

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

**для целей бухгалтерского и налогового учета
на 2024 и последующие годы**

**Москва
2024 г.**

ОГЛАВЛЕНИЕ

Бухгалтерский учет

1. Организационные аспекты бухгалтерского учета	4
1.1. Общие положения	4
1.2. Организация бухгалтерского учета	8
1.3. Правила Документооборота	11
1.4. Особенности применения первичных документов	14
1.5. Порядок списания дебиторской и кредиторской задолженности	16
1.6. Порядок отражения в учете событий после отчетной даты	19
1.7. Порядок исправления ошибок в учете и отчетности	20
1.8. Бухгалтерская отчетность	21
2. Методологические аспекты бухгалтерского учета	
2.1. Учет нефинансовых активов	21
2.2. Забалансовый учет объектов ОС	28
2.3. Нематериальные активы	32
2.4. Особенности учета программного обеспечения в составе НМА	33
2.5. Учет и хранение драгоценных металлов	34
2.6. Материальные запасы	34
2.7. Забалансовый учет МЗ	36
2.8. Учет затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг	38
2.9. Учет финансовых активов	40
2.9.1. Денежные средства	40
2.9.2. Наличные денежные средства	40
2.9.3. Денежные документы	41
2.9.4. Расчеты с подотчетными лицами	41
2.10. Расчеты по ущербу и иным доходам	41
2.11. Расчеты с учредителем	42
2.12. Учет расчетов с прочими кредиторами	42
2.13. Учет расчетов по обязательствам	42
2.14. Порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля	44
2.15. Финансовый результат	44
2.15.1. Доходы текущего финансового года	44
2.15.2. Расходы текущего финансового года	44
2.16. Расходы будущих периодов	44
2.17. Резервы предстоящих расходов	45
2.18. Санкционирование расходов	48
3. Налоговый учет	
3.1. Организационные аспекты налогового учета	52
3.2. Транспортный налог	57
3.3. Налог на имущество организаций	57
3.4. Земельный налог	57

3.5.	Налог на добавленную стоимость	58
3.6.	Налог на прибыль	58
4.	НДФЛ	
4.1	НДФЛ	60

Бухгалтерский учет

1. Организационные аспекты бухгалтерского учета.

1.1 Общие положения.

1.1.1 Учетная политика федерального государственного автономного научного учреждения «Федеральный институт цифровой трансформации в сфере образования» (далее - Учреждение, Учетная политика) определяет совокупность принципов, правил организации и технологии реализации способов ведения бухгалтерского учета.

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

Учетная политика учитывает специфику деятельности Учреждения, особенности ведения бухгалтерского учета и выполняемых им в соответствии с законодательством Российской Федерации полномочий.

1.1.2 Учетная политика разработана в соответствии с:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации;
- Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ);
- приказом Минфина России от 1 декабря 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» (далее – Инструкция № 157н);
- приказом Минфина России от 23 декабря 2010 г. № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 183н);
- приказом Минфина России от 25 марта 2011 г. № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – Приказ № 33н);
- приказом 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» (далее – Приказ № 52н);
- приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного

сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее – Приказ № 256н);

- приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (далее – Приказ № 257н);

- приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» (далее – Приказ № 258н);

- приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов» (далее – Приказ № 259н);

- приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее – Приказ № 260н);

- приказом Минфина РФ от 24 мая 2022 года № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – Приказ № 82н);

- приказом Минфина России от 29 ноября 2017 г. № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее – Приказ № 209н);

- приказом Минфина России от 30 декабря 2017 г. № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (далее – Приказ № 274н);

- приказом Минфина России от 30 декабря 2017 г. № 275н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты» (далее – Приказ № 275н);

- приказом Минфина России от 30 декабря 2017 г. № 278н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств» (далее – Приказ № 278н);

- приказом Минфина России от 30 мая 2018 г. № 124н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах» (далее – Приказ № 124н);

- приказом Минфина России от 29 июня 2018 г. № 145н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры» (далее – Приказ № 145н);

- приказом Минфина России от 27 февраля 2018 г. № 32н

«Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы» (далее – Приказ № 32н);

– приказом Минфина России от 28 февраля 2018 г. № 34н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы» – (далее – Приказ № 34н);

– приказом Минфина России от 28 февраля 2018 г. № 37н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее – Приказ № 37н);

– приказом Минфина России от 07 декабря 2018 г. № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы» (далее – Приказ № 256н);

– приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 181н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Нематериальные активы» (далее – Приказ № 181н);

– приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 182н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Затраты по заимствованиям» (далее – Приказ № 182н);

– приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 183н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Совместная деятельность» (далее – Приказ № 183н);

– приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 184н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Выплаты персоналу» (далее – Приказ № 184н);

– приказом Минфина России от 30 мая 2018 г. № 124н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах» (далее – Приказ № 124н);

– приказом Минфина России от 30 июня 2020 г. № 129н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Финансовые инструменты» (далее – Приказ № 129н);

– приказом Минфина России от 15 апреля 2021г. № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению» (далее – Приказ № 61н);

– приказом Минфина России от 31 августа 2018 г. № 186н «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) Учреждения»; (далее – Приказ № 186н)

– указанием Банка России от 11.03.2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения

кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее – Указание № 3210-У);

– указанием Банка России от 09.12.2019 г. № 5348-У «О правилах наличных расчетов» (далее – Указание № 5348-У);

– методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина России от 13.06.1995 г. № 49 (далее – Методические указания № 49);

– другими нормативными правовыми актами, входящими в систему нормативного регулирования бюджетного учета государственных Учреждений в Российской Федерации;

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

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

1.1.3 Изменение учетной политики производится согласно положениям Приказа № 274н.

Изменения в учетную политику оформляются отдельным приказом директора Учреждения одним из указанных способов:

В случае если изменения кардинально изменяют первоначальные положения учетной политики - утверждается новая редакция учетной политики с отменой старой. Кардинальными считаются изменения, затрагивающие более 50 процентов текста или разделов учетной политики.

В иных случаях изменения оформляются путем их внесения в действующую редакцию учетной политики.

1.1.6 Оценочные значения показателя, необходимого для ведения учета и/или отражаемого в отчетности, рассчитываются (оценочно определяются) основываясь, в том числе, на профессиональных суждениях ответственных должностных лиц Учреждения, полномочных (компетентных) принимать решения в тех или иных вопросах, обладающих специальными знаниями, опытом, а при отсутствии таких лиц – на основании экспертных заключений специализированных организаций (физических лиц).

Профессиональное суждение выносится специалистом (должностным лицом) с учетом требований нормативных правовых актов, регулирующих вопросы предметной области, в отношении которой определяется оценочное значение, специфики деятельности Учреждения, а также положений настоящей учетной политики.

Вынесение профессионального суждения по вопросам отражения в учете отдельных фактов хозяйственной жизни в конкретной хозяйственной ситуации оформляется по форме, утвержденной приложением 6 к учетной политике.

1.1.7 Публичное раскрытие положений учетной политики в сети

«Интернет» осуществляется путем размещения на официальном сайте Учреждения копии учетной политики.

- 1.2 Организация бухгалтерского учета.

1.2.1 Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Учреждении, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет директор Учреждения.

1.2.2 Ведение бухгалтерского учета в Учреждении осуществляет управление по финансово-экономической деятельности.

1.2.3 Деятельность управления по финансово-экономической деятельности регламентируется положением об управлении по финансово-экономической деятельности.

1.2.4 Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с применением программы: «1С: Предприятие 8.3, конфигурация Бухгалтерия государственного Учреждения».

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

1.2.6 На соответствующих счетах, в том числе забалансовых, отражается полная информация о фактах хозяйственной жизни, о состоянии активов, обязательств, источников финансирования деятельности, доходов, расходов и иных объектов в случае, если это установлено федеральными стандартами (информация указывается в денежном выражении с учетом существенности ее влияния на экономические (финансовые) решения учредителя Учреждения и существенности затрат на ее формирование.

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

1.2.8 При ведении бухгалтерского учета обеспечивается:

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

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

1.2.9 Бухгалтерский учет в Учреждении ведется в соответствии с рабочим

планом счетов бухгалтерского учета, содержащим синтетические и аналитические счета, разработанным на основе Инструкции № 157н и Инструкции № 183н. Рабочий план счетов приведен в приложении 1 к настоящей учетной политике.

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

№п/п	Номер разряда счета	Отражаемая информация
1	2	3
1	1–4 разряд	аналитический код вида функции, услуги (работы) учреждения, соответствующий коду раздела, подраздела классификации расходов бюджетов;
2	5–14 разряды	нули, за исключением отражения объектов бухгалтерского учета, возникающих при осуществлении деятельности с целевыми средствами, предоставляемыми в рамках реализации национальных проектов, а также случаев, предусмотренных п. 1.2.11 настоящей учетной политики;
3	15–17 разряды	аналитический код вида поступлений - доходов, иных поступлений или аналитический код вида выбытий - расходов, иных выплат, в том числе соответствующий коду (составной части кода) бюджетной классификации Российской Федерации (аналитической группе подвида доходов бюджетов, коду вида расходов, аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов);
4	18 разряд	код вида финансового обеспечения (деятельности): «2» – приносящая доход деятельность; «3» – средства во временном распоряжении; «4» – субсидия на выполнение государственного задания; «5» – субсидии на иные цели
5	19–21 разряд	код синтетического счета Плана счетов бюджетного учета
6	22–23 разряд	код аналитического счета Плана счетов бюджетного учета
7	24–26 разряд	коды классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ).

