременным предъявлением к виновным лицам сумм причиненных ущербов.

Выбытие материальных запасов по основанию их списания в результате их потерь при чрезвычайных обстоятельствах производится на основании надлежаще оформленных актов, с отнесением на чрезвычайные расходы текущего финансового результата.

Операции по поступлению, внутреннему перемещению, выбытию (в том числе по основанию списания) материальных запасов оформляются бухгалтерскими записями на основании надлежаще оформленных первичных (сводных) учетных документов, в порядке, предусмотренном Инструкциями по применению Планов счетов.

Записи по приобретению/выбытию/перемещению и т.д. материальных запасов, основных средств ведется в журнале операций №7 «Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов» (код формы 0504071)

Ведение карточки количественно-суммарного учета (ОКУД 0504041).

Карточка количественно-суммового учета (ф. 0504041) включена в перечень регистров бюджетного учета и обязательно должна вестись в бухгалтерском учете:

Счета 01 "Имущество, полученное в пользование"

Счета 07 "Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры"

Безвозмездные поступления МЗ

Инструкцией к Единому плану счетов № 157н (счета 105.00, 106.04, 304.04, 401.10).

Д Х.105.3Х.34Х К Х.401.10.(191-195) – учтено безвозмездное поступление материальных запасов (в рамках движения объектов между учреждениями, подведомственными разным ГРБС, РБС одного уровня бюджета, от государственных и муниципальных организаций, иных организаций и граждан);

Возникновение материалов после списания основного средства (МЕТАЛЛОЛОМ)

Полученные от списания основных средств материалы и металлолом необходимо оценить. Этим занимается комиссия по поступлению и выбытию активов. Полученные материалы оцениваются по справедливой стоимости (п. 52 Федерального стандарта № 256н).

Если поступившие активы сразу оценить по справедливой стоимости нельзя, следует их учитывать на забалансовом счете 02 до определения справедливой стоимости в условной оценке (один объект, один рубль).

Запись по этому забалансовому счету отражается без применения двойной записи (п. 332 Инструкции № 157н).

Справедливую стоимость материалов или металлолома, полученных при списании ОС, определяем методом рыночных цен (п. 54 Федерального стандарта № 256н) (п. 34 Инструкции № 183н).

Д 2.105.36.34Х К 2.401.10.172– Оприходование материальных запасов, полученных от ликвидации основных средств и остающихся в распоряжении учреждения.

Д 2.105.3Х.34Х К 2.401.10.199 - Принятие к учету материальных запасов, остающихся в распоряжении учреждения для хозяйственных нужд по результатам демонтажа основного средства.

2.5. Учет средств на текущих счетах

У учреждения открыты лицевые счета в территориальном органе Федерального казначейства для осуществления операций по безналичным расчетам со средствами, полученными им в виде:

субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания (п. 1 ст. 78.1 БК РФ);

субсидий из бюджета бюджетной системы РФ на иные цели (п. 1 ст. 78.1 БК РФ);

субсидий на цели осуществления капитальных вложений в объект государственной (муниципальной) собственности (ст. 78.2 БК РФ);

грантов в форме субсидий (п. 4 ст. 78.1 БК РФ);

бюджетных инвестиций в объекты государственной (муниципальной) собственности (ст. 79 БК РФ);

собственных доходов (п. 4 ст. 9.2 Закона о некоммерческих организациях, ч. 6, 7 ст. 4 Закона об автономных учреждениях);

средств ОМС;

средств, находящихся во временном распоряжении.

Учет средств ведется по счетам в Журнале операций с безналичными денежными средствами (код формы 0504071). Записи в Журнал операций с безналичными денежными средствами (ф. 0504071) производятся на основании первичных (сводных) учетных документов, прилагаемых к ежедневным выпискам по счету (лицевому счету).

Журнал операций с безналичными денежными средствами (ф. 0504071) составляется по каждому лицевому счету.

В Главную книгу (ф. 0504072) переносятся обороты по операциям, отраженным в Журнале операций с безналичными денежными средствами (ф. 0504071).

Учет операций по движению безналичных денежных средств ведется на основании первичных документов, приложенных к выпискам с соответствующих счетов.

Аналитический учет ведется в разрезе каждого счета в Карточке учета средств и расчетов и (или) в Журнале операций.

2.6. Учет кассовых операций

В учреждении касса отсутствует. Расчеты по подотчету, командировочные расходы возмещаются перечислением на пластиковую карту безналичным ответственным лицу.

2.7. Учет некассовых операций

Виды некассовых операций	Правила для некассовых операций	
	В бухгалтерском учете	в бухгалтерской отчетности
Удержание из зарплаты, стипендий, других выплат задолженности за ущерб, в том числе: – причиненный имуществу учреждения; – возникший из-за переплаты зарплаты, отпускных, невозврата подотчета	<p>Дебет 302.ХХ Кредит 304.03 – удержан долг из зарплаты (стипендии) Дебет 304.03 Кредит 209.ХХ – уменьшена задолженность виновного по ущербу (п. 273 Инструкции № 157н, п. 167–168 Инструкции № 183н)</p>	<p>Отражаем: – в графе 3 «в том числе неденежные расчеты» Отчета (ф. 0503769) в части уменьшения задолженности по счету 302.ХХ; – в графе 8 «Некассовые операции» Отчета (ф. 0503737). (п. 42, 43, 44, 69 Инструкции, утв. приказом Минфина от 25.03.2011 № 33н, подп. «г» п. 4.4 письма Минфина, Федерального казначейства от 30.12.2015 № 02-07-07/77754, № 07-04-05/02-919, письмо Минфина от 14.11.2017 № 02-07-05/75089)</p>
Удержание из зарплаты задолженности по подотчетным суммам	<p>Дебет 302.11 Кредит 304.03 – удержан долг из зарплаты (стипендии) Дебет 304.03 Кредит 208.ХХ – уменьшена задолженность виновного по ущербу (п. 167–168 Инструкции № 183н)</p>	<p>Отражаем: – в графе 8 «Некассовые операции» Отчета (ф. 0503737); – в графе 9 «Исполнено денежных обязательств» Отчета (ф. 0503738); – в графе 3 «в том числе неденежные расчеты» Отчета (ф. 0503769) в части уменьшения задолженности по счету 302.ХХ. (п. 42, 43, 44, 48, 69 Инструкции, утв. приказом Минфина от 25.03.2011 № 33н, подп. «г» п. 4.4 письма Минфина, Федерального казначейства от 30.12.2015 № 02-07-07/77754, № 07-04-05/02-919, приложение 1 к письму Минфина от 01.07.2015 № 02-07-07/38257, письмо Минфина от 14.11.2017 № 02-07-05/75089)</p>
Удержание из вознаграждения по контракту предъявленных санкций. Например, неустойки, пеней, штрафов, возмещения ущерба	<p>Дебет 302.ХХ Кредит 304.06 – удержан долг из оплаты контракта Дебет 304.06 Кредит 209.41 – уменьшена задолженность контрагента (п. 174–175 Инструкции № 183н)</p>	<p>Отражаем: – в графе 8 «Некассовые операции» Отчета (ф. 0503737); – в графе 9 «Исполнено денежных обязательств» Отчета (ф. 0503738); – в графе 3 «в том числе неденежные расчеты» Отчета (ф. 0503769) в части уменьшения задолженности по счету 302.ХХ. (п. 42, 43, 44, 48, 69 Инструкции, утв. приказом Минфина от 25.03.2011 № 33н, подп. «г» п. 4.4 письма Минфина, Федерального казначейства от 30.12.2015 № 02-07-07/77754, № 07-04-05/02-919, приложение 1 к письму Минфина от 01.07.2015 № 02-07-07/38257, письмо Минфина от 14.11.2017 № 02-07-05/75089)</p>
Удержание из обеспечения контракта неустойки (невозвращенного контрагентом аванса)	<p>Дебет 3.304.01 Кредит 3.304.06 – удержан долг из обеспечения контракта Дебет 2.304.06 Кредит 2.209.41 – уменьшена задолженность контрагента Важно: так как некассовые операции проходят со средствами на одном лицевом счете, корректируется в бухучете остаток денег между КФО 3 и КФО 2. Проводки смотрите в рекомендации (п. 164, 175 Инструкции № 183н, приложение к письму Минфина, Федерального казначейства от 25.12.2014 № 02-02-04/67438, № 42-7.4-05/5.1-805)</p>	<p>Отражаем: – в графе 8 «Некассовые операции» Отчета (ф. 0503737); – в графе 9 «Исполнено денежных обязательств» Отчета (ф. 0503738); – в графе 3 «в том числе неденежные расчеты» Отчета (ф. 0503769) в части уменьшения задолженности по счету 302.ХХ. (п. 42, 43, 44, 48, 69 Инструкции, утв. приказом Минфина от 25.03.2011 № 33н, подп. «г» п. 4.4 письма Минфина, Федерального казначейства от 30.12.2015 № 02-07-07/77754, № 07-04-05/02-919, приложение 1 к письму Минфина от 01.07.2015 № 02-07-07/38257, письмо Минфина от 14.11.2017 № 02-07-05/75089)</p>

Виды некассовых операций	Правила для некассовых операций	
	В бухгалтерском учете	в бухгалтерской отчетности
Удержание банком суммы вознаграждения за свои услуги из дохода учреждения. Например, за услуги эквайринга	Дебет 302.26 Кредит 210.05 – удержана комиссия банка при платежах через терминал (приложение 1 к письму Минфина от 01.07.2015 № 02-07-07/38257)	Отражают: – в графе 8 «Некассовые операции» Отчета (ф. 0503737); – в графе 9 «Исполнено денежных обязательств» Отчета (ф. 0503738); – в графе 8 «в том числе неденежные расчеты» Отчета (ф. 0503769) в части уменьшения задолженности по счету 302.ХХ. (п. 42, 43, 44, 48 Инструкции, утв. приказом Минфина от 25.03.2011 № 33н, подп. «г» п. 4.4 письма Минфина, Федерального казначейства от 30.12.2015 № 02-07-07/77754, № 07-04-05/02-919, приложение 1 к письму Минфина от 01.07.2015 № 02-07-07/38257)

2.8. Расчеты с поставщиками и подрядчиками (сторонними организациями)

В соответствии с нормами, указанными в Законе - 7-ФЗ, крупной сделкой признается сделка или несколько взаимосвязанных сделок, связанная с распоряжением денежными средствами, отчуждением иного имущества (которым в соответствии с федеральным законом бюджетное учреждение вправе распоряжаться самостоятельно), а также с передачей такого имущества в пользование или в залог при условии, что цена такой сделки либо стоимость отчуждаемого или передаваемого имущества превышает 10 процентов балансовой стоимости активов бюджетного учреждения, определяемой по данным его бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату, если уставом бюджетного учреждения не предусмотрен меньший размер крупной сделки.

При этом ограничение размера крупной сделки не распространяется на заключение договоров по оказанию учреждением за плату работ (услуг) в рамках разрешенных учреждению видов деятельности.

В соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации состав бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций государственного сектора и порядок составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений установлен приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 N 33н (далее - Инструкция 33н).

Согласно положениям Инструкции 33н обязательным отчетом в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности для бюджетных учреждений является Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) (далее - Баланс (ф. 0503730)).

Для расчета контрольного показателя при определении минимальной цены крупной сделки бюджетного учреждения используются показатели Баланса (ф.0503730). При этом показатель балансовой стоимости активов бюджетного учреждения на конец отчетного периода отражается по строке 410 в графе 10 Баланса (ф. 0503730) и включает в себя как показатели стоимости нефинансовых активов (с учетом остаточной стоимости основных средств и нематериальных активов), так и показатели финансовых активов (расчеты по доходам, по выданным авансам, с подотчетными лицами, расчеты по ущербу и иным доходам, прочие расчеты, в том числе расчеты с учредителем).

Письмо Минфина России от 25 марта 2016 г. N 02-07-10/17076 Об определении минимальной цены крупной сделки бюджетного учреждения по показателям Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730)

В случаях изменения в течение года валюты баланса по основаниям, предусмотренным законодательством (реорганизация, изменение типа учреждения, изменение требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, включая составление бухгалтерской (финансовой) отчетности и др.), следует применять показатель актива баланса (ф. 0503730) по состоянию на начало текущего финансового года с учетом данных об изменениях валюты баланса, подтвержденных сведениями об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф. 0503773) (далее - сведения (ф. 0503773)) (Письма Минфина России от 14.05.2015 N 02-07-07/27504, от 25.03.2016 N 02-07-10/17076). В соответствии с нормами п. 72 Инструкции N 33н информация в сведениях (ф. 0503773) содержит обобщенные за отчетный период данные об изменении показателей на начало отчетного периода вступительного баланса учреждения. Сведения (ф. 0503773) формируются по деятельности с целевыми средствами, деятельности по государственному заданию, приносящей доход деятельности. Периодичность представления - годовая. Однако в случае реорганизации учреждения эта форма составляется на дату проведения реорганизации в составе пояснительной записки (ф. 0503760) и представляется органу исполнительной власти, выполняющему функции и полномочия учредителя.

Разрешение на совершение учреждением сделки в крупном размере

Постановлением Правительства РФ от 26.07.2010 N 537 "О порядке осуществления федеральными органами исполнительной власти функций и полномочий учредителя федерального государственного учреждения" федеральным органам исполнительной власти, осуществляющим функции и полномочия учредителя федерального бюджетного учреждения, не позднее 1 декабря 2010 г. было поручено разработать и утвердить порядок предварительного согласования совершения федеральным бюджетным учреждением крупных сделок, соответствующих критериям, установленным п. 13 ст. 9.2 Закона о некоммерческих организациях. Например, Приказом Минфина России от 29.09.2010 N 111н утвержден Порядок предварительного согласования совершения федеральным бюджетным учреждением, подведомственным Минфину России, крупных сделок (далее - Порядок). Аналогичный Порядок разработан Росимуществом (Приказ Росимущества от 16.12.2010 N 368), Роспотребнадзором (Приказ Роспотребнадзора от 08.12.2010 N 445), Минэкономразвития (Приказ Минэкономразвития России от 01.12.2010 N 600) и др.

Данным Порядком установлен перечень документов, которые учреждение должно представить органу исполнительной власти, выполняющему функции учредителя для согласования крупной сделки. Например, п. 3 Порядка, определено, что бюджетное учреждение, намеревающееся выступить в качестве одной из сторон в сделке, признаваемой крупной, с целью принятия решения о предварительном согласовании должно представить в комиссию по вопросам реализации Минфином России функций и полномочий учредителя в отношении федеральных бюджетных учреждений, подведомственных Минфину России, следующие документы:

- обращение руководителя бюджетного учреждения о предварительном согласовании заключения крупной сделки с указанием предмета такой сделки, контрагентов, сроков, цены и ее иных существенных условий, содержащее финансово-экономическое обоснование целесообразности заключения крупной сделки (к обращению прилагаются копии направляемых документов);
- копии форм бюджетной отчетности за последний финансовый год и на последнюю отчетную дату, заверенные руководителем и главным бухгалтером бюджетного учреждения;
- проект соответствующего договора, содержащий условия крупной сделки;
- подготовленный в соответствии с законодательством РФ об оценочной деятельности отчет об оценке рыночной стоимости имущества, с которым предполагается совершить крупную сделку, произведенной не ранее чем за три месяца до представления такого отчета;
- сведения о кредиторской и дебиторской задолженности с указанием наименований кредиторов, должников, суммы задолженности и дат ее возникновения с выделением задолженности по заработной плате, задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами и указанием статуса данной задолженности (текущая или просроченная).

Решение о предварительном согласовании крупной сделки либо о мотивированном отказе в таком согласовании принимается комиссией в течение 30 календарных дней со дня поступления документов, перечисленных выше.

Поскольку органы, исполняющие функции и полномочия учредителя, утверждают порядок предварительного согласования совершения бюджетным учреждением крупных сделок, учреждение в этом вопросе должно руководствоваться приказом своего учредителя и представлять для согласования крупной сделки те документы, которые указаны в приказе учредителя.

Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками и подрядчиками

В случае, если поставщик товаров (работ, услуг) отказывается без предварительной оплаты поставлять товары, выполнять работы, оказывать услуги, бюджетная организация вправе перечислить на счет поставщика аванс (уплата аванса должна быть предусмотрена условиями договора).

Определение типа Учреждения (покупателя, поставщика)

1 тип – Участник бюджетного процесса

Определение данного типа контрагента описано в п. 1 ст. 152 БК РФ. К данному типу относятся:

- органы законодательной и исполнительной власти (федеральные и субъектов РФ);
- органы государственного/ муниципального финансового контроля;
- органы местного самоуправления;
- ГРБС, РБС, администраторы и главные администраторы доходов бюджета;
- получатели бюджетных средств (ПБС)

ИФНС, ФСС РФ, ПФР РФ, все казенные учреждения гос. власти: органы власти, министерства и ведомства

2 тип – Государственное (муниципальное) бюджетное (автономное) учреждение

Все бюджетные и автономные государственные учреждения (ФБУ, ФАУ, ФГБНУ, КГУ, ГБУЗ, КГАУ и т.д.)

3 тип – Финансовая (нефинансовая) организация государственного сектора

Согласно п. 9.5 Порядка 209н к организациям ГОССЕКТОРА относятся:

- Следующие некоммерческие организации (НКО): госкорпорации, госкомпании, публично-правовые компании.

- Унитарные предприятия (ГУП и МУП), в т.ч. казенные предприятия;
- Корпоративные юридические лица, владельцем БОЛЕЕ 50% долей или акций которых являются: публично-правовые образования (РФ, регион, муниципалитет), государственные/ муниципальные бюджетные, автономные учреждения.

ФГУП, МУП, КГУП, прочие корпорации с государственным участием более 50%

4 тип – Иная нефинансовая организация

К иным нефинансовым организациям относятся организации, не являющиеся НКО (некоммерческими организациями), не входящими в сектор государственного управления и госсектор

Все коммерческие организации – юридические лица (ООО, ЗАО, ПАО и т.п. с государственным участием менее 50%)

5 тип – Иная финансовая организация

Банки и небанковские кредитные организации, имеющие лицензию Банка России на осуществление банковских операций, а также юридические лица, предоставляющие на основании соответствующей лицензии услуги страхования, перестрахования, взаимного страхования, микрофинансовые организации, иные финансовые организации (п.10.4 Порядка № 209н)

Банки, страховые компании (Сбербанк, Крайинвестбанк, Ингосстрах, Альфа-страхование)

6 тип – Некоммерческая организация, физическое лицо – производитель товаров, работ, услуг

- Некоммерческие организации, которые не входят в сектор государственного управления и госсектор

- Физические лица - индивидуальные предприниматели

Некоммерческие организации, все индивидуальные предприниматели (НКО, ИП)

7 тип – Физическое лицо

К этой категории контрагентов соответственно относятся те физические лица, которые не вошли в предыдущий тип контрагента.

Физлица, в т.ч. по договорам ГПХ

Определение авансов на предоплату работ, услуг

I. По договорам (государственным контрактам) о выполнении работ по строительству, реконструкции и капитальному ремонту объектов капитального строительства государственной собственности РФ, если иное не определено законодательством РФ (пп. «б» п. 36 Постановления № 1456):

на сумму, не превышающую 600 млн руб., – до 30% суммы договора (государственного контракта), но не более 30% лимитов бюджетных обязательств, доведенных на соответствующий финансовый год по соответствующему коду бюджетной классификации РФ;

на сумму, превышающую 600 млн руб., – до 30% суммы договора (государственного контракта), но не более лимитов бюджетных обязательств, доведенных на соответствующий финансовый год по соответствующему коду бюджетной классификации РФ, с последующим авансированием выполняемых работ после подтверждения выполнения предусмотренных договором (государственным контрактом) работ в объеме произведенного авансового платежа (с ограничением общей суммы авансирования – не более 70% суммы договора (государственного контракта)).

Необходимо отметить, что положения данного пункта распространяются только на договоры строительства, реконструкции и капитального ремонта. В случае заключения договора на текущий ремонт эти положения применять нельзя. Напомним: текущий ремонт зданий, сооружений проводится в целях обеспечения их надлежащего технического состояния. Под надлежащим техническим состоянием зданий, сооружений понимается поддержание параметров устойчивости, надежности зданий, сооружений, исправности строительных конструкций, систем инженерно-технического обеспечения, сетей инженерно-технического обеспечения, их элементов в соответствии с требованиями технических регламентов, проектной документации.

II. При заключении договоров (государственных контрактов) других типов получатели средств федерального бюджета могут предусматривать авансовые платежи в размере 30%, от 30 до 80% и 100% стоимости договора. При этом:

1. Авансовый платеж в размере до 100% суммы договора (государственного контракта), но не более доведенных лимитов бюджетных обязательств по соответствующему коду бюджетной классификации РФ допускается по договорам (государственным контрактам):

- об оказании услуг связи;
- о подписке на печатные издания и об их приобретении;
- об обучении на курсах повышения квалификации;
- о прохождении профессиональной переподготовки;
- об участии в научных, методических, научно-практических и иных конференциях;
- о проведении государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий;
- о проведении проверки достоверности определения сметной стоимости объектов капитального строительства, финансовом обеспечении строительства данных объектов, реконструкцию или техническое перевооружение которых планируется осуществлять полностью или частично за счет средств федерального бюджета;
- о приобретении авиа- и железнодорожных билетов, билетов для проезда городским и пригородным транспортом и путевок на санаторно-курортное лечение;
- об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств;
- об аренде индивидуального сейфа (банковской ячейки);
- о проведении лечения граждан РФ за пределами территории РФ, заключаемым Минздравом с иностранными организациями;
- о проведении мероприятий по тушению пожаров.

2. Авансовые платежи в размере от 30 до 80% суммы договора (государственного контракта), но не более доведенных лимитов бюджетных обязательств по соответствующему коду бюджетной классификации РФ могут быть предусмотрены по договорам (государственным контрактам):

на выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, направленных на импортозамещение технологической продукции, при включении в указанные договоры (государственные контракты) (кроме договоров (государственных контрактов), исполнение которых подлежит банковскому сопровождению согласно законодательству РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд) условия о перечислении авансовых платежей на счета, открытые территориальным органам Федерального казначейства в подразделениях ЦБ РФ для учета операций со средствами организаций, не являющихся участниками бюджетного процесса, а также при получении к указанным договорам (государственным контрактам) подтверждения от федерального органа исполнительной власти, осуществляющего функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере внешней и внутренней торговли, о соответствии данного договора (государственного контракта) целям импортозамещения технологической продукции до проведения конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей); при осуществлении закупки у единственного поставщика.

3. Авансовые платежи в размере, не превышающем 30% суммы договора (государственного контракта), но не более доведенных лимитов бюджетных обязательств по соответствующему коду бюджетной классификации РФ, возможны по договорам (государственным контрактам) о поставке товаров, выполнении работ и оказании услуг, если иное не установлено п. 36 Постановления № 1456, а также федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Правительства РФ.

При заключении договора (контракта), в котором предусмотрены размеры авансовых платежей (30%, от 30 до 80%), в договоре (контракте) должно быть прописано условие о том, что последующая оплата денежных обязательств, возникающих по договору (государственному контракту) о поставке товаров, выполнении работ и оказании услуг, производится после подтверждения установленным указанным договором (государственным контрактом) поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг в объеме произведенного авансового платежа.

Записи операций в бухгалтерском учете имеют отражение в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (код формы 0504071)

Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (ф. 0504071) формируется по поставщикам и подрядчикам и предназначен для аналитического учета производимых с ними расчетов.

Записи в Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (ф. 0504071) производятся на основании первичных (сводных) учетных документов, подтверждающих принятие учреждением перед поставщиками (подрядчиками, исполнителями), иными участниками договоров (соглашений) денежных обязательств, а также первичных (сводных) учетных документов, подтверждающих исполнение (погашение) принятых денежных обязательств.

В графе «Наименование показателя» Журнала операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (ф. 0504071) записываются наименования кредиторов (поставщиков, подрядчиков, исполнителей, иных кредиторов).

В Главную книгу (ф. 0504072) переносятся обороты по операциям, отраженным в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (ф. 0504071), за исключением операций по оплате (исполнению, погашению) обязательств перед кредиторами, которые отражаются в соответствующих Журналах операций (ф. 0504071).

2.9. Расчеты с сотрудниками по оплате труда

Заработная плата сотрудников исчисляется, исходя из норм Положения о системе оплаты труда.

Основными документами для начисления заработной платы являются приказы руководителя учреждения о зачислении, увольнении и перемещении сотрудников в соответствии с утвержденными штатами и ставками заработной платы, таблицы учета использования рабочего времени и расчета заработной платы и др. Эти документы должны поступать в бухгалтерию и обрабатываться соответствующим образом.

Начисление заработной платы и пособий производится один раз в месяц и отражается в учете в последний день месяца. Авансы начисляются в суммах, не превышающих половину заработка, причитающегося работнику по итогам работы за месяц без распределения по видам надбавок и доплат. Начисление заработной платы за месяц и выплата за вторую половину месяца производятся по Расчетно-платежной ведомости (ф. 0504401), в которой указываются табельные номера, фамилии и инициалы работников, суммы начисленной заработной платы, пособий, выданного аванса, удержанных налогов и др.

Учет заработной платы и налогов (взносов) с фонда оплаты труда ведется в отдельной программе «1С: КАМИН». Все отчеты, документы формируются автоматически. По расчетам по оплате труда используется счет 302.10 «Расчеты по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда», соответственно: счет 302.11 «Расчеты по заработной плате», 302.12 «Расчеты по прочим выплатам», 302.13 «Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда».

Из заработной платы работников могут быть произведены различные удержания (алименты, кредиты оформленные на сотрудника по его заявлению, при безналичном перечислении зарплаты, в том числе на пластиковые карточки, и др.). В обязательном порядке образовательное учреждение как налоговый агент удерживает НДФЛ.

Учет удержаний из оплаты труда осуществляется на одноименном счете 0 304 03 000 (аналитические счета к нему не открываются), либо прямой проводкой на счет 0 302 11 000, 0 302 12 000, 0 302 13 000. На этом счете учитываются расчеты по удержаниям из заработной платы, по безналичным перечислениям на счета во вклады сотрудников учреждения; взносам по договорам добровольного страхования; взносам на пенсионное страхование; суммам членских профсоюзных взносов; исполнительным листам и другим документам. Удержания производятся на осно-

вании письменных заявлений работников, договоров добровольного страхования, исполнительных листов и т.п. Аналитический учет по счету ведется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

Действующим законодательством предусмотрены случаи удержания из сумм, причитающихся работникам к выплате. В соответствии со ст. 137 ТК РФ удержания из заработной платы могут производиться только в соответствии с ТК РФ и иными федеральными законами. Заработная плата, излишне выплаченная работнику (в том числе при неправильном применении законов или иных нормативных правовых актов), не может быть взыскана, за исключением:

- счетной ошибки;
- если органом по рассмотрению индивидуальных трудовых споров признана вина работника в невыполнении норм труда или простое;
- если заработная плата была излишне выплачена работнику в связи с его неправомерными действиями, установленными судом.