1.2.11 Формирование кода счета рабочего плана счетов осуществляется с учетом положений пункта 3 приложения 2 Инструкции № 183н:

– по счетам аналитического учета счета 0.100.00.000 «Нефинансовые активы», за исключением счетов аналитического учета счетов 0.106.00.000 «Вложения в нефинансовые активы», 0.107.00.000 «Нефинансовые активы в пути», 0.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг», а также по счету 0.201.35.000 «Денежные документы» и по корреспондирующими с ними счетам 0.401.20.200 «Расходы экономического субъекта» (0.401.20.214, 0.401.20.223, 0.401.20.240, 0.401.20.250, 0.401.20.260, 0.401.20.270, 0.401.20.280), за исключением операций по безвозмездным неденежным передачам, в 5 - 17 разрядах номера счета отражаются нули, если

иное не предусмотрено целевым назначением имущества и (или) средств, являющихся источником финансового обеспечения приобретаемого имущества;

- по счетам аналитического учета счета 0.111.00.000 «Права пользования активами» в 15–17 разрядах номера счета отражаются нули в части прав пользования нефинансовыми активами, прав пользования нематериальными активами на льготных условиях;

- по счетам аналитического учета счета 0.201.00.000 «Денежные средства Учреждения», 0.304.01.000 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение», 0.401.30.000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов», 4.210.06.000 «Расчеты с учредителем» и корреспондирующим с ним счетом 0.401.10.172 «Доходы от операций с активами» в 1–17 разрядах номера счета отражаются нули;

- по счетам аналитического учета счета 0.210.05.000 «Расчеты с прочими дебиторами» в 15–17 разрядах номера счета отражается нули;

- по счетам аналитического учета при учете средств национальных проектов в 5–17 разрядах номера счета доходов и расходов отражаются соответствующие аналитические коды поступления (выбытия), аналитические коды целевых статей;

- по счетам аналитического учета при учете средств субсидий, связанных с финансовым обеспечением выполнения государственного задания, а также при учете средств по приносящей доход деятельности в 5–14 разрядах номера счета доходов и расходов отражаются нули.

Вместе с тем, в целях обеспечения аналитического учета, с учетом специфики деятельности учреждения, по счетам 4.106.00.000 «Вложения в нефинансовые активы»; 4.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»; 4.208.00.000 «Расчеты с подотчетными лицами»; 4.302.00.000 «Расчеты по принятым обязательствам»; 4.303.00.000 «Расчеты по платежам в бюджеты»; 4.304.03.000 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда»; 4.401.60.000 «Резервы предстоящих расходов»; 4.502.00.000 «Обязательства»; 4.504.00.000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения»; 4.506.00.000 «Право на принятие обязательств»; 4.507.00.000 «Утвержденный объем финансового обеспечения»; 4.508.00.000 «Получено финансового обеспечения» в 9-10 разрядах номера счета применяются дополнительные аналитические цифровые коды детализирующие государственные работы текущего финансового года.

- по счету 4.205.31.00 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)»; 4.401.41.000 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году»; 4.401.49.000 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные года» в 5–14 разрядах номера счета доходов и расходов – отражается код целевой статьи, соответствующий коду целевой статьи финансирования ГРБС;

- при безвозмездных неденежных поступлениях и передачах нефинансовых и финансовых активов (кроме денежных средств и их эквивалентов), обязательств

между организациями бюджетной сферы, в 15–17 разрядах номеров счетов 0.401.10.190 (0.401.10.191, 0.401.10.195), 0.401.20.000 (0.401.20.241, 0.401.20.251, 0.401.20.254, 0.401.20.281) отражаются соответствующие подстатьи статьи 190 аналитической группы подвида доходов при поступлении активов, при выбытии - соответствующие КВР группы видов расходов 800.

1.2.12 Операции по отдельным видам целевых средств, получаемых Учреждением, для учета которых Инструкцией № 183н не предусмотрен отдельный код вида деятельности, отражаются по коду вида деятельности «2».

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

1.2.13 Работники, имеющие право получать денежные документы и наличные денежные средства под отчет на приобретение товаров (работ, услуг), определяются приказом директора Учреждения.

1.2.14 Выдача наличных денежных средств и денежных документов под отчет производится в соответствии с положением о выдаче под отчет денежных средств и денежных документов, о составлении и представлении отчетов подотчетными лицами, приведенным в приложении 2.

1.2.15 Порядок и размер возмещения расходов, связанных со служебными командировками, устанавливается в соответствии с положением о служебных командировках, утвержденным приказом директора.

1.2.16 Состав постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов определяются приказом директора Учреждения.

Деятельность постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов осуществляется в соответствии с положением о комиссии по поступлению и выбытию активов, приведенном в приложении 5.

1.2.17 Порядок проведения инвентаризации определен приложением 11.

1.3. Правила документооборота и технология обработки учетной информации.

1.3.1 При отражении фактов хозяйственной жизни применяются унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные Приказом № 52н, Приказом № 61н, другими нормативно-правовыми актами Минфина России.

1.3.2 В целях отражения фактов хозяйственной жизни в Учреждении организован электронный документооборот с применением унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета.

1.3.3 Электронный документооборот ведется с использованием телекоммуникационных каналов связи по следующим направлениям:

- обмен первичными учетными документами и регистрами бухгалтерского учета внутри Учреждения – с использованием программного обеспечения 1С: Предприятие 8.3, конфигурация «Бухгалтерия государственного

Учреждения».

- система электронного документооборота с территориальным органом Федерального казначейства и предоставление бухгалтерской (финансовой) отчетности Учредителю – ГИИС «Электронный бюджет»;

- передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в налоговые органы, органы управления государственными внебюджетными фондами РФ, передача статистической отчетности в органы государственной статистики – по средствам электронного документооборота «СКБ Контур»;

- обмен юридически значимыми документами - по средствам электронного документооборота в системе «ИС СЭДКП».

1.3.4 Электронные документы, пересылаемые по системам электронного документооборота, подписываются простой электронной подписью (ПЭП) и/или усиленной электронной подписью (ЭП), в зависимости от полномочий подписанта.

1.3.5 Информация в электронной форме, подписанная электронной подписью, признается электронным документом, равнозначным документу на бумажном носителе, подписанному собственноручной подписью, и может применяться в любых правоотношениях в соответствии с законодательством Российской Федерации, кроме случая, если федеральными законами или принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами установлено требование о необходимости составления документа исключительно на бумажном носителе.

1.3.6 Перечень первичных учетных документов и регистров, формируемых в форме электронного документа поименован в приложении 10 к Учетной политике. Иные учетные документы и регистры бухгалтерского учета, не поименованные в Перечне документов, составляемых в виде электронного документа, оформляются автоматизированным способом, выводятся на бумажный носитель и подписываются собственноручно.

1.3.7 Документы, составляемые в электронном виде и подписанные ЭП/ПЭП, хранятся в течение срока, установленного в соответствии с правилами организации государственного архивного дела в Российской Федерации на сервере в составе информационной базы бухгалтерского учета.

1.3.8 При оформлении хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных документов, а также при подготовке внутренней бухгалтерской отчетности применяются формы первичных документов (журналов) и формы внутренних отчетных документов, разработанные и оформленные в соответствии со статьей 9 Федерального закона № 402-ФЗ и закрепленные в приложении 6 к Учетной политике.

1.3.9 К внутренним документам Учреждения, на основании которых формируются первичные учетные бухгалтерские документы, относятся служебные записки, аналитические, информационные справки, акты служебного

расследования. Цель документа - информировать о производственных нуждах или проблемах, решение которых обеспечит эффективную работу отдельного работника или подразделения, а также возможность последующего отражения факта хозяйственной жизни в бухгалтерском учете.

1.3.10 Внутренний документ содержит детальную информацию о том или ином факте хозяйственной жизни, а также допускает внесение предложений и обоснование необходимости решения изложенной ситуации и содержит следующие реквизиты:

- должность и Ф.И.О. сотрудника, кому документ адресован;
- наименование документа;
- дата его составления;
- описание сложившейся ситуации, из-за которой составлен документ, далее текст может содержать конкретную просьбу, предложение, иную информацию;
- должность и Ф.И.О. составителя, подпись с расшифровкой, дата.

1.3.11 Операции, для которых не предусмотрено составление унифицированных форм первичных документов, форм первичных документов, разработанных Учреждением, а также форм первичных электронных бухгалтерских документов не содержащих бухгалтерских проводок оформляются Бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

1.3.12 При необходимости к Бухгалтерской справке (ф. 0504833) прилагаются расчет и (или) оформленное в установленном порядке «Профессиональное суждение».

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

- документ составлен лицом, ответственным за его оформление;
- документ содержит все реквизиты, предусмотренные унифицированной формой документа (при отсутствии унифицированной формы – обязательных реквизитов, предусмотренных Федеральным законом № 402-ФЗ и Инструкцией № 157н);
- документ содержит подписи руководителя Учреждения или уполномоченного им на то лица.

1.3.14 Проверенные и принятые к учету первичные учетные документы систематизируются по датам совершения операции (в хронологическом порядке) и отражаются накопительным способом в следующих регистрах бухгалтерского учета:

- № 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, денежному довольствию

и стипендиям»;

№ 7 «Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов»;

№ 8 «Журнал операций по прочим операциям»;

№ 8-ош «Журнал операций по исправлению ошибок прошлых лет»;

№ 8-мо «Журнал операций межотчетного периода».

Главная книга.

1.3.15 Регистры бухгалтерского учета формируются в автоматизированном порядке с использованием программного продукта по ведению бухгалтерского учета, хранятся в бумажном виде.

1.3.16 Записи в Журналы операций осуществляются в соответствии с типовой корреспонденцией счетов бухгалтерского учета, приведенной в Инструкции № 183н.

1.3.17 Периодичность формирования регистров, а также перечень отдельных регистров, применяемые при ведении бухгалтерского учета и оформленных на бумажных носителях приведен в приложении 7 к Учетной политике.

–

– 1.4 Особенности применения первичных документов.

1.4.1 Табель (ф. 0504421) применяется для учета использования рабочего времени или регистрации различных случаев отклонений от нормального использования рабочего времени, ведется путем отражения фактических затрат рабочего времени.

1.4.2 При заполнении Табеля (ф. 0504421) применяются условные обозначения, утвержденные Приказом Минфина России № 52н, а именно:

№ п/п	Наименование показателя	Цифровой код	Буквенный код
1	2	3	4
1.	Явка	01	Я
2.	Ночные часы	02	Н
3.	Праздники	03	РП
4.	Сверхурочно	04	С
5.	Вахта	05	ВМ
6.	Командировка	06	К
7.	Повышение квалификации	07	ПК
8.	Повышение квалификации в другой местности	08	ПМ
9.	Отпуск	09	О
10.	Дополнительный отпуск	10	О
11.	Отпуск дополнительный (оплачиваемый учебный)	11	ОУ

№ п/п	Наименование показателя	Цифровой код	Буквенный код
12.	Сокр. время обучающихся без отрыва от производства	12	ВУ
13.	Отпуск дополнительный (неоплачиваемый учебный)	13	УД
14.	Отпуск по беременности и родам	14	Б
15.	Отпуск по уходу за ребенком (оплачиваемые)	15	Р
16.	Отпуск неоплачиваемый с разрешения работодателя	16	ДО
17.	Отпуск неоплачиваемый в соответствии с законом	17	ОЗ
18.	Доп. отпуск без сохранения заработной платы	18	ДБ
19.	Больничный	19	Б
20.	Больничный неоплачиваемый	20	Т
21.	Сокращенное рабочее время в соответствии с законом	21	ЛЧ
22.	Время вынужденного прогула	22	ПВ
23.	Выполнение государственных обязанностей	23	Г
24.	Прогул	24	П
25.	Работа в режиме неполного рабочего времени	25	НС
26.	Выходные дни	26	В
27.	Приостановка трудового договора	27	ОВ
28.	Дополнительные выходные дни (оплачиваемые)	28	НВ
29.	Забастовка	29	ЗБ
30.	Неявки по невыясненным причинам	30	НН
31.	Время простоя по вине работодателя	31	ПР
32.	Простой, не зависящий от работодателя и работника	32	НП
33.	Простой по вине работника	33	ВП
34.	Отстранение от работы с оплатой	34	НО
35.	Отстранение от работы без оплаты	35	НБ
36.	Приостановка работы в случае задержки выплаты з/п	36	НЗ
37.	Перерывы для кормления ребенка	37	КР
38.	Время прохождения диспансеризации	40	Д
39.	Вечерние часы	41	ВЧ
40.	Праздники без повышенной оплаты	42	ПН
41.	Сверхурочные без повышенной оплаты	43	СН
42.	Оплачиваемые нерабочие дни	44	ОН

№ п/п	Наименование показателя	Цифровой код	Буквенный код
43.	Приостановление трудового договора	45	ПТД

1.4.3 График документооборота Учреждения приведен в приложении 8 к Учетной политике.

1.4.4 Перечень должностей работников, имеющих право подписи первичных учетных документов, счетов-фактур, денежных и расчетных документов, финансовых обязательств, определяются приказом руководителя Учреждения.

- 1.5 Порядок списания дебиторской и кредиторской задолженности.

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

Также по решению Руководителя, инвентаризация может быть проведена и в иных случаях.

1.5.2 Подтверждением наличия задолженности, возникшей на основании первичных документов, является акт сверки взаимных расчётов.

Акт сверки взаимных расчетов оформляют по форме, предусмотренной программным обеспечением, по средствам которого ведется бухгалтерский учет.

Акт сверки формируется на дату проведения инвентаризации.

Способ получения подтверждения данных о расчетах от контрагентов определяется решением инвентаризационной комиссии.

1.5.3 Работа с дебиторской задолженностью, признанной безнадежной к взысканию, организовывается комиссией по поступлению и выбытию активов, утверждённой приказом руководителя Учреждения.

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

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

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

- смерть физического лица – должника или объявление его умершим в порядке, установленном гражданским процессуальным законодательством Российской Федерации;

- принятие судом акта, в соответствии с которым утрачивается возможность взыскания задолженности в связи с истечением установленного срока ее

взыскания (срока исковой давности), в том числе вынесение судом определения об отказе в восстановлении пропущенного срока подачи заявления в суд о взыскании дебиторской задолженности;

- размер задолженности не превышает размера требований к должнику, установленного законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве) для возбуждения производства по делу о банкротстве;

- возвращения судом заявления о признании должника банкротом или прекращения производства по делу о банкротстве в связи с отсутствием средств, достаточных для возмещения судебных расходов на проведение процедур, применяемых в деле о банкротстве.

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

- справка о принятых мерах по обеспечению взыскания дебиторской задолженности;

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

- выписка из Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей о прекращении деятельности вследствие признания банкротом индивидуального предпринимателя - должника;

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

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

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

Решение о признании безнадежной к взысканию дебиторской задолженности оформляется актом комиссии по оценке и списанию с учета задолженности неплатежеспособных дебиторов, который утверждается руководителем Учреждения и отражается в Решении о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445) и Акте о признании дебиторской задолженности безнадежной к взысканию (неунифицированная форма) / Акте о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436) с указанием причины (обоснования) списания.

1.5.6 При отсутствии оснований для возобновления процедуры взыскания задолженности, предусмотренных законодательством Российской Федерации, списанная с балансового учета Учреждения задолженность, признанная

безнадежной к взысканию, к забалансовому учету не принимается.

1.5.7 Списанная с балансового учета дебиторская задолженность с момента принятия решения комиссией Учреждения по оценке и списанию с учета задолженности неплатежеспособных дебиторов подлежит учету на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность».

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

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

1.5.10 Списание кредиторской задолженности производится:

- по истечении общего срока исковой давности (статьи 196, 197 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ);
- в связи с прекращением исполнения обязательства вследствие невозможности его исполнения (статья 416 ГК РФ);
- в связи с прекращением исполнения обязательства на основании акта государственного органа (статья 417 ГК РФ);
- на основании акта о ликвидации организации (статья 419 ГК РФ).

Решение о списании кредиторской задолженности принимается комиссией по оценке и списанию с учета задолженности неплатежеспособных дебиторов при участии инвентаризационной комиссии, и оформляется Решением о списании задолженности, невостребованной кредиторами (ф. 0510437) на основании Инвентаризационной описи по расчетам с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089) и акта о результатах инвентаризации (ф. 0504835).

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

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

1.5.12 Задолженность Учреждения, невостребованная кредиторами,

принимается к забалансовому учету для наблюдения в течение срока исковой давности в сумме задолженности, списанной с балансового учета.

1.6. Порядок отражения в учете событий после отчетной даты.

1.6.1 Порядок отражения в учете событий после отчетной даты устанавливается в Учреждении в соответствии с Приказом 257н.

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

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

1.6.4 Критерии существенности информации в учете и отчетности для целей признания ошибок и событий после отчетной даты устанавливается в размере 5% статьи баланса. Особенности определения даты исполнения задолженности на счетах учета расчетов.

1.6.5 В целях корректного отражения в бухгалтерском учете даты исполнения задолженности согласно правовому основанию, влияющей на оценку и анализ дебиторской (кредиторской) задолженности, в том числе просроченной.

1.6.6 По показателям дебиторской задолженности, отраженной на нижеуказанных счетах бухгалтерского учета, при указании даты исполнения учитываются следующие факторы:

по счету 0.206.00.000 «Расчеты по авансам выданным»

- в части государственных (муниципальных) контрактов, договоров срок поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг с учетом срока приемки товаров, работ, услуг в случаях, когда данная приемка является обязательным условием для принятия и исполнения денежного обязательства по расчетам за фактически поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги;

- по субсидиям и иным целевым трансфертам - срок представления отчета о достижении значений результатов предоставления (использования) субсидии (целевого трансферта) (с учетом установленного периода рассмотрения и принятия отчета);

по счету 0.208.00.000 «Расчеты с подотчетными лицами» - срок представления отчета подотчетного лица с учетом периода его рассмотрения и утверждения согласно локальным актам субъекта учета;

по счету 0.210.05.000 «Расчеты с прочими дебиторами» - в части предоставления обеспечений исполнения контракта (договора) - срок исполнения обязательств по контракту (договору) с учетом процедур приемки товаров, работ,

услуг (при их проведении);

по счету 0.303.00.000 «Расчеты по платежам в бюджет» - в части налогов, сборов и иных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, если со дня их уплаты прошло более трех лет (переплаты, образованные более чем за три года) - в качестве даты исполнения признается дата «31.12.2999»;

по счету 0.303.14.000 «Расчеты по единому налоговому платежу»

- последний календарный день текущего финансового года, в котором была произведена уплата единого налогового платежа.

1.7 Порядок исправления ошибок в учете и отчетности.

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

1.7.2 Ошибка, выявленная после утверждения отчетности, исправляется записями на дату обнаружения и (или) путем раскрытия информации о существенных ошибках, выявленных в отчетном периоде, в Пояснительной записке к балансу Учреждения (ф.0503760). Исправление ошибки периодов, предшествующих отчетному году (ретроспективный пересчет показателей отчетности), производится путем корректировки сравнительных показателей отчетности за предшествующие годы с применением счетов 0.401.16.000 «Доходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям», 0.401.17.000 «Доходы прошлых финансовых лет, выявленные по контрольным мероприятиям», 0.401.18.000 «Доходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году», 0.401.19.000 «Доходы прошлых финансовых лет, выявленные в отчетном году», 0.401.26.000 «Расходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям», 0.401.27.000 «Расходы прошлых финансовых лет, выявленные по контрольным мероприятиям», 0.401.28.000 «Расходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году», 0.401.29.000 «Расходы прошлых финансовых лет, выявленные в отчетном году», 0.304.66.000 «Иные расчеты года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям», 0.304.76.000 «Иные расчеты прошлых лет, выявленные по контрольным мероприятиям», 0.304.86.000 «Иные расчеты года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году», 0.304.96.000 «Иные расчеты прошлых лет, выявленные в отчетном году» таким образом, чтобы вступительные остатки по счетам учета активов, обязательств, финансового результата по состоянию на 1 января года обнаружения ошибки были отражены так, как если бы ошибка не была допущена.

1.7.3 В конце финансового года показатели счетов бухгалтерского учета по отражению ошибок прошлых лет (0 401 16 000, 0 401 17 000, 0 401 18 000, 0 401 19 000, 0 401 28 000, 0 401 29 000, 0 304 86 000, 0 304 96 000) закрываются

в общеустановленном порядке, предусмотренном Инструкцией № 157н, с применением счета 0 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов».

1.7.4 Для отражения ошибок прошлых периодов, по результатам закрытия в конце года показателей специальных счетов на счет 0.401.30.000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов», формируется отдельный регистр бухгалтерского учета «Журнал операций по исправлению ошибок прошлых лет» (ф. 0504071).