Следует иметь в виду, что если заработная плата была излишне выплачена работнику в результате смысловой ошибки или по причине недостаточной квалификации бухгалтера, такие суммы не могут быть взысканы с работника. Однако взыскание в этом случае может быть произведено с работника, виновного в допущении такой ошибки, в порядке, установленном для учета сумм ущерба, нанесенного учреждению (гл. 39 ТК РФ).

Удержания из заработной платы работника для погашения его задолженности работодателю могут производиться:

для возмещения неотработанного аванса, выданного работнику в счет заработной платы;

для погашения неизрасходованного и своевременно не возвращенного аванса, выданного в связи со служебной командировкой или в других случаях;

для возврата сумм, излишне выплаченных работнику вследствие счетных ошибок, а также сумм, излишне выплаченных работнику, в случае признания органом по рассмотрению индивидуальных трудовых споров вины работника в невыполнении норм труда;

при увольнении работника до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил ежегодный оплачиваемый отпуск, за неотработанные дни отпуска (за исключением увольнения по определенным основаниям).

Работодатель вправе принять решение об удержании из заработной платы работника определенной суммы не позднее одного месяца со дня окончания срока, установленного для возвращения аванса, погашения задолженности или неправильно исчисленных выплат, при условии, если работник не оспаривает оснований и размеров удержания.

Следует учитывать ограничения размера удержаний из заработной платы, установленные ст. 138 ТК РФ:

общий размер всех удержаний при каждой выплате заработной платы не может превышать 20%, а в случаях, предусмотренных федеральными законами, - 50% заработной платы, причитающейся работнику.

При удержании из заработной платы по нескольким исполнительным документам за работником должны быть сохранены 50% заработной платы. Указанные ограничения не распространяются на удержания из заработной платы при отбывании исправительных работ, взыскании алиментов на несовершеннолетних детей, возмещении вреда, причиненного работодателем здоровью работника, возмещении вреда лицам, понесшим ущерб в связи со смертью кормильца, и возмещении ущерба, причиненного преступлением. Размер удержаний из заработной платы в этих случаях не может превышать 70%. При этом не допускаются удержания из выплат, на которые в соответствии с федеральным законом не обращается взыскание.

В случае если работник согласен с взысканием, по решению администрации образовательного учреждения удерживаются суммы в возмещение нанесенного материального ущерба. Прочие удержания производятся на основании исполнительных листов или личного заявления работника.

Расчеты по оплате труда в бухгалтерском учете находят отражение в журнале операций расчетов по оплате труда (код формы 0504071).

Журнал операций расчетов по оплате труда (ф. 0504071) составляется учреждением на основании свода Расчетно-платежных ведомостей (Расчетных ведомостей) с приложением первичных документов: Табелей использования рабочего времени, приказов (выписок) о зачислении, увольнении, перемещении, отпусках (для штатных сотрудников); документов, подтверждающих право на получение государственных пособий, пенсий, выплат, компенсаций.

Свод ведомостей составляется раздельно по операциям за счет различных источников финансового обеспечения.

Договоры ГПХ и штатные сотрудники.

К затратам можно отнести только расходы по договорам гражданско-правового характера (включая договоры подряда), заключенным с физическими лицами, не состоящими в штате организации (пп. 41 п. 1 ст. 264 НК РФ), в части отнесения для налогообложения налогом на прибыль.

Возможность заключения договора гражданско-правового характера со штатным сотрудником подтверждает Письмо УМНС России по г. Москве от 04.02.2000 N 14-14/5848, в котором отмечается, что лица, состоящие в трудовых отношениях с организацией, могут привлекаться к выполнению работ, не относящихся к их основным обязанностям, как в порядке, определенном трудовым законодательством, так и путем заключения договора подряда в соответствии с гл. 37 ГК РФ, если сотрудник выполняет по договору ГПХ те же обязанности, что и по трудовому, то такое противоречит основаниям гл.37ГК РФ и нарушит права работника в части оплаты ему социальных государственных гарантий (отпуск и больничный лист).

Бухгалтерский учет расчетов остатка задолженности по уволенным сотрудникам

Если сотруднику выплачена излишняя сумма заработной платы при верном начислении, то дебиторскую задолженность по излишне выплаченной зарплате по счету 302.11 переводится на счет 209.34. «Расчеты по компенсации затрат».

2.10. Расчеты с подотчетными лицами.

Дебиторская задолженность подотчетного лица отражается на счете 020800000 "Расчеты с подотчетными лицами" в сумме денежных средств, выданных ему по распоряжению руководителя учреждения на основании письменного заявления подотчетного лица, назначение аванса, расчет (обоснование) размера аванса и срок, на который он выдается, либо в сумме денежных документов, выданных подотчетному лицу на соответствующие цели.

Увеличение дебиторской задолженности подотчетного лица на суммы полученных денежных средств допускается при отсутствии за ним задолженности по суммам, полученным ранее подотчет.

Сумма средств, выданных подотчет, не может превышать 20 000 (двадцать тысяч) руб., кроме командировочных расходов, сумма которых определяется по потребности.

2.10.1. Командировочные расходы

Сотруднику возмещаются командировочные расходы на проезд, по найму жилого помещения, суточные и другие расходы, произведенные с разрешения или ведома администрации учреждения (Статья 168 Трудового кодекса).

Кроме того, на время командировки за работником сохраняются место работы и средний заработок (ст. 167 ТК РФ).

Согласно разд. V Указаний, утв. приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н, по подстатье 212 КОСГУ отражается **возмещение работникам расходов**, связанных со служебными командировками:

- по проезду к месту служебной командировки и обратно к месту постоянной работы транспортом общего пользования, соответственно, к станции, пристани, в аэропорт и от станции, пристани, аэропорта, если они находятся за чертой населенного пункта;

- найму жилых помещений;

- дополнительных расходов, связанных с проживанием вне места постоянного жительства (суточных, в т.ч. выплат взамен суточных членам экипажей судов заграничного флота);

- иных расходов, произведенных работником в служебной командировке с разрешения или ведома работодателя в соответствии с коллективным договором или локальным актом работодателя.

2.10.2. Расходы на найм жилья

Работодатель обязан возместить командированному работнику расходы на наем жилого помещения (абз. 3 ч. 1 ст. 168 ТК РФ):

- на территории РФ, за исключением случаев, когда работнику предоставляется бесплатное жилое помещение;

- на территории иностранных государств (п. 4.9. Положения о служебных командировках).

Кроме того, такие расходы возмещаются в случае вынужденной остановки в пути.

Расходы по найму жилых помещений для работников в командировке относятся на подстатью 226 "Прочие работы, услуги" КОСГУ (п. 10.2.6 Порядка N 209н).

Данные затраты отражаются в увязке с КВР:

112, 122, 134 или 142 - если выдает под отчет (возмещаете) работникам расходы по найму жилых помещений (п. п. 48.1.1.2, 48.1.2.2, 48.1.3.3, 48.1.4.2 Порядка N 85н);

244 - если сами оплачиваем наем жилых помещений для командированных работников по договорам (контрактам) (п. 48.2.4.4 Порядка N 85н).

Расход по найму жилого помещения (кроме случая, когда направленному в служебную командировку работнику предоставляется бесплатное помещение) - в размере фактических расходов, подтвержденных соответствующими документами, но не более 550 рублей в сутки. При отсутствии документов, подтверждающих эти расходы, - 12 рублей в сутки;

2.10.3 Суточные

Работодатель обязан выплатить работнику суточные (п. 4.2. Положения о служебных командировках, Письмо Минтруда России от 05.09.2013 N 14-2/3044898-4415):

- за каждый день пребывания в командировке, включая выходные и нерабочие праздничные дни, а также дни, проведенные в пути, в том числе время вынужденной остановки;

- за период нетрудоспособности, наступившей в командировке.

Для расчета суточных необходимо определить продолжительность командировки.

Размер суточных

Размер суточных может быть любым, но следует учитывать, что абз. 12 п. 1 ст. 217 НК РФ предусмотрены предельные размеры суточных, которые не облагаются НДФЛ. Они составляют:

- не более 700 руб. за каждый день нахождения в командировке на территории РФ;

- не более 2 500 руб. за каждый день нахождения в заграничной командировке.

2.10.4. Расходы на проезд

Работодатель должен возместить работнику расходы на проезд (абз. 2 ч. 1 ст. 168 ТК РФ, п. 4.2. - 4.4, 4.6., 4.7. Положения о служебных командировках):

- к месту командировки (как на территории РФ, так и на территории иностранных государств) и обратно;
- из одного населенного пункта в другой, если работник командирован в несколько организаций, расположенных в разных населенных пунктах.

Указанные расходы включают:

- оплату проезда транспортом общего пользования к станции, пристани, аэропорту и от станции, пристани, аэропорта, если они находятся за чертой населенного пункта, при наличии документов (билетов), подтверждающих эти затраты;

- оплату услуг по оформлению проездных документов;
- оплату услуг по предоставлению в поездах постельных принадлежностей.

Порядок возмещения расходов, связанных с командировкой, определяется коллективным договором или локальным нормативным актом, если иное не установлено Трудовым кодексом РФ, другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами РФ (ч. 4 ст. 168 ТК РФ).

Для оплаты таких расходов, в том числе для оплаты проезда, работодатель обязан выдать работнику аванс.

Если командированный работник потратит на проезд большую сумму, чем та, которая ему была выдана до отъезда, по окончании командировки работодатель должен будет возместить работнику перерасход на основании подтверждающих документов (Указания по применению и заполнению унифицированной формы "Авансовый отчет" (форма N АО-1), утвержденные Постановлением Госкомстата России от 01.08.2001 N 55).

2.10.5 Возмещение работнику иных командировочных расходов

Помимо расходов на проезд, наем жилого помещения, суточных у работника могут возникнуть и иные расходы, например:

- на оплату услуг связи;
- получение заграничного паспорта;
- получение визы.

Данные расходы возмещаются работнику только в том случае, если они производились с разрешения или ведома работодателя (абз. 5 ч. 1 ст. 168 ТК РФ).

Законом не установлено, в какой форме - письменной или устной - работодатель должен дать такое разрешение. Следовательно, он вправе решить этот вопрос по своему усмотрению.

Работник должен подтвердить расходы, произведенные им в связи с командировкой, соответствующими документами, например счетами. Такие документы прилагаются к авансовому отчету.

2.10.6. Аванс на командировку

Сумма аванса должна покрыть затраты на проезд, наем жилья и дополнительные расходы, связанные с проживанием (суточные). Такой порядок предусмотрен статьей 168 Трудового кодекса. При командировках по России аванс выдается в рублях.

При выдаче аванса соблюдается следующее правило:

деньги нельзя выдать, если сотрудник не отчитался по подотчетным суммам, полученным им ранее; сумма аванса должна быть выдана на основании заявления сотрудника.

Аванс выдается с учетом продолжительности командировки, места назначения, возможности дополнительных затрат (например, представительских расходов) и т. п.

2.10.7 Оплата труда работника во время командировки

За дни нахождения в командировке работнику выплачивается средний заработок (ст. 167 ТК РФ). Выплата работнику заработной платы за это время будет противоречить положениям Трудового кодекса РФ (Письмо Роструда от 05.02.2007 N 275-6-0).

Средний заработок за период нахождения работника в командировке (включая дни нахождения в пути, в том числе время вынужденной остановки в пути) сохраняется за все дни работы по графику, установленному в командирующей организации.

Роструд отметил, что работа в выходные или нерабочие праздничные дни в период командировки оплачивается по правилам ст. 153 ТК РФ (Письма от 24.01.2020 N ПГ/37602-6-1, от 16.10.2019 N ПГ/26391-6-1, N ТЗ/5985-6-1).

2.11. Расчеты по налогам и сборам (Для бухгалтерского учета)

Бухгалтерский учет ведется методом начисления, согласно которому результаты операций признаются по факту их совершения, независимо от того, когда получены или выплачены денежные средства (или их эквиваленты) при расчетах, связанных с осуществлением указанных операций. Приказ от 1 декабря 2010 г. N 157н п.3.

Счет 0 303 04 000 «Расчеты по налогу на добавленную стоимость»

Порядок исчисления и уплаты данного налога регламентирован положениями гл. 21 "Налог на добавленную стоимость" НК РФ (п. 158 Инструкции N 183н).

В соответствии с п. 1 ст. 145 НК РФ 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.

Выручку для расчета в целях освобождения от НДС в соответствии со ст. 145 НК РФ определяется по правилам бухучета (п. 3 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 N 33, Письмо Минфина России от 10.03.2020 N 03-07-07/17431).

Счет 0 303 03 000 «Расчеты по налогу на прибыль организаций»

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).

При определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются полученные и использованные по назначению:

субсидии (пп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ, Письма Минфина России от 12.12.2019 N 03-03-06/3/97089, от 30.12.2019 N 03-03-06/3/103415);

гранты (пп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ, Письмо Минфина России от 12.12.2019 N 03-03-06/3/97089);

имущество, безвозмездно полученное государственными (муниципальными) образовательными учреждениями на ведение основных видов деятельности (пп. 22 п. 1 ст. 251 НК РФ, Письмо Минфина России от 12.12.2019 N 03-03-06/3/97089);

целевые благотворительные пожертвования, в том числе в форме безвозмездного выполнения работ и предоставления услуг благотворителями - юридическими лицами (пп. 1 п. 2 ст. 251 НК РФ, Письма Минфина России от 14.04.2020 N 03-03-05/29774, от 10.12.2015 N 03-03-06/4/72349).

Расчеты по налогу относятся на подстатью 189, согласно Приказ Минфина России от 30 ноября 2018 г. N 246н "О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29 ноября 2017 г. N 209н "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления

Счет 0 303 05 000 "Расчеты по прочим платежам в бюджет"

К расчетам с бюджетом по прочим налогам, сборам и иным платежам, начисленным в соответствии с законодательством РФ. К ним, в том числе, относятся:

- пени (ст. 75 НК РФ);

- суммы денежных средств, подлежащие перечислению в доход бюджета в соответствии с законодательством РФ.

Порядок отражения в бухучете сумм налоговых санкций (пеней, штрафов) Инструкцией 183н не установлен. В частных разъяснениях сотрудники Минфина России (департамента бюджетной политики и методологии) указывают, что налоговые санкции (пени, штрафы) следует отражать на счете 0.303.05.000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет». Это связано с тем, что они не являются налогами (сборами) и расчетами с поставщиками, а относятся к прочим платежам, зачисляемым в бюджет.

Расчеты с бюджетом по государственной пошлине отражаются в бухгалтерском учете с использованием счета 0 303 05 000 "Расчеты по прочим платежам в бюджет" (п. 158 Инструкции N 183н).

Расходы по уплате государственной пошлины относятся на подстатью 291 «Налоги, пошлины и сборы».

Счет 0 303 12 000 «Налог на имущество»

Порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций регулируется нормами гл. 30 "Налог на имущество организаций" НК РФ и принятыми в соответствии с ней законами субъектов РФ (п. 1 ст. 372 НК РФ).

Земельные участки не признаются объектами налогообложения налогом на имущество (пп. 1 п. 4 ст. 374 НК РФ).

Порядок определения налоговой базы по налогу на имущество определен в ст. ст. 375 и 376 НК РФ.

Налоговая база определяется самостоятельно исходя из остаточной стоимости имущества, относящегося к основным средствам.

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. 158 Инструкции N 183н).

Расходы по уплате налога на имущество относятся на статью 291 КОСГУ.

Бухгалтерский учет операций по начислению и уплате прочих платежей в бюджет, в том числе по начислению и уплате налога на имущество, регламентирован абз. 7 п. 159 Инструкции N 183н.

Счет 0 303 13 000 «Земельный налог»

Порядок исчисления и уплаты земельного налога регулируется нормами гл. 31 "Земельный налог" НК РФ и принятыми в соответствии с ней нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и законодательных (представительных) (п. 1 ст. 387 НК РФ).

В соответствии с п. 1 ст. 390, п. 1 ст. 391 НК РФ налоговая база по земельному налогу определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения, по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

Максимальные размеры ставок земельного налога определены в зависимости от категорий земель и (или) разрешенного использования земельного участка (п. 1 ст. 394 НК РФ).

Налогоплательщики - юридические лица исчисляют сумму земельного налога (сумму авансовых платежей по налогу) самостоятельно (п. 2 ст. 396 НК РФ) и перечисляют в бюджет.

Расчеты с бюджетом по земельному налогу отражаются в бухгалтерском учете с использованием счета 0 303 13 000 "Расчеты по земельному налогу" (п. 158 Инструкции N 183н).

Расходы бюджетных учреждений по уплате земельного налога относятся на статью 291 КОСГУ.

Бухгалтерский учет операций по начислению и уплате прочих платежей в бюджет, в том числе по начислению и уплате земельного налога, регламентирован абз. 7 п. 159 Инструкции N 183н.

2.12. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов учитываются объекты нефинансовых активов, предназначенные для неоднократного и (или) постоянного использования в деятельности учреждения свыше 12 месяцев, не имеющие материально-вещественной формы, с возможностью идентификации (выделения, отделения) от другого имущества, в отношении которых у учреждения при приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив.

Учет операций с нематериальными активами осуществляется с учетом положений Инструкции № 157н и федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Нематериальные активы" (далее - Стандарт «Нематериальные активы»).

Единицей учета является: одно наименование охраняемого результата интеллектуальной деятельности (ОРИД), например:

- одна компьютерная программа, используемая на основании открытой лицензии;
- один экземпляр ОРИД, например одно рабочее место, где используется компьютерная программа на основании открытых лицензий;

Оценка актива осуществляется:

- по цене неисключительных прав на аналогичные по функционалу ОРИД, предоставляемых за плату;
- в условной оценке: 1 руб. за единицу учета;

Срок полезного использования нематериальных активов в целях принятия объекта к бухгалтерскому учету и начисления амортизации определяется **комиссией по поступлению и выбытию активов** учреждения исходя из:

- срока действия прав учреждения на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого учреждение предполагает использовать актив в деятельности, направленной на достижение целей создания учреждения, либо в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, получать экономические выгоды.

При принятии объекта нематериальных активов к бухгалтерскому учету **комиссией по поступлению и выбытию активов** учреждения устанавливается один из перечисленных ниже методов начисления амортизации:

- линейный метод, который предполагает равномерное начисление постоянной суммы амортизации на протяжении всего срока полезного использования актива;
- метод уменьшаемого остатка, при котором сумма амортизации определяется исходя из остаточной стоимости объекта на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта и коэффициента не выше 3, используемого субъектом учета и установленной им в соответствии с его учетной политикой;
- пропорционально объему продукции, который заключается в начислении суммы амортизации, основанной на ожидаемом использовании или ожидаемой производительности актива.

Начисление амортизации по объектам НМА осуществляется только в отношении объектов с определенным сроком полезного использования. По объектам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется до момента их реклассификации в подгруппу объектов с определенным сроком полезного использования.

Группировка объектов нематериальных активов осуществляется по группам имущества и видам имущества, соответствующим подразделам классификации, установленным ОКОФ, по следующим группам учета:

- N "Научные исследования (научно-исследовательские разработки)";
- R "Опытно-конструкторские и технологические разработки";
- I "Программное обеспечение и базы данных";
- D "Иные объекты интеллектуальной собственности".

В целях расчета сумм амортизации объектов нематериального актива **комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов** ежегодно определяет продолжительность периода, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив, и в случаях его существенного изменения уточняет срок его полезного использования.

ния. Возникшая в связи с этим корректировка суммы начисляемой ежемесячно амортизации осуществляется, начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором произведено уточнение срока полезного использования.

Объекты нематериальных активов, относящиеся к категории особо ценного имущества (ОЦИ), определяет комиссия по поступлению и выбытию активов учреждения. Такое имущество принимается к учету на основании выписки из протокола комиссии.

Обесценение объектов нематериальных активов, а также любое последующее в связи с обесценением объектов нематериальных активов приобретение или создание активов, замещающих такой объект нематериальных активов, являются отдельными экономическими событиями и учитываются отдельно.

Ответственным за хранение документов, входящих в комплектацию объекта нематериальных активов, является материально ответственное лицо, за которым закреплен объект нематериальных активов.

2.13. Непроизведенные активы

К непроизведенным активам относятся объекты нефинансовых активов, не являющиеся продуктами производства, право собственности на которые должно быть установлено и законодательно закреплено (земля, недра и пр.), используемые в процессе деятельности учреждения. Такие объекты учитываются на счете 0103000000 "Непроизведенные активы". Они отражаются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости в момент вовлечения их в экономический (хозяйственный) оборот.

В бухгалтерском учете отражен земельный участок, закрепленный за учреждением.

Единицей бухгалтерского учета непроизведенных активов является инвентарный объект. Инвентарный номер, присвоенный данному объекту, сохраняется за ним на весь период его учета. Номера выбывших (списанных) инвентарных объектов вновь принятым к учету активам не присваиваются.

Земельный участок учтен по кадастровой стоимости (п.71 Инструкции 157н). В связи с этим требованием сверка кадастровой стоимости земельного участка производится в декабре месяце, перед формированием годовой бухгалтерской отчетности.

2.14. Себестоимость работ/услуг

Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг (счет 0 109 00)

Затраты, учитываемые на счете 0 109 00 000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг", формируют себестоимость готовой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг.

Для учета затрат на изготовление и реализацию продукции и товаров, выполнение работ, оказание услуг применяются следующие счета бухгалтерского учета (п. п. 58, 59 Инструкции N 183н).

Код синтетического счета	Код группы синтетического счета	Код вида синтетического счета	Группировочные счета	Счета учета	Счета бухгалтерского учета
109	6	0	0 109 60 000 "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг"	готовой	0 109 60 200 (1) "Прямые затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг"
	7	0	0 109 70 000 "Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг"	расходы	0 109 70 200 (1) "Накладные расходы по изготовлению готовой продукции, выполнению работ, оказанию услуг"
	8	0	0 109 80 000 "Общехозяйственные расходы"		0 109 80 200 (1) "Общехозяйственные расходы учреждения"

Аналитические счета по данной группе формируются по соответствующим кодам КОСГУ.

Регистры бухгалтерского учета, используемые в бюджетных и автономных учреждениях для учета затрат на изготовление продукции (товаров, работ, услуг)

Аналитический учет затрат на изготовление продукции (работ, услуг) ведется в Многографной карточке (ф. 0504054) в разрезе видов производимой учреждением готовой продукции, выполняемых работ, услуг по видам расходов (п. 139 Инструкции N 157н, Приложение N 5 к Приказу Минфина России N 52н).

Учет операций по формированию себестоимости готовой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг), операций принятия к учету готовой продукции (в том числе отражение отклонений фактической себестоимости от плановой), а также операций по отнесению сформированной себестоимости затрат,

общехозяйственных расходов на соответствующие счета финансового результата ведется в Журнале по прочим операциям.

Учет затрат учреждения при изготовлении готовой продукции, выполнении работ, оказании услуг, общехозяйственных расходов ведется в Журнале операций (ф. 0504071) в соответствии с содержанием хозяйственной операции (п. 140 Инструкции N 157н):

- в Журнале операций по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям;
- Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- Журнале операций расчетов с подотчетными лицами;
- Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;
- Журнале по прочим операциям.

Факты хозяйственной жизни отражаются в указанных журналах в хронологической последовательности с группировкой по соответствующим счетам. Записи делаются по мере совершения операций и принятия оправдательных документов к учету, но не позднее следующего дня после получения (составления) таких документов (п. 29 СГС "Концептуальные основы").

Закрытие затратных счетов

По окончании месяца показатели аналитических счетов к счетам 0 109 70 000 и 0 109 80 000 переносятся на соответствующие аналитические счета к счету 0 109 60 000, который, в свою очередь, также подлежит закрытию.

2.15. Распределение затрат

Прямые расходы - Затраты, которые непосредственно связаны с производством (выполнением, оказанием) одного (единственного) вида готовой продукции (работ, услуг). Заработная плата и иные выплаты, произведенные сотрудникам, участвующим в создании единицы услуги, начисления на заработную плату и произведенные начисления по выплатам, стоимость материалов, необходимых для изготовления конкретного (единственного) вида продукции (работ, услуг), иные расходы.

Счет -- 109.60

Накладные расходы - Затраты, которые не имеют прямой пропорциональной связи с отдельными видами продукции (работ, услуг) и включаются в себестоимость при помощи специальных методов. Затраты на содержание и эксплуатацию основных средств, обслуживание производства, командировки, обучение работников и так называемые непроизводительные расходы (потери от простоев, порчи материальных ценностей, амортизация основных средств и нематериальных активов, затраты на тепло-, электроэнергию, воду и прочие коммунальные услуги, повышение квалификации сотрудников и др.)

Счет - 109.70

Общехозяйственные расходы - Расходы, произведенные для целей управления, обслуживания и организации производства. Заработная плата руководителям, заместителям руководителей и другому управленческому персоналу, начисления на заработную плату управленческому персоналу и другие аналогичные расходы

Счет - 109.80

Издержки обращения - Расходы, связанные с процессом доведения до потребителей и продвижения товаров (работ, услуг), выраженные в стоимостной (денежной) форме Транспортные расходы (расходы на завоз и отправку товаров), расходы на рекламу

2.16. Финансовый результат

Для отражения результата хозяйственной деятельности учреждения предназначен счет 401.00. Учет операций по счетам ведется в Журналах по прочим операциям.

Счет 401.10 "Доходы текущего финансового года"

Счет 401.20 "Расходы текущего финансового года"

Счета предназначены для учета учреждением по методу начисления финансового результата текущей деятельности учреждения.

Финансовый результат текущей деятельности определяется как разница между начисленными доходами и начисленными расходами учреждения за отчетный период. Суммы начисленных доходов учреждения сопоставляются с суммами начисленных расходов, при этом кредитовый остаток по указанным выше счетам отражает положительный результат, дебетовый - отрицательный.

Оценка доходов производится по продажной цене, сумме сделки, указанной в договоре, признание доходов осуществляется по методу начисления, дата признания определяется по дате перехода права собственности на услугу.

При выполнении работ, оказании услуг по долгосрочным договорам, в которых указаны этапы выполнения, если невозможно определить дату перехода собственности, применяется равномерное отнесение доходов и расходов на финансовый результат деятельности учреждения или их списание в соответствии со сметой или планом финансово-хозяйственной деятельности.