1.8 Бухгалтерская отчетность.

1.8.1 Бухгалтерская отчетность представляется в сроки, определенные Учредителем в соответствии с требованиями:

-федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора;

- Приказом 33н;

- иных действующих нормативных актов Российской Федерации.

1.8.2 Публикация годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Учреждения в электронном виде и публичное раскрытие ее показателей осуществляются на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) Учреждениях.

2. Методологические аспекты бухгалтерского учета

2.1. Учет нефинансовых активов.

2.1.1 Основные средства.

Основные средства (далее – ОС) – являющиеся активами материальные ценности независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования на праве оперативного управления (праве владения и (или) пользования имуществом, возникающем по договору аренды (имущественного найма) либо договору безвозмездного пользования) в целях, осуществления деятельности по выполнению работ, оказанию услуг либо для управленческих нужд.

2.1.2 Бухгалтерский учет ОС организуется с детализацией по их видам и материально ответственным лицам.

2.1.3 Отнесение материальных ценностей к соответствующему виду нефинансовых активов (основные средства или материальные запасы) относится к компетенции комиссии по поступлению и выбытию активов, назначенной приказом руководителя Учреждения.

Комиссия принимает решение по указанному вопросу исходя из назначения (характеристик) имущества в соответствии с положениями Инструкции, утвержденной Приказом №157Н и в порядке, определенном положением о комиссии (приложение 5).

2.1.4 Сроки полезного использования объектов ОС (либо основных групп объектов ОС) определяются на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 с последующими изменениями (далее – Классификация основных средств).

2.1.5 Конкретный срок полезного использования объекта ОС (внутри общего срока, установленного для амортизационной группы), а также срок полезного использования объекта ОС, не названного в Классификации ОС, включаемых в амортизационные группы, определяются комиссией по поступлению и выбытию активов, при принятии к учету данного объекта, исходя из ожидаемого срока использования объекта в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей.

2.1.6 Объект основных средств принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

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

2.1.7 Оценка справедливой стоимости должна быть документально подтверждена.

Методом определения справедливой стоимости является метод рыночных цен.

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

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

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

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

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

– по объектам движимого имущества – на основании данных в письменной форме о ценах на имущество от организации-изготовителя, а при их отсутствии – на основании сведений об уровне цен, имеющих у органов государственной статистики, публикаций об уровне цен в средствах массовой информации и специальной литературе или экспертного заключения оценщика.

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

С момента принятия данной учетной политики инвентарный номер ОС должен состоять из 17 знаков:

№ п/п	Очередность знаков инвентарного номера	Количество знаков инвентарного номера	Обозначение знаков инвентарного номера
1	1	3	код синтетического счета объекта учета
2	2	2	код аналитического счета объекта учета
3	3	12	порядковый номер объекта

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

Нанесение инвентарных номеров производится:

- на объекты недвижимого имущества - краской;
- на объекты движимого имущества: - краской, маркером, термо-наклейками с использованием штрих-кодов.

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

- транспортные средства;
- биологические ресурсы;
- спортивный инвентарь.

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

2.1.10 Особенности учета единых функционирующих систем:

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

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

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

2.1.11 Особенности учета программного обеспечения:

– при приобретении компьютерной техники с установленной операционной системой, программным обеспечением (например, Windows, Microsoft Office, Outlook), стоимость таких операционных систем, программного обеспечения не выделяется из стоимости компьютера.

2.1.12 Особенности учета и хранения драгоценных металлов и драгоценных камней, в том числе входящих в составе объектов ОС, изложены в приложении 9 к учетной политике.

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

2.1.14 При приобретении (создании) ОС за счет средств, полученных более чем по одному виду деятельности, сумма вложений, сформированных на счете 0.106.00.000 «Вложения в нефинансовые активы», переводится с кодов вида деятельности «2» и «5» на код вида деятельности «4».

2.1.15 По материальным ценностям, полученным безвозмездно от организаций государственного сектора в качестве основных средств, комиссией по поступлению и выбытию активов 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 (Основание: п.п. 44, 45 Инструкции утвержденной Приказом 157н; п. 8 Стандарта «Основные средства» утвержденного Приказом 257н).

Если материальные ценности, полученные безвозмездно от организаций государственного сектора в качестве основных средств, в соответствии с действующим законодательством и настоящей учетной политикой могут быть классифицированы как основные средства, комиссией по поступлению и выбытию активов определяется код ОКОФ, счет учета, нормативный и оставшийся срок полезного использования.

В случае если счет учета основных средств для полученных объектов, определенный в соответствии с действующим законодательством, не совпадает с данными передающей стороны, объект основных средств принимается к учету в соответствии с нормами законодательства или переводится на соответствующий

счет учета.

В ситуации, когда для полученного основного средства оставшийся срок полезного использования, определенный в соответствии с нормами законодательства, истек, но амортизация полностью не начислена, производится доначисление амортизации до 100% в месяце, следующем за месяцем принятия основного средства к учету.

Если по полученному основному средству передающей стороной амортизация начислялась с нарушением действующих норм, пересчет начисленных сумм амортизации не производится.

В случае отсутствия на дату принятия объекта к учету информации о начислении амортизации, пересчет амортизации не производится. При этом начисление амортизации осуществляется исходя из срока полезного использования, установленного с учетом срока фактической эксплуатации поступившего объекта.

Поступление/передача основных средств в рамках безвозмездной передачи объектов между Учреждениями, подведомственными Министерству просвещения Российской Федерации, а также государственным и муниципальным организациям, отражается по балансовой стоимости объекта, с одновременной передачей суммы начисленной на объект амортизации.

2.1.16 Работы, направленные на восстановление пользовательских характеристик основных средств, квалифицируются в качестве ремонта, даже если в результате восстановления работоспособности технические характеристики объекта основных средств улучшились.

2.1.17 Под обслуживанием основных средств понимаются работы, направленные на поддержание пользовательских характеристик основных средств.

2.1.18 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).

Затраты на модернизацию, дооборудование, реконструкцию, 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.

Так, расходы, осуществляемые при замене вышедших из строя элементов компьютерной техники, вызванные необходимостью ее поддержания в работоспособном состоянии, относятся к расходам на ремонт основных средств (например, замена вышедшего из строя процессора). В этом случае стоимость новой детали как запасной части включается в состав расходов Учреждения на ремонт основных средств.

Такие расходы не изменяют балансовую стоимость основного средства, при этом подлежат отражению в инвентарной карточке (ф. 0504031).

Замена отдельных элементов компьютерной техники для увеличения производительности (быстродействия) является его модернизацией (например, замена монитора, находящегося в работоспособном состоянии, на модель с большей диагональю экрана), что влечет за собой изменение балансовой стоимости объекта основных средств и сроков полезного использования.

Выбытие заменяемой детали отражается в учете как операция по частичной ликвидации (разукомплектации) объекта основных средств.

При этом стоимость объекта основных средств уменьшается на стоимость изымаемых (замещаемых) частей (узлов, деталей).

Пригодные для дальнейшего использования узлы (детали), замененные в ходе модернизации, дооборудования, реконструкции, или ремонта объектов основных средств, остаются в распоряжении Учреждения, оцениваются по справедливой стоимости и принимаются к учету по Приходному ордеру на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207).

Принятие к учету объектов имущества, образовавшихся в результате разукомплектации основного средства, отражается на основании Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0510448).

Отнесение имущества, образовавшегося в результате разукомплектации основного средства, к основным средствам или материальным запасам, а также определение его стоимости входит в компетенцию комиссии по поступлению и выбытию активов.

Стоимость каждой составной части разукомплектованного основного средства должна определяться путем ее выделения из общей первоначальной стоимости основного средства.

Одним из вариантов такого выделения может быть определение стоимости каждой части согласно первичным документам поставщика.

При этом начисленная по основному средству амортизация делится между его частями пропорционально стоимости.

В случае отсутствия данных о стоимости составных частей основного средства их стоимости определяется Комиссией.

Сумма стоимостей, полученных в результате разукомплектации объектов нефинансовых активов, должна равняться первоначальной стоимости основного средства, а сумма долей распределенной амортизации - начисленной на основное

средство амортизации.

Распределение стоимости и доли, начисленной на основное средство амортизации между полученными в результате разукomплектации объектами осуществляется Комиссией самостоятельно.

Сумма стоимостей полученных при разукomплектовании основных средств должна равняться сумме стоимости разукomплектованного имущества.

2.1.19 В инвентарных карточках учета ОС отражаются:

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

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

2.1.21 Списание основного средства отражается в бухгалтерском учете на основании Акта о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454).

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

2.1.22 Решение комиссии по поступлению и выбытию активов по вопросу о нецелесообразности (невозможности) дальнейшего использования имущества оформляется протоколом Комиссии.

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

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

Факт непригодности основного средства для дальнейшего использования по причине морального износа подтверждается путем указания технических

характеристик, делающих дальнейшую эксплуатацию невозможной или экономически неэффективной.

Решение о нецелесообразности (неэффективности) восстановления основного средства принимается комиссией Учреждения на основании:

- сметы на проведение работ по восстановлению основного средства с гарантией и в разумные сроки (смета составляется сотрудником организации или сторонними специалистами, имеющими документально подтвержденную квалификацию для проведения соответствующих работ);

- документов, подтверждающих оценочную стоимость новых аналогичных объектов (с учетом гарантийных обязательств).

2.1.23 Узлы, детали, составные части, металлолом, макулатура и другое вторичное сырье, поступающие в организацию в результате ликвидации основных средств, принимаются к учету в составе материальных запасов по оценочной стоимости, если они пригодны к дальнейшему использованию в Учреждении.

2.1.24 Амортизация в целях бухгалтерского учета на объекты ОС начисляется согласно требованиям п. 39 СГС «Основные средства», утвержденного Приказом 257н.

2.1.25 Начисление амортизации производится ежемесячно первого числа каждого месяца.

2.1.26 Виды и перечень особо ценного движимого имущества (далее – ОЦДИ) Учреждения формируется в соответствии с постановлением правительства РФ от 26.07.2010 № 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного Учреждения к категории особо ценного движимого имущества» и приказом Министерства просвещения Российской Федерации.

2.1.27 Перечень формируется на основании данных бухгалтерского учета с указанием в нем полного наименования объекта, отнесенного в установленном порядке к ОЦДИ, его балансовой стоимости и инвентарного номера.

2.2 Забалансовый учет объектов ОС.

2.2.1 На забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» учитывается:

- имущество, полученное Учреждением в пользование, не являющееся объектами аренды; имущество, которым по решению собственника пользуется Учреждение при выполнении возложенных на него функций (полномочий), без закрепления права оперативного управления);

- имущество, полученное в безвозмездное пользование в силу обязанности его предоставления (получения), возникающей в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации; ценностей, которые в соответствии с законодательством Российской Федерации не подлежат отражению на балансе Учреждения (музейные предметы и музейные коллекции, включенные в состав государственной части (негосударственной части - по объектам муниципальной

собственности) Музейного фонда Российской Федерации);

- права ограниченного пользования чужими земельными участками (в том числе сервитут);

- объектов, по которым Учреждением не получено право оперативного управления;

- объект имущества, полученный Учреждением от балансодержателя (собственника) имущества, учитывается на забалансовом счете на основании акта приема-передачи (иного документа, подтверждающего получение имущества и (или) права его пользования) по стоимости, указанной (определенной) передающей стороной (собственником).

Выбытие объекта с забалансового учета при возврате имущества балансодержателю (собственнику), прекращении права пользования, принятии объекта к бухгалтерскому учету в составе нефинансовых активов отражается на основании акта приемки-передачи, подтверждающего принятие балансодержателем (собственником) объекта, по стоимости, по которой они ранее были приняты к забалансовому учету.

2.2.2 На забалансовом счете **02 «Материальные ценности на хранении»** осуществляется учет материальных ценностей Учреждения:

- не соответствующих критериям активов;

- материальных ценностей, принятых Учреждением на хранение, в переработку, материальных ценностей, полученных (принятых к учету) Учреждением до момента обращения их в собственность государства и (или) передачи указанного имущества органу, осуществляющему в отношении указанного имущества полномочия собственника (имущество, полученное в качестве дара, бесхозное имущество и т.п.),

- материальных ценностей, изъятых в возмещение причиненного ущерба, за исключением материальных ценностей, являющихся согласно законодательству Российской Федерации вещественными доказательствами и учитываемых обособленно.

- материальные ценности, полученные (принятые) Учреждением, учитываются на забалансовом счете на основании первичного документа, подтверждающего получение (принятие на хранение (в переработку) Учреждением материальных ценностей, по стоимости, указанной в документе передающей стороной (по стоимости, предусмотренной договором).

Объекты основных средств, признанные комиссией по поступлению и выбытию активов несоответствующими критериям актива (установлена неэффективность их дальнейшей эксплуатации, ремонта, восстановления), в установленном порядке списываются с баланса с одновременным отражением информации об указанных объектах имущества на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении».

Методы оценки учета таких материальных ценностей в условной оценке:

«один объект – один рубль»

Перевод объекта с балансового учета на забалансовый оформляется решением о прекращении признания активом (ф.0510440) и актом о списании объектов нефинансовых активов установленной формы.

Отражение на забалансовом счете осуществляется до дальнейшего определения функционального назначения указанного имущества (вовлечения в хозяйственный оборот, передачи, продажи, списания, демонтажа и/или утилизации).

Утратившее потребительские свойства компьютерное, электронное, оптическое оборудование передается в специализированную организацию в течение 11 месяцев с момента образования таких отходов на основании оправдательных документов по стоимости, по которой они были приняты к забалансовому учету.

В случае утилизации выбытие объектов с забалансового счета 02 «Материальные ценности на хранении» оформляется протоколом комиссии по поступлению и выбытию активов и Актом об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435).

В случае списания с забалансового счета 02 «Материальные ценности на хранении», в целях восстановления объекта на балансовом учете, операция оформляется актом о списании объектов нефинансовых активов (ф. 0510454).

2.2.3 На забалансовом счете **21 «Основные средства в эксплуатации»** осуществляется учет находящихся в эксплуатации Учреждения объектов основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда и объектов недвижимого имущества.

Принятие к учету объектов основных средств осуществляется на основании первичного документа, подтверждающего ввод (передачу) объекта в эксплуатацию по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

Основные средства стоимостью до 10 000 руб., учитываемые на забалансовом счете, также подлежат инвентаризации в порядке и в сроки, установленные для объектов, учитываемых на балансе.

Выбытие объектов основных средств с забалансового учета, производится на основании решения о прекращении признания активом (ф.0510440) и акта о списании объектов нефинансовых активов (ф. 0510454).

Внутреннее перемещение объектов основных средств по забалансовому счету 21 оформляется накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450).

В случае выявления порчи, хищений, недостачи и (или) принятия решения о списании объектов нефинансовых активов оформляется акт (ф. 0510454).

2.2.4 На забалансовом счете **25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)»** осуществляется учет объектов неоперационной (финансовой) аренды, операционной аренды, в части предоставленных прав

пользования имуществом, переданных Учреждением в возмездное пользование (по договору аренды), в целях обеспечения надлежащего контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением.

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

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

2.2.5 На забалансовом счете **26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование»** отражается информация об объектах аренды на льготных условиях, а также о предоставленном (переданном) в безвозмездное пользование без закрепления права оперативного управления, в том числе в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, имуществе, для обеспечения надлежащего контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением.

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

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

2.2.6 На забалансовом счете **27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)»** осуществляется учет материальных ценностей, относящихся к объектам ОС, и иного имущества, выданного Учреждением в постоянное личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей, предусматривающих использование полученного имущества, в том числе за пределами территории Учреждения, вне продолжительности действующего режима рабочего времени, в целях обеспечения контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением.

Выдача (возврат) в личное пользование работникам для выполнения ими должностных обязанностей объектов основных средств оформляется Актом приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434).

2.3. Нематериальные активы.

2.3.1 Нематериальные активы (далее – НМА) – это объекты нефинансовых активов, предназначенные для неоднократного и (или) постоянного использования на праве оперативного управления в деятельности Учреждения, одновременно удовлетворяющие следующим условиям:

- объект способен приносить Учреждению экономические выгоды в будущем;
- у объекта отсутствует материально-вещественная форма;
- можно идентифицировать (выделить, отделить) объект от другого имущества;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа данного актива;
- имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование актива;
- имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие исключительное право на актив (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.) или исключительное право на результаты научно-технической деятельности, охраняемые в режиме коммерческой тайны.

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

- исключительное авторское право на произведения науки, литературы и искусства (литературные и научные произведения, аудиовизуальные произведения (теле- и видеофильмы и др.), произведения дизайна, декоративно-прикладного искусства и др.;
- исключительное право на использование программы для ЭВМ, базы данных (в том числе веб-сайт);
- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное право на товарный знак;
- исключительное право патентообладателя на селекционные достижения (сорта растений и др.)

2.3.3 Срок полезного использования НМА в целях принятия объекта к бухгалтерскому учету и начисления амортизации определяется Комиссией по поступлению и выбытию активов самостоятельно в порядке, определенном положением о Комиссии по поступлению и выбытию активов.

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

По объектам нематериальных активов амортизация начисляется соответствии со Стандартом Нематериальные активы.

По каждому объекту НМА присваивается уникальный инвентарный

порядковый номер, который используется исключительно в регистрах учета.

С момента принятия данной учетной политики инвентарный номер НМА должен состоять из 17 знаков:

№ п/п	Очередность знаков инвентарного номера	Количество знаков инвентарного номера	Обозначение знаков инвентарного номера
1	1	3	код синтетического счета объекта учета
2	2	2	код аналитического счета объекта учета
3	3	12	порядковый номер объекта

2.4 Особенности учета программного обеспечения в составе НМА.

2.4.1 При приобретении компьютерной техники с установленными операционной системой, программным обеспечением (например, Windows, Microsoft Office, Outlook), стоимость таких операционных систем, программного обеспечения не выделяется из стоимости компьютера.

2.4.2 Учет программного оборудования, с правом пользования менее 12 месяцев, полученного в пользование Учреждением (лицензиатом) по отдельным договорам, ведется на забалансовом счете Л01 «Лицензии» по стоимости, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре, данные объекты учета не являются нематериальным активом.

Порядок учета программного оборудования зависит от того, получает ли Учреждение исключительные права пользования им или нет.

Если Учреждение по условиям договора получает исключительные права пользования и объект учета соответствует ряду требований, а именно:

- отсутствие материально-вещественной (физической) структуры;
- возможность идентификации (выделения, отделения) среди другого имущества;
- использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд Учреждения;
- использование в течение длительного времени, то есть срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа актива;
- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование актива;
- наличие надлежаще оформленных документов, устанавливающих исключительное право на актив, объект признается нематериальным активом.

2.5 Учет и хранение драгоценных металлов.

2.5.1 Особенности учета и хранения драгоценных металлов

и драгоценных камней, в том числе входящих в составе объектов ОС, изложены в приложении 9 к настоящей учетной политике.

2.6 Материальные запасы.

2.6.1 Материальные запасы – это материальные ценности, используемые в текущей деятельности Учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости.

2.6.2 Оценка материальных запасов (далее – МЗ): приобретенных за плату осуществляется по фактической стоимости приобретения с учетом расходов, связанных с их приобретением (доставка, консультационные или посреднические услуги и др.); расходы, связанные с приобретением МЗ, распределяются пропорционально стоимости каждого наименования МЗ в их общей стоимости;

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

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

Фактическая стоимость МЗ, полученных в результате ремонта, разборки, утилизации (ликвидации) ОС или иного имущества, определяется исходя из:

- их справедливой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, рассчитанной методом рыночных цен;

- сумм, уплачиваемых Учреждением за доставку материальных запасов, приведение их в состояние, пригодное для использования.

2.6.3 Единицей бухгалтерского учета материальных запасов является номенклатурная единица или однородная группа запасов.

К однородной группе относятся схожие объекты, которые используются для одной цели.