Сформированная по результатам деятельности учреждения себестоимость выполненных учреждением работ, оказанных услуг, реализованной готовой продукции отражается на соответствующих счетах финансового результата текущего финансового года в уменьшение дохода от оказания платных услуг (работ), реализации готовой продукции, соответственно.

При завершении финансового года суммы начисленных доходов и признанных расходов по методу начисления, отраженные на соответствующих счетах финансового результата текущего финансового года, закрываются на финансовый результат прошлых отчетных периодов.

Счет 401.30 "Финансовый результат прошлых отчетных периодов"

В конце месяца на основании бухгалтерских записей формируется Главная книга.

В Главную книгу (ф. 0504072) переносятся обороты по операциям, отраженным в Журнале операций расчетов по оплате труда (ф. 0504071), за исключением операций по оплате (перечислению), которые отражаются в соответствующих Журналах операций (ф. 0504071).

В Главной книге (ф. 0504072) отражаются в хронологическом порядке записи по счетам бухгалтерского учета (балансовым счетам соответствующих бюджетов) в порядке возрастания.

При открытии Главной книги (ф. 0504072) записываются суммы остатков на начало года и на начало периода (месяца, дня) в соответствии с заключительным балансом за истекший год, обороты по дебету и кредиту за соответствующий период и с начала года, исходящие остатки, итоговые данные за соответствующий период, номера Журналов операций (ф. 0504071).

В Главной книге (ф. 0504072) подсчитывается общий итог оборотов за период с начала года. По всем счетам выводятся дебетовые или кредитовые остатки на начало следующего периода. При этом сумма оборотов за период, а также сумма остатков на начало следующего периода по дебету всех счетов должны быть равны сумме оборотов или остатков по кредиту всех счетов.

Главная книга (ф. 0504072) ведется ежемесячно.

2.17. Расчеты по ущербу имуществу.

Счет 0 209 00 000 "Расчеты по ущербу и иным доходам" применяются для учета расчетов:

- 1) по суммам выявленных недостач, хищений денежных средств, иных ценностей;
- 2) по суммам потерь от порчи материальных ценностей и другим суммам ущерба имуществу учреждения, подлежащим возмещению виновными лицами.
- 3) по суммам задолженности бывших работников за неотработанные дни отпуска при их увольнении до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил ежегодный оплачиваемый отпуск;
- 4) по суммам излишне произведенных выплат, включая государственные пособия лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию, на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;
- 5) по суммам предварительных оплат, подлежащих возмещению контрагентами в случае расторжения государственных (муниципальных) договоров (контрактов), иных договоров (соглашений), в том числе по решению суда;
- 6) по суммам задолженности подотчетных лиц, своевременно не возвращенной (не удержанной из зарплаты), в том числе в случае оспаривания удержаний;
- 7) по суммам ущерба, подлежащего возмещению по решению суда в виде компенсации расходов, связанных с судопроизводством (оплата судебных издержек);
- 8) по суммам ущерба в виде начисленных процентов за пользование чужими денежными средствами вследствие их неправомерного удержания, уклонения от их возврата, иной просрочки по их уплате либо необоснованного получения или сбережения;
- 9) по суммам компенсации расходов учреждения в связи с реализацией требований, установленных законодательством РФ;
- 10) по суммам принудительного изъятия, в том числе при возмещении ущерба в соответствии с законодательством РФ, при возникновении страховых случаев;
- 11) по суммам ущерба, причиненного вследствие действия (бездействия) должностных лиц учреждения;
- 12) по иным ущербам (доходам), возникающим в ходе хозяйственной деятельности учреждения, которые нельзя отразить на счете 0 205 00 000.

Основание - п. п. 220, 221 Инструкции N 157н, п. п. 112, 113 Инструкции N 183н.

Группировочные счета	Аналитические счета
0 209 30 000 "Расчеты по компенсации затрат"	0 209 34 000 "Расчеты по доходам от компенсации затрат"
0 209 40 000 "Расчеты по штрафам, пеням, неустойкам, возмещениям ущерба"	0 209 41 000 "Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)"
	0 209 45 000 "Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия"
0 209 70 000 "Расчеты по ущербу нефинансовым активам"	0 209 71 000 "Расчеты по ущербу основным средствам"
	0 209 74 000 "Расчеты по ущербу материальным запасам" 2
0 209 80 000 "Расчеты по иным доходам"	0 209 81 000 "Расчеты по недостачам денежных средств"
	0 209 82 000 "Расчеты по недостачам иных финансовых активов"
	0 209 89 000 "Расчеты по иным доходам"

Оприходованы материальные запасы,
поступившие от виновного лица

КРБ.1.105.ХХ.34Х

КДБ.1.209.74.667

пункт 34 Инструкции № 183н.

2.18. Суммы обеспечения контрактов.

К денежным средствам во временном распоряжении учреждения относятся поступившие суммы залогов, задатков, средства в обеспечение заявки, исполнения контракта, гарантийных обязательств или средства, находящиеся на ответственном хранении. При наступлении определенных условий нужно вернуть их владельцу или передать по назначению.

Для учета расчетов с такими средствами используется код вида финансового обеспечения (деятельности) "3". Операции отражаются через счет 3 304 01 000 в журнале операций с безналичными денежными средствами (ф. 0504071).

Аналитический учет средств во временном распоряжении ведется в многографной карточке (ф. 0504054).

Средствами во временном распоряжении считаются суммы денежных средств, которые поступили во временное распоряжение учреждения и при наступлении определенных условий подлежат возврату или перечислению по назначению (п. 267 Инструкции N 157н).

К таким средствам, в частности, относятся:

- 1) залоговые суммы;
- 2) суммы, поступившие в обеспечение заявки, исполнения контракта, гарантийных обязательств (ч. 1, 2 ст. 44, ч. 1, 3 ст. 96 Закона N 44-ФЗ, Письмо Минфина России от 24.04.2020 N 02-03-10/34472);
- 3) средства гранта, предоставленные грантополучателям - физическим лицам, если они зачисляются на лицевой счет учреждения (по соглашению между физлицом и учреждением) (Письмо Минэкономразвития России от 14.06.2016 N Д28и-1612, Письма Минфина России от 19.01.2016 N 02-07-10/1601, от 16.10.2015 N 02-07-10/59926);

Проводки по учету средств во временном распоряжении

Содержание операций	Дебет	Кредит	Обоснование
Операции с безналичными денежными средствами			
Поступление денежных средств во временное распоряжение на счет (лицевой счет) учреждения	3 201 11 510, 3 201 21 510, 3 201 27 510 1	3 304 01 73X 2	Пункты 72, 77, 163 Инструкции N 183н
Возврат средств, поступивших во временное распоряжение, владельцу или перечисление их по назначению со счета (лицевого счета) учреждения	3 304 01 83X 2	3 201 11 610, 3 201 21 610, 3 201 27 610 3	Пункты 73, 78, 164 Инструкции N 183н
Списание задолженности по средствам, полученным во временное распоряжение, не востребованной владельцем 4	3 304 01 83X 2	3 304 06 732	Пункт 16 4Инструкции N 183н
Удержание суммы удовлетворения требования учреждения при нарушении условий контракта (договора) из поступивших сумм задатков и залогов (в том числе в обеспечение исполнения контрактов (договоров))	3 304 01 83X 2	3 304 06 732	Пункт 16 4Инструкции N 183н
Зачисление денежных средств, полученных во временное распоряжение, в состав собственных средств учреждения, если они не востребованы владельцем в течение срока исковой давности, в случае наличия судебного решения	3 304 06 832 5	3 201 11 610 3	Пункт 73 Инструкции N 183н, Письмо Минфина России от 24.04.2020 N 02-08-10/34472
	3 401 10 173 5	3 201 21 610 3	Пункт 78 Инструкции N 183н
Операции с наличными деньгами (через кассу учреждения)			
Поступление денежных средств во временное распоряжение в кассу учреждения	3 201 34 510 1	3 304 01 73X 2	Пункты 87, 163 Инструкции N 183н
Внесение денежных средств, поступивших во временное распоряжение, из кассы на лицевой счет в органе казначейства (финансовом органе)	3 210 03 561 1	3 201 34 610 3	Пункты 88, 117 Инструкции N 183н
Зачисление денежных средств на лицевой счет учреждения	3 201 11 510 1	3 210 03 661 3	Пункты 72, 118 Инструкции N 183н
Внесение наличных денежных средств из	3 201 21 510 1	3 201 34 610 3	

кассы на банковский счет учреждения			Пункт 88 Инструкции N 183н
Возврат средств владельцу или передача по назначению	3 304 01 83X 2	3 201 34 610 3	Пункт 164 Инструкции N 183н
Отражение переоценки кредиторской задолженности по средствам в иностранной валюте, полученным во временное распоряжение			
Переоценка кредиторской задолженности по полученным во временное распоряжение средствам в иностранной валюте:			Пункт 182 Инструкции N 183н
отражение положительной курсовой разницы	3 401 10 171	3 304 01 73X 2	
отражение отрицательной курсовой разницы	3 304 01 83X 2	3 401 10 171	

- 1 Одновременно отражается увеличение по забалансовому счету 17 (п. 365 Инструкции N 157н).
- 2 Применяется соответствующий код КОСГУ.
- 3 Одновременно отражается увеличение по забалансовому счету 18 (п. 367 Инструкции N 157н).
- 4 При наличии документов, подтверждающих ликвидацию юрлица или смерть физлица-кредитора (владельца), а также при отсутствии требований со стороны правопреемников (наследников).
- 5 Одновременно отражается увеличение по забалансовому счету 20 (п. 371 Инструкции N 157н).

Расчеты с дебиторами по предоставлению учреждением обеспечений исполнения контракта (договора)

п/п	Содержание операций	Номер счета	
		по дебету	по кредиту
	Перечисление денежных средств в обеспечение исполнения контракта (договора)	2 210 05 56X 1	2 201 11 610 2, 2 201 21 610 2
	Возврат денежных средств, внесенных в качестве обеспечения исполнения контракта (договора)	2 201 11 510 3, 2 201 21 510 3	2 210 05 66X 1
	Отражение расходов при нарушении условий договора (контракта) в сумме, удержанной заказчиком из обеспечения исполнения контракта (договора) в установленных законодательством случаях	2 401 20 293	2 210 05 66X 1
.1	СТОРНО на сумму удержанных денежных средств, внесенных в обеспечение исполнения контракта (договора)	2 210 05 56X 1	2 201 11 610 2, 2 201 21 610 2
.2	Отражение удержанной заказчиком суммы, внесенной в обеспечение исполнения контракта (договора), в счет расходов за нарушение условий договора (контракта)	2 210 05 56X 1	2 201 11 610 4, 2 201 21 61

Банковская гарантия.

В бухгалтерском учете учреждения бенефициара банковскую гарантию, полученную в качестве обеспечения обязательства по контракту, учитываем на забалансовом счете 10 "Обеспечение исполнения обязательств" (п. 351 Инструкции N 157н, Письма Минфина России от 13.06.2019 N 02-07-10/43230, от 27.06.2014 N 02-07-07/31342).

Банковскую гарантию отражаем в учете датой ее предоставления (Письмо Минфина России от 27.06.2014 N 02-07-07/31342).

К учету банковскую гарантию принимаем в сумме обеспечения заявки (контракта) (п. 351 Инструкции N 157н).

Аналитический учет по забалансовому счету 10 ведется в многографной карточке (ф. 0504054) в разрезе обязательств (п. 352 Инструкции N 157н).

Для отражения в учете банковских гарантий оформляются следующие бухгалтерские записи:

Содержание операции	Дебет	Кредит	Обоснование
Обязательства по контракту подрядчиком (исполнителем) выполнены полностью			
Получена банковская гарантия	10		Пункт 351 Инструкции N 157н
Списаны с учета суммы обеспечения в связи с исполнением обязательств по контракту		10	
Обязательства по контракту подрядчиком (исполнителем) выполнены частично (не выполнены)			
Получена банковская гарантия	10		Пункт 351 Инструкции N 157н
Перечислен аванс подрядчику	0 206 XX 564 1	0 201 11 610,	Пункт 73 Инструкции N 174н, п. п. 73,

(исполнителю)		0 201 21 610 2	78 Инструкции N 183н, п. 367 Инструкции N 157н
		Забалансовый счет 18	
Предъявление требования кредитной организации по банковской гарантии в части возврата аванса	0 209 34 565	0 206 XX 664 1	Пункт 109 Инструкции N 174н, п. 112 Инструкции N 183н
Поступление от кредитной организации денежных средств по требованию о возврате аванса	0 201 11 510, 0 201 21 510 2	0 209 XX 665 1	Пункт 110 Инструкции N 174н, п. 113 Инструкции N 183н, п. 365 Инструкции N 157н
	Забалансовый счет 17		
Списана с учета сумма обеспечения в связи с прекращением обязательств по контракту		10	Пункт 351 Инструкции N 157н

Отказ в принятии гарантии

Учреждение может отказаться принять банковскую гарантию. Оснований для отказа в принятии банковской гарантии может быть несколько:

- отсутствие информации о банковской гарантии в реестре;
- несоответствие банковской гарантии необходимым условиям обеспечения контракта,
- несоответствие банковской гарантии требованиям, содержащимся в извещении об осуществлении закупки, приглашении принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), документации о закупке, проекте контракта, который заключается с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

При отказе в принятии банковской гарантии заказчик в срок, не превышающий трех рабочих дней с ее поступления, информирует об отказе в письменной или электронной форме лицо, предоставившее банковскую гарантию, с указанием причин, послуживших основанием для отказа.