Каждой группе (виду) МЗ присваивается номенклатурный номер.

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

2.6.5 В отдельных случаях возможно принятие к бухгалтерскому учету материальных запасов, используемых в деятельности Учреждения в течение периода, превышающего 12 месяцев. Решение принимается постоянно действующей Комиссией по поступлению и выбытию активов.

2.6.6 В целях учета канцелярских товаров, приобретаемых для обеспечения деятельности Учреждения определена номенклатура данных товаров учитываемых:

в составе материальных запасов:

- бумага для принтера;
- стикеры, тетради;
- блокноты;
- блоки бумаги для записей;
- канцелярский клей;
- корректоры;
- ручки шариковые и гелевые;
- карандаши;
- сменные стержни к ручкам;
- ластики;
- текстовыделители;
- закладки;
- календари;
- скотчи;
- скрепки;
- антистеплеры;
- держатели для скотча и т.п.

в составе объектов основных средств:

- калькуляторы;
- дыроколы;
- ножницы;
- степлеры;
- канцелярские ножи;
- подставки для бумаг;
- подставки для письменных принадлежностей;
- урны для мусора;
- шила канцелярские;
- флеш-накопители и т.п.

2.6.7 Списание МЗ производится по средней фактической стоимости.

Определение средней фактической стоимости материальных запасов производится по каждой группе (виду) запасов путем деления общей фактической стоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся, соответственно, из средней фактической стоимости (количества) остатка на начало месяца и поступивших материальных запасов в течение текущего месяца на дату их выбытия (отпуска).

2.6.8 Списание материальных ценностей израсходованных для нужд Учреждения осуществляется на основании акта о списании материальных запасов (ф. 0510460). Акт формируется ответственным исполнителем на основании служебной записки с приложением документов, подтверждающих фактический расход (ведомости выдачи материальных ценностей на нужды Учреждения).

2.6.9 При перемещении канцелярских товаров внутри Учреждения, со склада сотруднику, отделу, оформляется требованием-накладной (ф. 0510451).

2.6.10 Перемещение между материально-ответственными лицами оформляется накладной на внутреннее перемещение НФА (ф. 0510450)

2.7 Забалансовый учет МЗ.

2.7.1 На забалансовом счете **02 «Материальные ценности на хранении»**, субсчете 02.32 «Материальные запасы – иное движимое имущество на хранении» учитываются материальные запасы, принимаемые Учреждением на ответственное хранение. Принятие к учету осуществляется по стоимости, указанной в документе передающей стороной (по стоимости, предусмотренной договором), а в случае одностороннего оформления акта Учреждением в условной оценке: один объект, один рубль;

На забалансовом счете 02.4 отражаются материальные запасы, которые не признаны активом.

2.7.2 Учет бланков строгой отчетности при их выдаче с мест хранения работнику, ответственному за их хранение, оформление и (или) выдачу ведется на забалансовом счете **03 «Бланки строгой отчетности»** с одновременным отражением бухгалтерской справкой (ф.0504833) на счетах бухгалтерского учета по дебету счетов 0.109.00.272 «Расходование материальных запасов» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0.105.00.000 «Материальные запасы». В целях организации единого порядка учета бланков строгой отчетности применяется положение о приеме, хранении, выдаче (списании) бланков строгой отчетности, приложение 3 к Учетной политике.

2.7.3 На забалансовом счете **07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры»** учитываются: награды, призы, кубки, в том числе переходящие, в условной оценке - один предмет, один рубль;

Материальные ценности, приобретаемые в целях вручения (награждения), дарения, в том числе ценные подарки, сувениры, по стоимости их приобретения, с одновременным отражением бухгалтерской справкой (ф.0504833) на счетах бухгалтерского учета по дебету счетов 0.109.00.272 «Расходование материальных запасов» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0.105.00.000 «Материальные запасы».

В случае одновременного представления лицами, ответственными за приобретение и вручение призов, ценных подарков, сувениров, документов, подтверждающих их приобретение и вручение, информация о таких материальных ценностях на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» не отражается.

Стоимость призов, ценных подарков, сувениров относится на расходы текущего финансового периода по факту документального подтверждения их вручения.

В целях организации единого порядка учета приема, хранения и выдачи (списания) подарков, призов, сувенирной и раздаточной продукции, букетов цветов, применяется положение о приеме, хранении и выдаче (списании) наград, призов сувениров, раздаточной продукции, ценных подарков, приложение 4 к учетной политике.

2.7.4 На забалансовом счете **10 «Обеспечение исполнения обязательств»** ведется учет банковских гарантий, предоставленных в обеспечение исполнения обязательства.

Выбытие банковской гарантии с учета на забалансовом счете 10 отражается датой прекращения обязательства, в обеспечение которого выдана банковская гарантия, и (или) датой исполнения обеспечения.

Аналитический учет по счету 10 ведется в многографной карточке (ф. 0504054) в разрезе обязательств по видам имущества (обеспечения), его количеству, местам хранения, а также обязательствам, в обеспечение которых они поступили.

Учет банковской гарантии, полученной в качестве обеспечения контракта организован в рамках того вида деятельности, по которому проводится конкурс (аукцион).

2.7.5 На забалансовом счете **25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)»** на субсчете 25.34 учитываются материальные запасы – иное движимое имущество, переданные в аренду.

Аналитический учет ведется в разрезе арендаторов (пользователей) имущества, мест его нахождения (адресов), видов имущества, КОСГУ.

Имущество принимается к забалансовому учету, на основании акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0510448) по указанной в нем стоимости.

При этом с балансового учета объекты не выбывают, а делается запись о внутреннем перемещении объектов между ответственными лицами.

2.7.6 На забалансовом счете **26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование»** на субсчете 26.34 «МЗ – иное движимое имущество» учитываются материальные запасы, предоставленные (переданные) в безвозмездное пользование.

Аналитический учет ведется в разрезе арендаторов (пользователей) имущества, мест его нахождения (адресов), видов имущества.

Имущество принимается к забалансовому учету, на основании акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0510448) по указанной в нем стоимости.

При этом с балансового учета объекты не выбывают, а делается запись о внутреннем перемещении объектов между ответственными лицами.

2.7.7 На забалансовом счете **27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)»** на субсчете 27.02 «МЗ,

выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» учитываются материальные запасы, имеющие нормативный срок эксплуатации, выданные в личное (индивидуальное) пользование работникам (сотрудникам) для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей.

Имущество принимается к забалансовому учету на основании акта приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф.0510434) по балансовой стоимости с одновременным отражением на счетах бухгалтерского учета по дебету счетов 0.109.00.272 «Расходование материальных запасов» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0.105.00.000 «Материальные запасы».

Возврат в целях дальнейшего использования оформляется актом приема-передачи в личное пользование (ф.0510434) по стоимости, по которой материальные запасы были ранее приняты к забалансовому учету, с кредита забалансового счета 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» с одновременным отражением на счетах бухгалтерского учета по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 0.105.00.000 «Материальные запасы» и кредиту счета 0.401.10.199 «Прочие неденежные безвозмездные поступления».

Выбытие имущества, по причине его непригодности для дальнейшего использования в результате физического износа оформляется актом о списании МЗ (ф. 0510460).

2.8 Учет затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг.

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

- в рамках выполнения государственного задания;
- в рамках приносящей доход деятельности.

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

- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников Учреждения, непосредственно участвующих в оказании услуги, выполнении работы;
- списанные МЗ, израсходованные непосредственно на оказание услуги, выполнение работы, естественная убыль, а также пришедшие в негодность в результате их использования для оказания услуги, выполнения работы;
- переданные в эксплуатацию объекты ОС, стоимостью до 10 000 рублей включительно в случае их использования при оказании услуги, выполнении

работы;

- сумма амортизации ОС в случае их использования в оказании услуги, выполнении работы, изготовлении продукции;

- расходы, связанные с оплатой аренды помещений, ОС, в случае их использования для оказания услуги, выполнения работы;

- расходы, связанные с ремонтом, техническим обслуживанием нефинансовых активов, в случае их использования для оказания услуги, выполнения работы;

- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников Учреждения, непосредственно участвующих в оказании нескольких видов услуг, выполнении работ, распределенные в соответствии с приказом руководителя Учреждения;

- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда административно-управленческого персонала, распределенные в соответствии с приказом руководителя Учреждения;

- другие аналогичные затраты.

2.8.3 В составе общехозяйственных расходов могут учитываться:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, не принимающих непосредственного участия при оказании услуги (выполнении работы, изготовлении продукции), – административно-управленческого, административно-хозяйственного и прочего персонала;

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

- переданные в эксплуатацию объекты ОС, стоимостью до 10 000 рублей включительно, на цели, не связанные напрямую с оказанием услуг (выполнением работ, изготовлением готовой продукции);

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

- прочие работы и услуги не связанных напрямую с оказанием услуг (выполнением работ, изготовлением готовой продукции).

2.8.4 Общехозяйственные расходы распределяются на себестоимость услуг, работ, пропорционально объему доходов от реализации продукции, работ и услуг (объему денежных средств от субсидии на выполнение государственного задания), непосредственно связанным с оказанием услуг (выполнением работ, производстве готовой продукции) последним днем отчетного периода (месяца).

2.8.5 Распределение общехозяйственных расходов между видами оказываемых государственных работ, услуг отражается в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833), сформированной последним днем отчетного периода (месяца).

2.8.6 Себестоимость услуг, работ относится в дебет счета 0.401.10.131 «Доходы от оказания платных услуг» с кредита счета 0.109.60.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» по каждому КОСГУ.

2.8.7 Не распределяемые общехозяйственные расходы списываются в дебет счета 0.401.20.000 «Расходы текущего финансового года» с кредита счета 0.109.60.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» по каждому КОСГУ.

– 2.9 Учет финансовых активов.

2.9.1 Денежные средства.

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

№ п/п	Тип лицевого счета	КФО	Источник средств
1	2	3	4
1.	Лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение	3	- средства, поступающие во временное распоряжение
2.	Лицевой счет автономного Учреждения	4	- субсидия на выполнение государственного задания
		2	- средства от оказания платных услуг в рамках уставной деятельности; - доходы от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров); - иные доходы
3.	Отдельный лицевой счет автономного Учреждения	5	- субсидия на иные цели

Учет доходов и расходов в рамках выполнения государственного задания организован, в разрезе государственных работ текущего года.

2.9.2 Наличные денежные средства.

Лимит остатка кассы утверждается приказом руководителя Учреждения и определяется расчетным путем по формуле:

$$L = \frac{R}{P} \times N_n$$

где:

L – лимит остатка наличных денег в рублях.

R – объем выплат наличных денег в расчетном периоде (кроме заработной платы и других социальных выплат).

P – расчетный период, за который учитывается объем выдач наличных денег

в рабочих днях, но не более 92 рабочих дней.

Нп – период времени между днями получения денег по денежному чеку в банке в рабочих днях, но не более 7 рабочих дней.

Кассовая книга Учреждения ведется автоматизированным способом.

2.9.3 Денежные документы.

В составе денежных документов могут учитываться:

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

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

2.9.4 Расчеты с подотчетными лицами.

Выдача денежных средств под отчет в учреждении производится путем перечисления на банковские счета работников, открытые в рамках «зарплатных» проектов, в части оплаты командировочных расходов, компенсации сотрудникам документально подтвержденных расходов или из кассы Учреждения.

Порядок расчетов с подотчетными лицами определен Положением о выдаче под отчет денежных средств и денежных документов, составлении и представлении отчетов подотчетными лицами:

- приложение 2 – положение о выдаче под отчет денежных средств и денежных документов, составлении и представлении отчетов подотчетными лицами.

2.10 Расчеты по ущербу и иным доходам.

Поступление денежных средств от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по КВФО 2 – приносящая доход деятельность.

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

Доходы от деятельности Учреждения в виде штрафов (пеней, неустоек) от договоров и иных гражданско-правовых сделок, заключенных от имени Учреждения, поступают в самостоятельное распоряжение Учреждения и отражаются по КВФО 2 – приносящая доход деятельность.

2.11. Расчеты с учредителем.

По счету 0.210.06. 000 «Расчеты с учредителем» показатель корректируется в сумме балансовой стоимости поступившего и выбывшего особо ценного имущества.

Изменение показателей, отраженных на счетах 0.210.06.000 «Расчеты с учредителем», осуществляется по мере отражения в учете операции по поступлению или выбытию особо ценного движимого и недвижимого имущества.

- 2.12. Учет расчетов с прочими кредиторами.

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

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

2.13. Учет расчетов по обязательствам.

2.13.1 Аналитический учет по платежам в бюджет осуществляется на счетах учета в разрезе КФО, КПС, контрагентов, видов налогов и платежей.

2.13.2 При уплате налогов и страховых взносов в бюджетную систему Российской Федерации Учреждение применяет единый налоговый платеж (далее-ЕНП), как способ расчета с налоговым органом.

В составе ЕНП Учреждение уплачивает следующие налоги и взносы:

- НДФЛ;
- страховые взносы (кроме взносов на травматизм);
- НДС;
- налог на прибыль;
- земельный налог;
- налог на имущество.

Уплата ЕНП в бюджетную систему осуществляется через единый налоговый счет (далее-ЕНС).

2.13.3 Учреждение применяет единый тариф страховых взносов (далее - ЕСТ);

2.13.4 Для зачета ЕНП Учреждение направляет налоговому органу информацию о начислениях в виде уведомления об исчисленных суммах налогов, сборов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов.

2.13.5 Зачет перечисленного ЕНП в счет уплаты налогов, взносов осуществляется на основании справки о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов или налогового агента

(ф. КНД 1120525).

2.13.6 Запрос (ф. КНД 1166101) в налоговый орган о предоставлении сведений необходимых для отражения в учете распределения ЕНП, признания переplat и других связанных с данными операциями фактов хозяйственной жизни направляется в период с 29-го числа текущего месяца по 05-е число очередного месяца уполномоченным работником финансово-экономического подразделения.

2.13.7 Отражение информации на соответствующих счетах бухгалтерского учета о распределении сумм ЕНП оформляется Бухгалтерской справкой (ф. 0504833) датой списания налоговым органом ЕНП в счет уплаты соответствующих платежей, согласно уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборам, страховым взносам (ф. КНД 1110355).

2.13.8 Порядок и условия оплаты труда регламентированы положением об оплате труда работников Учреждения.

Аналитический учет расчетов по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме ведется в электронном виде в подсистеме 1С: Предприятие 8.3, конфигурация «Бухгалтерия государственного Учреждения», в разрезе групп контрагентов, договоров, КФО, КПС.

Учет расчетов по оплате труда, а также по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме в разрезе физических лиц, ведется в электронном виде, в подсистеме 1С: Предприятие Зарплата и кадры государственного Учреждения.

2.13.9 Факты хозяйственной жизни, возникающие в ходе исполнения договоров при передаче результатов поставок, выполнения работ или оказания услуг и (или) приемки поставленных товаров, выполненных работ или оказанных услуг отражаются в регистрах бухгалтерского учета по мере совершения операций.

2.13.10 Операции отражаются в бухгалтерском учете на основании первичного учетного документа, днем их совершения или не позднее следующего дня после этого.

Датой совершения операции является дата подписания документа или выполнения работы/услуги.

2.13.11 Если факт поставки товара, выполнения работы, оказания услуги и факт приемки поставки (работ, услуг) осуществляется одновременно (являются одним фактом хозяйственной жизни) с оформлением документа о приемке, отражение в учете поступлений нефинансовых активов и признание в учете денежного обязательства по оплате поставщику осуществляется одновременно.

2.13.12 В случае, когда приемка поставленного товара (переданного результата работ, услуг) произведена с временным разрывом (дата фактического получения товара, ранее даты документа приемки) и на момент поступления товара однозначно определить дату подписания документа приемки не

представляется возможным, вышеуказанные обязательства признаются для целей бухгалтерского учета отложенными обязательствами.

2.14. Порядок организации и осуществления внутреннего контроля.

2.14.1 Внутренний контроль направлен на соблюдение требований законодательства, целесообразность осуществления фактов хозяйственной жизни, наличие и движение имущества и обязательств, соблюдение финансовой дисциплины, эффективного использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами (нормативами) Учреждения, а также повышение качества ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

2.14.2 Правила внутреннего контроля установлены порядком предусмотренным положением о внутреннем контроле, утвержденным приказом директора.

- 2.15. Финансовый результат.

2.15.1 Доходы текущего финансового года.

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

Аналитический учет доходов на счете 0.401.10.000 «Доходы текущего финансового года» ведется в соответствии с Рабочим планом счетов Учреждения.

2.15.2 Расходы текущего финансового года.

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

- расходы, произведенные за счет субсидии на иные цели;
- расходы, произведенные за счет средств пожертвования;
- расходы, произведенные за счет субсидии на выполнение государственного задания, не формирующих себестоимость работ, услуг, готовой продукции;
- расходы, произведенные за счет средств от приносящей доход деятельности, не формирующие себестоимость работ, услуг, готовой продукции.

2.16. Расходы будущих периодов.

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

- страхование имущества;
- страхование гражданской ответственности;
- добровольное медицинское страхование сотрудников, аренда и пр.
- выплаты по ежегодному оплачиваемому отпуску, за неотработанные дни отпуска;

2.16.2 Неисключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, срок полезного использования которых составляет не более 12

месяцев, но переходит за пределы финансового года возникновения таких прав не включаются в состав РПБ.

2.16.3 В составе РБП по ежегодному оплачиваемому отпуску учитываются выплаты работникам в отчетном периоде за дни отпуска, относящиеся к следующему отчетному периоду.

Списание расходов будущих периодов на оплату отпуска авансом в состав расходов текущего года осуществляется ежемесячно из расчета суммы, рассчитанной пропорциональной количеству дней отпуска, право на которое в течение текущего месяца заработал работник.

Операции отражаются на протяжении периода, который должен быть отработан сотрудником

Суммы отпускных, приходящиеся на отчетный период, учитываются при формировании затрат отчетного периода.

2.16.4 Страхование имущества, страхование гражданской ответственности.

2.16.5 При уплате взноса разовым платежом по договору, заключенному на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия страхового полиса пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде на основании бухгалтерской справки (ф. 0504833).

2.17 Резервы предстоящих расходов.

- 2.17.1 В учете формируются следующие резервы:
- резерв для оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск - в сумме предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время и/или компенсаций за неиспользованные отпуска, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование;
- включая платежи на обязательное социальное страхование;
- резерв для оплаты фактически осуществленных затрат, по которым не поступили документы контрагентов;
- резерв для оплаты возникающих претензий и исков.

Каждый резерв используется только на покрытие тех расходов, в отношении которых он был создан.

Признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв, осуществляется за счет суммы резерва.

При его недостаточности соответствующие суммы отражаются в составе расходов текущего периода.

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

2.17.1.2 Предельный размер резерва и ежемесячный процент отчислений

в резерв определяются на основании показателей:

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

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

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

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

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

2.17.1.5 Операции по начислению сумм резервов отражаются следующими бухгалтерскими записями:

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

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

2.17.1.7 Сумма расходов на оплату предстоящих отпусков производится

ежемесячно по учреждению в целом по формуле:

$$\text{Резерв отпусков} = K * ЗПср,$$

где:

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

$ЗПср$ – средняя заработная плата по всем сотрудникам Учреждения в целом.

2.17.1.8 Детализация счета 0.401.60.000 «Резервы предстоящих расходов» в части отражения резерва для оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск осуществляется в следующем порядке:

- 0.401.60.211 - резерв предстоящих расходов по выплатам работникам;
- 0.401.60.213 - резерв предстоящих расходов по страховым взносам.

2.17.2 В бухгалтерском учете формируется резерв для оплаты поставленных материальных ценностей, сданные работы, предоставленные (потребленные) услуги, обусловленные обязанностью Учреждения принять и исполнить денежное обязательство по результатам приемки поставленных товаров (выполненных работ (услуг), в случае оформления документа о приемке не в момент поставки товара (сдачи результатов работ (оказания услуг).