Некоторые банковские гарантии не включаются в реестр банковских гарантий до 1 января 2015 года. Речь идет об обеспечении заявок на участие в закрытых способах определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в рамках закупок, сведения с которых составляют государственную тайну, а также об обеспечении исполнения контракта, содержащего сведения, составляющие государственную тайну (письмо Минфина России от 7 мая 2014 г. № 02-02-04/21467). В таких ситуациях заказчики не могут не принять банковскую гарантию из-за отсутствия информации о ней в реестре банковских гарантий.

2.19. Доходы и расходы будущих периодов.

Доходы

Признание доходов будущих периодов

Доходы, полученные (начисленные) в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, признаются доходами будущих периодов. В составе доходов будущих периодов учитывается (п. п. 7, 28, 40, 54 Федерального стандарта N 32н, п. 11 Федерального стандарта N 145н, п. 301 Инструкции N 157н):

- 1)доходы, начисленные за выполненные и сданные заказчикам отдельные этапы работ, услуг, не относящиеся к доходам текущего отчетного периода;
- 3)доходы по долгосрочным договорам подряда (за исключением строительного), возмездного оказания услуг;
- 4)доходы по месячным, квартальным, годовым абонементам;
- 6)доходы от безвозмездных поступлений денежных средств (включая субсидии и гранты);
- 7)доходы от безвозмездно полученных иных активов, предоставленных на условиях при передаче актива;
- 8)доходы от межбюджетных трансфертов, предоставляемых без условий при передаче активов, в части, относящейся к будущим периодам;
- 9)доходы от межбюджетных трансфертов, предоставляемых с условиями при передаче активов;
- 10)субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания на дату возникновения права на их получение;
- 11)доходы по соглашениям о предоставлении в очередном финансовом году (годах, следующих за отчетным) безвозмездных перечислений на условиях предоставления активов: межбюджетные трансферты, субсидии юрлицам, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, иным физлицам;
- 12)доходы по договорам (соглашениям) о предоставлении грантов;
- 13)доходы от операций с объектами аренды (от предоставления права пользования активом);
- 14)иные аналогичные доходы.

Доходы будущих периодов учитываются на счете 0 401 40 000 (п. 185 Инструкции N 183н). Учет доходов будущих периодов осуществляется в разрезе договоров, соглашений по видам доходов (поступлений), предусмотренных (п. 301 Инструкции N 157н) планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

Расходы

Суммы расходов, начисленные учреждением в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, учитываются в особом порядке (с использованием счета 040150000 "Расходы будущих периодов").

В составе будущих расходов учитываются затраты, связанные:

- с приобретением неисключительного права пользования в течение нескольких отчетных периодов нематериальными активами;

Затраты, которые имели место в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов (по дебету счета 040150000) и признаются как финансовый результат текущего финансового года (по кредиту счета) в порядке, устанавливаемом учреждением (равномерно, пропорционально объему продукции (работ, услуг) и др.), в течение периода, к которому они относятся.

Расходы будущих периодов учитываются в разрезе видов расходов, предусмотренных планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения, по государственным (муниципальным) контрактам (договорам), соглашениям.

Формула расчета для расходов будущих периодов

Норматив оборотных средств в расходах будущих периодов (Н) определяется по формуле:

$H = П + Р - С$, где Н – норматив оборотных средств в расходах будущих периодов; П – переходящая сумма расходов будущих периодов на начало планируемого года; Р – расходы будущих периодов в планируемом году, предусмотренные соответствующими сметами; С – расходы будущих периодов, подлежащие списанию на себестоимость продукции в предстоящем году в соответствии со сметой производства.

Списание происходит исходя из оставшегося срока, до полного списания расходов будущих периодов в пропорции:

Стоимость приобретения (начисления), деленная на количество месяцев списания расхода.

2.19.1 Резерв отпусков

Оценочные обязательства в виде резерва на оплату отпусков отражаются на счете 0 401 60 000 "Резервы предстоящих расходов".

Обязанность формирования резерва предусмотрена п. 302.1 Инструкции N 157н, Письмом Минфина России от 16.08.2019 N 02-06-10/62943, от 07.03.2018 N 02-07-10/14688, от 01.07.2016 N 02-07-05/38558, от 20.06.2016 N 02-07-10/36122, от 14.01.2016 N 02-07-10/604.

Формула расчета резерва отпусков в таком случае выглядит следующим образом:

Резерв отпусков = К x ЗПср,

где К - общее количество неиспользованных всеми сотрудниками дней отпуска за период с начала работы на дату расчета (конец месяца);

ЗПср - средняя дневная заработная плата по всем сотрудникам учреждения в целом.

Начисление резерва отпусков

/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Обоснование
	Формирование резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время: по выплатам работникам по страховым взносам	0 401 20 211, 0 109 60 211 0 401 20 213, 0 109 60 213	0 401 60 211 *1 0 401 60 213 *1	Пункт 189 Инструкции N 183н
	Отражение в учете расходных обязательств по формированию резервов на оплату отпусков 2: по выплатам работникам по страховым взносам	0 506 90 211 0 506 90 213	0 502 99 211 0 502 99 213	Пункт 203 Инструкции N 183н

Детализация счета 0 401 60 000 в учреждении производится в разрезе субконто «Резерв отпусков» и дополнительной аналитики не имеет. В учете к счету 401.60 ведется КПС расхода и КЭК, согласно письма Минфина России от 20.05.2015 N 02-07-07/28998.

Уточнение ранее сформированного резерва отражается на дату его расчета дополнительной бухгалтерской записью (увеличение ранее сформированного резерва) или бухгалтерской записью, оформленной по способу "красное сторно" (уменьшение ранее сформированного резерва).

Использование резерва отпусков

п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Обоснование
	Начисление оплаты отпуска за счет резерва за проработанное время (компенсации за неиспользованный отпуск)	0 401 60 211, 0 401 60 213 1	0 302 11 737, 0 303 XX 731 2	Пункт 189 Инструкции N 183н

	Начисление оплаты отпуска за проработанное время (компенсации за неиспользованный отпуск) в случае, если сумма резерва меньше суммы начисленных отпусковых (на сумму превышения начисленных отпусковых над суммой резерва)	0 401 20 211, 0 109 60 211 0 401 20 213, 0 109 60 213	0 302 11 737 0 303 XX 731 2	Пункты 131, 159 Инструкции N183н
	Отражение в учете расходных обязательств по выплатам начисленных отпусковых (компенсации за неиспользованный отпуск), производимых за счет ранее созданного резерва. Одновременно производится уменьшение ранее отраженных обязательств методом "красное сторно"	0 502 99 211 0 502 99 213	0 506 90 211 0 506 90 213	Письмо Минфина России от 20.05.2015 N02-07- 07/28998

2.19.2 Резерв коммунальных платежей

Резерв для оплаты фактически осуществленных затрат, по которым не поступили документы, - резерв формируется в случае, когда расходы фактически осуществлены, но документы от контрагента учреждением не получены. Например, резерв создается:

по расходам на услуги связи, на коммунальные услуги (электроэнергию, тепловую энергию, водоснабжение и т.п.), по которым не поступили счета;

расходам в виде периодических платежей, если имеются основания для их осуществления, установленные нормативными актами или договором (контрактом).

В учреждении создается резерв перед сдачей годового баланса, чтобы не исказить бухгалтерскую отчетность.

1. Принято отложенное обязательство на сумму созданного резерва 0.506.90.000 0.502.99.000

2. Уменьшены обязательства. Например, если пересчитали сумму резерва Методом «красное сторно» 0.506.90.000 0.502.99.000

3.1. Принято обязательство текущего финансового года за счет резерва 0.502.99.000 0.502.11.000

3.2. Одновременно: скорректированы плановые назначения по расходам на расходы, начисленные за счет резерва 0.506.10.000 0.506.90.000

Основание: пункты 196, 203 Инструкции № 183н, пункты 1.2.3, 2.4 письма от 07.04.2017 Минфина № 02-07-07/21798 и Казначейства № 07-04-05/02-308.

2.19.3 Резерв сомнительных долгов

Резерв по сомнительным долгам в учреждении не создается.

2.20. Санкционирование.

Одной из основных задач бюджетного учета операций санкционирования расходов бюджета является обеспечение соблюдения требований ст. 161, 162 БК РФ, в соответствии с которыми учреждение (получатель бюджетных средств) принимает и (или) исполняет бюджетные обязательства в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств.

Исполнение бюджета по расходам предусматривает (п. 2 ст. 219 БК РФ):

- принятие бюджетных обязательств;
- подтверждение денежных обязательств;
- санкционирование оплаты денежных обязательств;
- подтверждение исполнения денежных обязательств.

2.20.1. Бюджетные обязательства.

«Принятые денежные обязательства». Регистрация договоров, актов, накладных.

Под бюджетными обязательствами понимаются подлежащие исполнению в соответствующем финансовом году, обусловленные законом, иным нормативным правовым актом, договором или соглашением обязанности публично-правового образования (Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования) или действующего от его имени бюджетного учреждения предоставить физическому или юридическому лицу, иному публично-правовому образованию, субъекту международного права средства из соответствующего бюджета (ст. 6 БК РФ). Бюджетное обязательство является расходным.

Пунктом 3 ст. 219 БК РФ установлено, что получатель бюджетных средств принимает бюджетные обязательства в пределах доведенных до него лимитов бюджетных обязательств путем заключения государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров или в соответствии с законом, иным правовым актом, соглашением.

Процедура принятия бюджетного обязательства в учреждении предусматривает предварительную проверку наличия доведенных по конкретному коду бюджетной классификации лимитов бюджетных обязательств для исполнения данного обязательства.

Таким образом, бюджетные обязательства принимаются в момент возникновения обязанности учреждения предоставить физическому или юридическому лицу средства бюджета. Такая обязанность возникает:

при заключении договоров на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг - на дату подписания договора (контракта) в размере договорной стоимости;

при заключении договоров на поставку электроэнергии, коммунальные услуги - по факту выставленного счета в размере суммы по счету;

при расчетах с подотчетными лицами - на дату утверждения руководителем учреждения письменного заявления сотрудника о выдаче аванса в размере суммы, указанной в заявлении, с дальнейшей корректировкой на суммы произведенных расходов по принятому и утвержденному руководителем авансовому отчету;

при направлении сотрудника в командировку - на дату подписания приказа о командировке в размере суммы по смете на командировку с дальнейшей корректировкой на суммы произведенных расходов по принятому и утвержденному руководителем авансовому отчету;

при начислении оплаты труда, пособий, иных выплат сотрудникам - на дату утверждения документа о начислении (расчетные ведомости, расчетные листы, приказы и т.д.) в размере сумм, начисленных в пользу работников;

при начислении страховых взносов в государственные внебюджетные фонды - ежемесячно в последний день месяца на основании данных соответствующих расчетных ведомостей в сумме начисленных страховых взносов;

при начислении налогов (налог на имущество организаций, земельный налог) - по начислению в соответствии с регистром налогового учета;

при исполнении судебных актов - на основании постановлений судебных (следственных) органов и других документов, устанавливающих обязательства бюджетного учреждения.

Бюджетные обязательства по оплате труда возникают в начале года в соответствии со штатным расписанием по фактическим штатным единицам. Однако, поскольку последующая корректировка очень трудоемка, допускается для оптимизации работы отражать обязательства на дату утверждения документа о начислении.

Бюджетные обязательства также могут приниматься на основании счетов (счетов-фактур), если договор не оформлялся или договором не предусмотрены конкретные суммы обязательств.

При поступлении документов, корректирующих стоимость отраженных расходов, затрат, производятся соответствующие корректировочные записи по операциям санкционирования.

Суммы предварительной оплаты при приобретении нефинансовых активов, работ, услуг на счетах учета операций санкционирования не отражаются, так как принятые бюджетные обязательства должны быть отражены в бюджетном учете до осуществления кассовых расходов на основании заключенного договора (контракта).

Исчерпывающий перечень первичных документов, устанавливающих факт принятия бюджетного обязательства, на основании которых в бюджетном учете должно производиться отражение операций по санкционированию расходов, может быть определен соответствующим финансовым органом, главным распорядителем бюджетных средств.

Если такой перечень не определен, то для организации своевременного и полного отражения в бюджетном учете принятых бюджетных обязательств учреждение самостоятельно определяет перечень первичных документов, служащих основанием для осуществления записей и закрепляется в учетной политике учреждения.

Документальное оформление обязательств, принятых в рамках приносящей доход деятельности, осуществляется аналогичным образом.

Проводка

Дебет 502.11 «Принятые обязательства на текущий финансовый год»

Кредит 502.12 «Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год»

Счет 502.11.000 предназначен для отражения получателем бюджетных средств сумм бюджетных обязательств, принятых учреждением в пределах утвержденных ему на соответствующий финансовый год бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств.

Аналитический учет принятых учреждением обязательств ведется на основании представленных документов, подтверждающих принятие обязательства в соответствии с перечнем, установленным соответственно, финансовым органом, получателем бюджетных средств, администратором источников финансирования дефицита бюджета, с отражением в Журнале учета бюджетных обязательств (форма 0504(64)).

2.20.2. Денежное обязательство.

Обязанность получателя бюджетных средств уплатить бюджету, физическому лицу и юридическому лицу за счет средств бюджета определенные денежные средства в соответствии с выполненными условиями гражданско-правовой сделки, заключенной в рамках его бюджетных полномочий, или в соответствии с положениями закона, иного правового акта, условиями договора или соглашения является денежным обязательством (ст. 6 БК РФ).

Санкционирование оплаты денежных обязательств осуществляется органом Федерального казначейства (финансовым органом) в форме совершения разрешительной надписи (акцепта) после проверки наличия документов, предусмотренных порядком санкционирования оплаты денежных обязательств, установленным финансовым органом в соответствии с положениями БК РФ (п. 5 ст. 219 БК РФ).

Оплата денежных обязательств (за исключением денежных обязательств по публичным нормативным обязательствам) осуществляется в пределах доведенных до получателя бюджетных средств лимитов бюджетных обязательств. Оплата денежных обязательств по публичным нормативным обязательствам может осуществляться в пределах доведенных до получателя бюджетных средств бюджетных ассигнований.

Подтверждение исполнения денежных обязательств осуществляется на основании платежных документов, подтверждающих списание денежных средств с единого счета бюджета в пользу физических или юридических лиц, бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, субъектов международного права, а также проверки иных документов, подтверждающих проведение неденежных операций по исполнению денежных обязательств получателей бюджетных средств (п. 6 ст. 219 БК РФ).

Проводка

Дебет счета 506.10 «Право на принятие обязательств на текущий финансовый год»

Кредит счета 502.11 «Принятые обязательства на текущий финансовый год».

2.20.3. Плановые назначения. Бюджетный учет операций санкционирования расходов бюджета

Порядок ведения бюджетного учета операций санкционирования расходов бюджета определен разделом 5 части IV Инструкции по бюджетному учету, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (ред. от 29.08.2014) «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (Зарегистрировано в Минюсте России 30.12.2010 N 19452).

Для обобщения информации об исполнении сметных (плановых) назначений, утвержденных на текущий (очередной) финансовый год, применяются счета аналитического учета в соответствии с объектом учета и экономическим содержанием хозяйственной операции.

Планирование операций по доходам

Дебет 507.10 «Утвержденный объем финансового обеспечения на текущий финансовый год»

Кредит 504.11 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения по доходам (поступлениям)»

Планирование операций по расходам

Дебет 504.12 «Сметные (плановые) назначения по расходам (выплатам)»

Кредит 506.10 «Право на принятие обязательств на текущий финансовый год»

Плановые (прогнозные) показатели поступлений и выбытий регистрируются в разрезе статей планов поступлений и выбытий, источников финансового обеспечения, субсидий.

После принятия плана, формируется справка по ф. 0504833, как факт отражения операции принятия санкционирования и плановых обязательств на текущий финансовый год.

2.20.4. Общая схема проводок по отражению Санкционирования

Плановые назначения годовые.

Доход

Дт 507.10 Кт 504.11

Расход

Дт 504.12 Кт 506.10

Принято обязательство

Дт 502.11 Кт 502.12

Принято денежное обязательство

Дт 506.10 Кт 502.11

По окончании финансового года проводки по финансированию закрываются и открываются новые, на новый финансовый год.

По завершении текущего финансового года показатели (остатки) по соответствующим аналитическим счетам учета бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств и утвержденных сметных (плановых, прогнозных) назначений по доходам (поступлениям), расходам (выплатам) текущего финансового года на следующий год не переносятся.

Учет операций с бюджетными ассигнованиями, лимитами бюджетных обязательств, утвержденными сметными (плановыми, прогнозными) назначениями и принятыми учреждением обязательствами (денежными обязательствами), осуществляется в Журнале по операциям санкционирования на основании первичных документов (учетных документов), установленных финансовым органом соответствующего бюджета (учреждением) с отражением корреспонденций по соответствующим счетам санкционирования расходов бюджета, предусмотренных для соответствующего типа учреждений Инструкцией по применению Плана счетов. (в ред. Приказа Минфина России от 29.08.2014 № 89н).

Регистры выводимые после принятий обязательств:

- Журнал ордер № 9 (8) «Журнал по санкционированию»
- Бухгалтерская справка 0504833 о принятии обязательства
- Отчет «Поступление товаров, услуг по договорам»
- Отчет «Сводные данные об исполнении плана ФХД»

2.21. Учет на забалансовых счетах.

На забалансовых счетах учреждением учитываются: ценности, находящиеся у учреждения, но не закрепленные за ним на праве оперативного управления (арендованное имущество; имущество, полученное с правом безвозмездного (бессрочного) пользования, поступившее на хранение и (или) переработку, а также по централизованным закупкам (централизованному снабжению), и т. п.); материальные ценности, учет которых предусмотрен вне балансовых счетов (основные средства, стоимостью до 10 000 руб. включительно, введенные в эксплуатацию, периодические издания для пользования в составе библиотечного фонда независимо от их стоимости, бланки строгой отчетности, имущество, приобретенное в целях награждения (дарения), переходящие награды, призы, кубки, материальные ценности, оплаченные по централизованным закупкам (централизованному снабжению), специальное оборудование для выполнения научно-исследовательских работ по государственным (муниципальным) договорам (контрактам), экспериментальные устройства, иные ценности, расчеты; обязательства, ожидающие исполнения, а также дополнительные аналитические данные об иных объектах учета и проведенных с ними операциях, необходимые для раскрытия сведений о деятельности учреждения в формируемой им отчетности.

Учет на забалансовых счетах ведется по простой системе (1 объект - 1 рубль).

Перечень забалансовых счетов, используемых учреждением, приведен в Приложении №11.

Все материальные ценности, а также иные активы и обязательства, учитываемые на забалансовых счетах, инвентаризируются в общем порядке.

2.22. ГОДОВАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

При составлении годовой бухгалтерской отчетности учреждение также руководствуется:

– Приказом от 25.03.2011 г. №33н об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений.

– Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».

– Приказом Минфина РФ от 29.08.2014 № 89н (новая редакция п. 71 Инструкции 157н).

– Письмом Минфина России и Федерального казначейства от 26 декабря 2013 г. №№ 02-07-007/57698, 42-7.4-05/2.3-870.

– Приказом Минфина от 17.08.2015 N 127н.

По решению Учредителя могут быть предоставлены отчеты в межотчетный период, согласно его приказам.

1. Государственные (муниципальные) автономные учреждения, государственные (муниципальные) бюджетные учреждения, в отношении которых в соответствии с положениями частей 15 и 16 статьи 33 Федерального закона Федеральным законом от 08.05.2010 N 83-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений" органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления принято решение о предоставлении им субсидий из соответствующего бюджета в соответствии с пунктом 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее в целях настоящей Инструкции - учреждения) составляют и представляют годовую, квартальную бухгалтерскую отчетность по формам согласно приложению к настоящей Инструкции (далее в целях настоящей Инструкции - бухгалтерская отчетность).

2. Бухгалтерская отчетность составляется учреждениями на следующие даты: квартальная - по состоянию на 1 апреля, 1 июля и 1 октября текущего года, годовая - на 1 января года, следующего за отчетным.

3. Отчетным годом является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно.

В состав годовой бухгалтерской отчетности включаются следующие формы отчетов:

Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730);

Справка по консолидируемым расчетам учреждения (ф. 0503725);

Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. 0503710);

Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737);

Отчет о принятых учреждением обязательствах (ф. 0503738);

Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721);

Отчет о движении денежных средств учреждения (ф. 050723);

Пояснительная записка к Балансу учреждения (ф. 0503760).

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Установить организацию, форму и способы ведения налогового учета на основании действующих нормативных документов:

Налогового кодекса Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ. Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ.

Ст. 6, 7, 8 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете».

Разъяснительные документы Минфина Российской Федерации в части применения упрощенной системы налогообложения;

Законы о налогах и сборах субъектов Российской Федерации, принятые в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

1.1. Система налогового учета в учреждении строится на основании данных бюджетного учета, исходя из принципа последовательности применения норм и правил от одного налогового периода к другому с применением документов налогового учета.

1.2. Налоговый учет в учреждении ведется на бумажных и электронных носителях. Налоговый учет ведется в рублях.

1.3. Регистры налогового учета формируются на основании данных регистров бюджетного учета и дополнительных учетов. Регистры налогового учета могут видоизменяться. Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах налогового учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их. Данные налогового учета, являющиеся составляющими аналитических регистров налогового учета и расчета налоговой базы, формируются в хронологическом порядке.

1.4. Налоговая отчетность в учреждении составляется в порядке и сроки, установленные законодательством Российской Федерации.

1.5. Доходы, полученные учреждением в рамках приносящей доход деятельности, и расходы, понесенные в связи с осуществлением такой деятельности, признавать методом начисления.

1.6. Вести раздельный учет доходов и расходов, полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования и иных источников.

Раздельный учет вести с использованием кода синтетического учета «Вид финансового обеспечения деятельности»:

2 - приносящая доход деятельность;

4 - деятельность, осуществляемая за счет субсидий на выполнение муниципального задания;

5 - деятельность, осуществляемая за счет субсидий на иные цели.

1.7. Для подтверждения данных налогового учета применять:

– первичные учетные документы (включая бухгалтерскую справку), оформленные в соответствии с законодательством РФ;

– аналитические регистры налогового учета.

Документы, подтверждающие доходы и расходы, принимаются к налоговому учету, если они составлены по установленной законодательством форме и в них заполнены все обязательные реквизиты. По документам, имеющим недочеты, решение принимается руководителем, он несет ответственность за документальное подтверждение доходов и расходов своей организации.

1.8. Прочие налоги: налог на имущество, земельный налог рассчитывать и уплачивать в соответствии с требованиями налогового законодательства.

1.9. Налоговую отчетность по заработной плате (страховые взносы, НДФЛ) готовит и представляет в налоговые органы бухгалтер расчетной группы, и несет ответственность за соблюдение принципов налогового учета и своевременное представление полной и достоверной налоговой отчетности, обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству Российской Федерации.

1.10. Проводить контроль над осуществлением налоговой политики. Проводить обязательную ежегодную сверку расчетов с бюджетом.

1.11. Ответственность за ведение налогового учета возложить на главного бухгалтера.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

Организация применяет общий режим налогообложения (согласно пп.17 п.3 ст. 346.12 НК РФ).

Используется право на освобождение от уплаты НДС в соответствии со ст. 145 НК РФ.

2.1. НАЛОГИ И ОТЧЕТНОСТЬ

2.1.1. Налог на прибыль

2.1.2. Налоговым периодом по налогу на прибыль считать год, отчетными периодами – первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года (ст. 285 НК РФ).

2.1.3. Утвердить аналитические регистры налогового учета.

2.1.4. Методом признания доходов и расходов для целей налогообложения считать метод начисления в соответствии со статьями 271 и 272 Налогового кодекса РФ. Дату получения дохода определить в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактической оплаты.

2.1.5. Доходы от сдачи имущества в аренду или продажи имущества, вне зависимости от того, за счет каких средств приобретено данное имущество, являются доходами учреждений, и подлежат налогообложению в общеустановленном порядке.

2.1.6. Субсидии на выполнение государственного задания и на иные цели налогом на прибыль не облагать согласно закону 239-ФЗ от 18.07.2011.

2.1.7. Вести раздельный учет доходов и расходов по разным источникам финансового обеспечения:

- субсидий на выполнение государственного задания;
- субсидий на иные цели;
- от приносящей доход деятельности;
- учет грантов;
- учет безвозмездно полученного имущества, денежных средств.

2.1.8. Доходами для целей налогообложения от приносящей доход деятельности признавать доходы учреждения, получаемые от юридических и физических лиц по операциям реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, и внереализационные доходы в соответствии со статьями 249, 250, Налогового кодекса РФ.

Для признания доходов для целей налогообложения применять следующие правила:

- 1) договор на оказание платных услуг считается исполненным, а услуга выполнена на основании выданного документа;
- 2) право собственности на результаты НИР переходит к заказчику только после полной оплаты НИР, если это предусмотрено договором;
- 3) разовые услуги отражаются в доходах по мере их оказания;
- 4) по доходам, относящимся к нескольким отчетным периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов. Размер доходов определяется по первичным документам и регистрам налогового учета.

2.1.9. Учет расходов, связанных с ведением приносящей доход деятельности, осуществлять в порядке, установленном статьями 252, 253, 254, 255, 256, 257, 258, 259, 259.1, 260, 261, 262, 263, 264, 265, 268 Налогового кодекса РФ.

2.1.10. Налоговый учет данных расходов вести в налоговых регистрах.

2.1.11. Расходы, производимые в порядке исполнения локальных смет отдельных видов деятельности, сформированных и утвержденных в установленном порядке, признавать экономически обоснованными расходами, связанными с ведением данных видов деятельности, принимаемыми для целей налогообложения согласно п. 1 ст. 252 НК РФ.

2.1.12. Признавать в составе расходов, уменьшающих базу по налогу на прибыль, только расходы, оплаченные за счет средств от приносящей доход деятельности, и связанные с ведением приносящей доход деятельности.

2.1.13. Определить состав расходов по видам деятельности:

- расходы на оплату труда и начисления на заработную плату;
- материальные расходы;
- сумма начисленной амортизации по имуществу, приобретенному в связи с осуществлением предпринимательской деятельности.
- прочие расходы относить к косвенным (накладным) расходам.

2.1.14. Расходы на оплату труда.

Расходы на оплату труда производить в соответствии со статьей 255 Налогового кодекса РФ. Данные по расходам на оплату труда должны совпадать с данными бухгалтерского учета. Основанием для начисления оплаты труда служат: трудовой договор, приказы на прием и перемещение работника, приказы о надбавках, табель рабочего времени, коллективный договор, изменения и дополнения к коллективному договору и Положение о системе оплаты труда.

2.1.15. Материальные расходы. Метод оценки материалов.

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при оказании услуг, выполнении работ, для целей налогообложения использовать метод оценки по средней фактической стоимости.

Основанием для отнесения на расходы являются акты на списание материалов, израсходованных на изготовление продукции, работ, услуг, по установленной форме (ст. 254 НК РФ).

Канцелярские принадлежности (бумага, папки, карандаши, ручки, скрепки, стержни и т. д.), приобретенные и одновременно выданные на текущие нужды, списывать на фактические расходы с отражением их общей суммы по приходу и расходу.

2.1.16. Амортизация основных средств и нематериальных активов.

Руководствуясь положениями статей 256 Налогового кодекса РФ, по имуществу, приобретенному в связи с осуществлением приносящей доход деятельности и используемому им для осуществления такой деятельности, начислять амортизацию в целях налогового учета.

2.1.15. Применять Классификацию амортизационных групп, исходя из сроков полезного использования объектов основных средств и нематериальных активов, утвержденную постановлением Правительства РФ в соответствии со статьей 258 Налогового кодекса РФ.

2.1.17. Начисление амортизации по амортизируемому имуществу производить линейным методом для всех амортизационных групп в порядке, установленном статьей 259.1 Налогового кодекса РФ по максимальному сроку использования.

Относить суммы амортизации, начисленные по имуществу, приобретенному за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности, и используемому для осуществления этой деятельности, на расходы для целей налогообложения прибыли.

2.1.18. Начисление суммы амортизации по объектам амортизируемого имущества, подлежащим амортизации, начинать с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект был введен в эксплуатацию.

2.1.19. Начисление суммы амортизации по объектам амортизируемого имущества, подлежащим амортизации, прекращать с 1-го числа месяца, следующего за месяцем полного списания стоимости или выбытия объекта основных средств и (или) нематериальных активов по любым основаниям.

2.1.20. Амортизации не подлежит имущество, созданное или приобретенное полностью за счет бюджетных средств.

Стоимость амортизируемого имущества, созданного с использованием бюджетных средств, определяется в соответствии с п. 1 ст. 257 НК РФ (подп. 3 п. 2 ст. 256 и п. 1 ст. 257 НК РФ в редакции Федерального закона от 23.07.2013 г. № 215-ФЗ).

2.1.21. Прочие расходы, связанные с производством и реализацией.

К прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относить расходы, перечисленные в статье 264 Налогового кодекса РФ.

Расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности, расходы на гражданскую оборону, расходы, связанные с содержанием зданий и помещений, имущества и инвентаря, на ремонт иного движимого имущества учреждения, коммунальные расходы относить к прочим расходам учреждения для целей уменьшения налогооблагаемой базы в соответствии со статьями 260, 272 Налогового кодекса РФ.

Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества включать в прочие расходы организации в размере фактических затрат в соответствии со статьей 263 Налогового кодекса РФ.

Стоимость приобретенных изданий (книг, брошюр и иных подобных объектов) в полной сумме в момент приобретения включать в состав прочих расходов в целях налогообложения прибыли.

Суммы налогов и сборов, начисленные в установленном законодательством РФ о налогах и сборах порядке, за исключением перечисленных в статье 270 Налогового кодекса РФ, включать в состав прочих расходов текущего периода.

2.1.22. Расходы на повышение квалификации сотрудников принимать для целей налогообложения прибыли в фактических размерах в составе прочих расходов при соблюдении условий:

- выполнение плана повышения квалификации;
- наличие приказа или договора о направлении сотрудника на повышение квалификации.

2.1.23. Расходы на рекламу производимых и реализуемых услуг следует относить к прочим расходам, связанным с производством и реализацией. К рекламным расходам, согласно п. 4 ст. 264 Налогового кодекса РФ:

- расходы на рекламные мероприятия через СМИ (в т. ч. объявления в печати, по радио и пр.);
- расходы на наружную рекламу, включая изготовление рекламных стендов, рекламных щитов;
- расходы на участие в выставках, экспозициях, на оформление витрин, выставочных площадок (стендов).

2.1.24. Расходы на капитальный и текущий ремонт иного движимого имущества включать в прочие расходы, связанные с производством, в тот отчетный (налоговый) период, в котором они были осуществлены, на основании счетов-фактур, актов выполненных работ.

2.1.26. Руководствуясь пунктом 3 статьи 286 Налогового кодекса РФ, уплачивать исчисленный по результатам отчетного периода (квартал, полугодие, девять месяцев) квартальный авансовый платеж, а налог на прибыль, исчисленный по итогам налогового периода (год), – с учетом уплаченных авансовых платежей.

2.1.27. Руководствоваться порядком фактической уплаты налога на прибыль и авансовых платежей, который определен статьей 287 Налогового кодекса РФ. Уплачивать авансовые платежи не позднее срока подачи налоговой декларации за соответствующий отчетный период (квартал, полугодие, 9 месяцев). Соответственно уплачивать налог, исчисленный и подлежащий уплате по итогам налогового периода (год), не позднее срока подачи налоговой декларации за соответствующий налоговый период согласно статье 289 Налогового кодекса РФ.

2.1.28. Налоговые ставки применять в соответствии с пунктом 1 статьи 284.1 Налогового кодекса РФ. В учреждении применяется налоговая ставка 0 процентов.

2.1.29. Накопленную прибыль направлять на материальное поощрение сотрудников, социальные выплаты и материальную помощь, на содержание и развитие материально-технической базы учреждения.

2.1.2. Налог на имущество организаций

Учреждение является плательщиком налога на имущество в соответствии с главой 30 Налогового кодекса Российской Федерации.

Объектом налогообложения признается недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения. При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

Среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за налоговый период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости

имущества на 1-е число каждого месяца налогового (отчетного) периода и 1-е число следующего за налоговым (отчетным) периодом месяца, на количество месяцев в налоговом (отчетном) периоде, увеличенное на единицу.

Сумма налога исчисляется по итогам налогового периода как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы, определенной за налоговый период. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, определяется как разница между суммой налога, исчисленной и суммами авансовых платежей по налогу, исчисленных в течение налогового периода.

Сумма авансового платежа по налогу исчисляется по итогам каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения налоговой ставки 2,2 процента и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период (налоговую ставку применять в соответствии с законодательством регисна).

Уплачивать налог и авансовые платежи по налогу на имущество в региональный бюджет по местонахождению учреждения в порядке и сроки, предусмотренные статьей 383 Налогового кодекса РФ.

2.1.3. Земельный налог

В соответствии с главой 31 Налогового кодекса РФ «Земельный налог» формировать налогооблагаемую базу по земельному налогу согласно статьям 390, 391, 392 НК РФ.

Налоговую ставку применять в соответствии с местным законодательством согласно ст. 394 НК РФ.

Уплачивать налог и авансовые платежи по земельному налогу в местный бюджет по местонахождению учреждения в порядке и сроки, предусмотренные статьей 397 Налогового кодекса РФ.

2.1.4. Налог на добавленную стоимость

В соответствии со ст. 145 Налогового кодекса Российской Федерации учреждение использует право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика.

2.1.5. Страховые взносы в фонды

Согласно ФЗ от 2 декабря 2013 г. № 331-ФЗ и постановления Правительства РФ от 28 ноября 2013 г. № 1426 страховые взносы во внебюджетные фонды начисляются в размере 30% в границах предельной величины базы для начисления страховых взносов (1 150 000 руб.) и в размере 10% – в бюджет ПФР сверх этой предельной величины.

В соответствии с положениями ст.58.2 закона № 212-ФЗ (а так же - ст.33.1 закона №167-ФЗ), применяются следующие тарифы страховых взносов, в пределах установленной предельной величины базы для начисления страховых взносов:

- ПФР – 22%.

- ФСС РФ - 2,9%.

- ФФОМС - 5,1%.

– 0,2% в части расчетов по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

2.1.6. Налог на доходы физических лиц

Порядок исчисления и уплаты НДФЛ регулируется нормами главы 23 Налогового кодекса Российской Федерации. По общему правилу, установленному пунктом 1 статьи 226 НК РФ, исчисление сумм и уплата НДФЛ производится организацией – налоговым агентом в отношении всех налогооблагаемых доходов физического лица, источником выплаты которых она является. Исключением выступают лишь случаи:

– если физическое лицо, в пользу которого осуществлена выплата "подпадает" под категорию физических лиц, обязанных уплачивать НДФЛ самостоятельно;

– если выплата, произведенная организацией "подпадает" под категорию доходов, при получении которых налог уплачивается физическим лицом самостоятельно;

– если выплата, произведенная организацией, относится к категории доходов, не подлежащих налогообложению.

Во всех иных случаях, у организации, производящей выплаты физическим лицам обязанности налогового агента будут возникать. Причем, источник выплаты дохода значения не имеет, главное, чтобы денежные средства выплачивались за счет самого налогового агента. Поэтому при выплате премий как производственного, так и непроизводственного характера организация обязана исчислить сумму НДФЛ, удержать ее у физического лица и перечислить в бюджет.

Пунктом 3 статьи 226 НК РФ предусмотрено, что исчисление сумм НДФЛ производится организацией:

– в части доходов, облагаемых налогом по ставке 13% – нарастающим итогом с начала налогового периода по итогам каждого месяца, применительно ко всем доходам, начисленным налогоплательщику за данный период, с зачетом удержанной в предыдущие месяцы текущего налогового периода суммы налога.

– в части доходов, облагаемых налогом по иным ставкам – отдельно по каждой сумме дохода, начисленного налогоплательщику.

Учреждение - налоговый агент отчитывается в налоговую о доходах, выплаченных физлицам - сотрудникам, и об исчисленном и удержанном с них НДФЛ. Отчетность состоит из расчета 6-НДФЛ (поквартально) и справки 2-НДФЛ (за год).

Предоставление в налоговый орган отчетности

Годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность в налоговые органы бюджетные и автономные учреждения обязаны представлять не позднее трех месяцев после окончания отчетного года (пп. 5.1 п. 1 ст. 23 НК РФ, ч. 2 ст. 13, п. 1 ч. 4 ст. 18 Закона № 402-ФЗ). По данному вопросу см. также Письма Минфина России от 28.03.2013 N 02-06-07/9937, от 20.03.2013 N 03-02-07/1/8667.

Подпунктом 5 пункта 1 статьи 23 Налогового кодекса Российской Федерации установлено, что налогоплательщики-организации обязаны представлять в налоговый орган по месту нахождения организации годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность не позднее трех месяцев после окончания отчетного года, за исключением случаев, когда организация в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» не обязана вести бухгалтерский учет.

В соответствии с частью 2 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» экономический субъект составляет годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность, если иное не установлено другими федеральными законами, нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета.

Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций государственного сектора согласно части 4 статьи 14 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» устанавливается в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

Состав форм бухгалтерской отчетности для бюджетных и автономных государственных (муниципальных) учреждений установлен Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н.

Учитывая наличие в указанных формах бухгалтерской (финансовой) отчетности показателей, отражающих, в основном, информацию о выполнении организациями сектора государственного управления государственных функций, представление отчетности в налоговые органы указанными в настоящем письме организациями-налогоплательщиками (получателями бюджетных средств, государственными (муниципальными) бюджетными, автономными учреждениями) следует осуществлять в составе следующих форм:

Для бюджетных учреждений, автономных учреждений (приказ №33н):

Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730);

Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) (в разрезе видов финансового обеспечения (деятельности) в соответствии с требованиями Инструкции, утвержденной приказом № 33н);

Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721);

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769) (в разрезе видов финансового обеспечения (деятельности) в соответствии с требованиями Инструкции, утвержденной приказом № 33н);

Сведения об остатках денежных средств учреждения (ф. 0503779) (в разрезе деятельности с целевыми средствами, деятельности по оказанию услуг (работ), по средствам во временном распоряжении в соответствии с требованиями Инструкции, утвержденной приказом № 33н).

Сводная (консолидированная) бюджетная отчетность распорядителей бюджетных средств, главных распорядителей бюджетных средств, финансовых органов, а также отчетность органов, осуществляющих кассовое обслуживание исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, представлению в налоговые органы не подлежит.

Основание: Письмо Министерства финансов РФ от 28.03.2013 № 02-06-07/9937

Предоставление в органы статистики

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность представляется только организациями, годовая отчетность которых содержит государственную тайну (ч.4 Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ), в орган государственной статистики по месту их государственной регистрации в срок, установленный частью 5 настоящей статьи для представления обязательного экземпляра отчетности, остальные же учреждения данную отчетность не предоставляют с 2020 года.

Предоставление отчетности на портал bus.gov.ru

В соответствии с пунктом 5.15.2 Приказа Казначейства России от 15.02.2012 N 72 «Об утверждении требований к порядку формирования структурированной информации об учреждении и электронных копий документов, размещаемых на официальном сайте в сети Интернет» информация о годовой бухгалтерской отчетности учреждения должна быть сформирована и предоставлена не позднее пяти рабочих дней после утверждения годовой бухгалтерской отчетности учреждений. В состав годовой бухгалтерской отчетности входят:

Баланс (ф. 0503730);

Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721);

Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737).