2.17.2.1 Оценка обязательства в связи с предстоящей оплатой услуг связи, коммунальных услуг и прочих услуг(работ) (стоимость которых меняется в зависимости от объема) в случае, если на отчетную дату не поступили расчетные документы, осуществляется в последний день отчетного периода в размере 100% от суммы расходов на оплату аналогичных услуг связи за предыдущий месяц.

2.17.2.2 Оценка обязательства в связи с предстоящей оплатой работ, услуг по содержанию имущества, прочих работ, услуг, в случае если договором предусмотрена ежемесячная фиксированная оплата указанных работ, услуг и на отчетную дату не поступили расчетные документы, осуществляется в последний день отчетного периода (месяца) в сумме обязательств, предусмотренных договором за тот период, по которому не поступили расчетные документы.

2.17.2.3 Оценка обязательства в связи с предстоящей оплатой работ, услуг по договорам с одноэтапной оплатой, по которым не поступили расчетные документы, осуществляется, на дату поставки в сумме обязательства, предусмотренного договором.

2.17.2.4 При поступлении нефинансовых активов (далее – НФА), в случае если факт поступления НФА и их приемки оформлены разными датами, резерв формируется на основании документа на поставку по дате фактического поступления НФА.

2.17.2.5 Детализация счета 0 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов» осуществляется в следующем порядке:

- 0.401.60.221 - резерв по оплате обязательств, по услугам связи;
- 0.401.60.222 - резерв по оплате обязательств, по транспортным услугам;
- 0.401.60.223 - резерв по оплате обязательств, по коммунальным услугам;
- 0.401.60.224 - резерв по оплате обязательств, по арендной плате за пользование имуществом;
- 0.401.60.225 - резерв по оплате обязательств, по услугам по содержанию имущества;
- 0.401.60.226 - резерв по оплате обязательств, по прочим работам, услугам;
- 0.401.60.310 - резерв по оплате обязательств, по увеличению стоимости основных средств;
- 0.401.60.320 - резерв по оплате обязательств, по увеличению стоимости нематериальных активов;
- 0.401.60.340 (в разрезе детализации) - резерв по оплате обязательств, по увеличению стоимости материальных запасов.

2.18. Санкционирование расходов.

- 2.18.1 Порядок отражения обязательств в целях бухгалтерского учета по хозяйственным операциям:

№ п/п	Хозяйственные операции	Принятие обязательств	
		Момент отражения в учете	Документ- основание
Приобретение товаров, работ, услуг			
1	Путем заключения договора на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг) поставщиком, подрядчиком (юридическим лицом)	В день подписания договора	Договор
2	Путем заключения договора гражданско-правового характера с физическим лицом о выполнении работ, оказании услуг (с учетом страховых взносов, подлежащих уплате в бюджет)	В день подписания договора	Договор, Расчет
Приобретение товаров, работ, услуг с использованием процедур размещения заказов			
1	Путем размещения заказа на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг в виде запроса котировок	Размещение извещения о проведении запроса котировок на официальном сайте	Извещение о проведении запроса котировок

№ п/п	Хозяйственные операции	Принятие обязательств	
		Момент отражения в учете	Документ- основание
2	Путем размещения заказа на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг с помощью проведения торгов (конкурс, аукцион)	Размещение извещения о проведении торгов на официальном сайте (публикация извещения о проведении открытого конкурса в официальном печатном издании)	Извещение о проведении торгов
Расчеты с работниками			
1	По начислениям в соответствии с Трудовым кодексом РФ на основании: - трудовых договоров; - листков нетрудоспособности (за первые три дня нетрудоспособности); - заявлений о предоставлении отпуска и т.п.	На дату утверждения плана финансово - хозяйственной деятельности, сумме годового объема утвержденных выплат. Корректировки ранее принятых обязательств осуществляются на дату утверждения изменений плана финансово - хозяйственной деятельности.	ПФХД
2	По командировочным расходам	На дату утверждения решения о командировании	Решение о командировании
3	По компенсационным выплатам (оплате проезда к месту отпуска, компенсации стоимости путевок и т.д.)	На дату образования кредиторской задолженности	Оправдательные документы
4	По подотчетным суммам, выданным на хозяйственные нужды	На дату утверждения заявки-обоснования закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо	Заявки-обоснования закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо
Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам			
1	По начисленным страховым взносам, налогам и сборам	На дату образования кредиторской задолженности	Налоговые карточки, налоговые декларации, Расчет по страховым взносам, Расчетно-платежная

№ п/п	Хозяйственные операции	Принятие обязательств	
		Момент отражения в учете	Документ- основание
			ведомость
Расчеты по прочим хозяйственным операциям			
1	По прочим нормативно- публичным обязательствам	На дату образования кредиторской задолженности	Оправдательные документы
2	По штрафам, пеням и т.п.	Дата принятия решения руководителем об уплате	Нормативно-правовой акт, Распоряжение руководителя об уплате
3	Выплата стипендии аспирантам	На дату утверждения плана финансово - хозяйственной деятельности, сумме годового объема утвержденных выплат	ПФХД

- 2.18.2 Порядок отражения денежных обязательств в целях бухгалтерского учета по хозяйственным операциям:

№	Хозяйственные операции	Принятие денежных обязательств	
		Момент отражения в учете	Документ-основание
	Приобретение товаров, работ, услуг		
1	По договорам на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг) поставщиком, подрядчиком (юридическим лицом)	Дата принятия к оплате счетов, на предоплату. Дата акта приемки услуг, работ. Дата получения товарных накладных.	Предоплата на основании Счета, договора, Справки ф. 0504833 на основании актов приемки в соответствии с условиями договора на основании товарных накладных
2	По договорам гражданско-правового характера с физическим лицом о выполнении работ, оказании услуг (с учетом страховых взносов, подлежащих уплате в бюджет)	Дата принятия к оплате счетов на предоплату Дата акта приемки услуг, работ	Предоплата на основании Счета, договора, Справки ф. 0504833 на основании актов приемки в соответствии с условиями договора
Расчеты с работниками			

№	Хозяйственные операции	Принятие денежных обязательств	
		Момент отражения в учете	Документ-основание
1	По начислениям в соответствии с Трудовым кодексом РФ на основании: - трудовых договоров; - листков нетрудоспособности (за первые три дня нетрудоспособности); - заявлений о предоставлении отпуска и т.п.	Не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление	Расчетно-платежная ведомость
2	По компенсационным выплатам (оплате проезда к месту отпуска, компенсации стоимости путевок и т.д.)	Не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление	Оправдательные документы
3	По командировочным расходам	На дату утверждения решения о командировании	Решение о командировании
4	По подотчетным суммам, выданным на хозяйственные нужды	На дату утверждения заявки-обоснования закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо	Заявка-обоснования закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо
Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам			
1	По начисленным страховым взносам, налогам и сборам	На дату образования кредиторской задолженности	Налоговые карточки, налоговые декларации, Расчет по страховым взносам, Расчетно-платежная ведомость
Расчеты по прочим хозяйственным операциям			
1	По прочим нормативно-публичным обязательствам	На дату начисления	Оправдательные документы
2	По штрафам, пеням и т.п.	Дата начисления штрафов, пеней и т.п.	Нормативно-правовой акт, Распоряжение руководителя об уплате
3	Выплата стипендии аспирантам	Не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление	Расчетно-платежная ведомость

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

2.18.4 При завершении финансового года суммы принятых денежных

обязательств по счету 0.502.12.000 «Принятые денежные обязательства» списываются с отражением записи по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 0.502.12.000 и кредиту вспомогательного счета 000.

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

Налоговый учет

3. Организационные аспекты налогового учета.

3.1 Общие положения.

3.1.1 Налоговый учет представляет собой систему обобщения информации для определения налоговой базы по всем налогам, сборам и другим аналогичным обязательным платежам на основе данных первичных учетных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным Налоговым Кодексом Российской Федерации (далее - НК РФ).

3.1.2 Учет расчетов по налогам, платежам и сборам, уплачиваемым в бюджет и внебюджетные фонды, ведется непрерывно нарастающим итогом отдельно по каждому налогу, платежу и сбору в разрезе уровня бюджетов и внебюджетных фондов, а также в разрезе типа задолженности (недоимка по основной сумме налога, платежа и сбора, пеня, штраф).

3.1.3 Учетная политика в целях налогообложения применяется Учреждением при расчетах с бюджетом по следующим видам налогам и сборам:

- налог на прибыль;
- налог на добавленную стоимость;
- налог на доходы физических лиц;
- земельный налог;
- налог на имущество.

3.1.4 Учетная политика отражает выбор одного способа из нескольких, допускаемых законодательными актами, регулирующими порядок определения налоговой базы и исчисления тех или иных налогов и сборов в Российской Федерации, фиксирует особенности определения налоговой базы и ведения раздельного учета объектов налогообложения по тем видам деятельности, которые осуществляются Учреждением.

3.1.5 Выбранные Учреждением в учетной политике способы учета применяются последовательно от одного налогового периода к другому.

3.1.6 Изменение порядка учета отдельных хозяйственных операций и объектов в целях налогообложения осуществляется в случае изменения законодательства о налогах и сборах или применяемых методов учета.

3.1.7 Основы формирования рабочего плана счетов налогового учета.

3.1.7.1 Для ведения налогового учета в плане счетов применяются забалансовые счета налогового учета с префиксом «Н».

Для счетов налогового учета установлено соответствие счетам Рабочего плана счетов бухгалтерского учета:

№ п/п	Счета налогового учета	Счета бухгалтерского учета
1	2	3
1	Н01 «Основные средства»	101.00 «Основные средства» 103.00 «Непроизведенные активы»
2	Н02 «Амортизация основных средств»	104.00 «Амортизация», исключая счет 104.х9 «Амортизация нематериальных активов»
3	Н04 «Нематериальные активы»	102.00 «Нематериальные активы»
4	Н05 «Амортизация нематериальных активов»	104.х9 «Амортизация нематериальных активов»
5	Н08 «Вложения во внеоборотные активы»	106.00 «Вложения в нефинансовые активы», исключая: 106.00 «Вложения в материальные запасы»
6	Н10 «Материалы»	105.00 «Материальные запасы» 101.00 «Основные средства» в части ОС стоимостью до 40 000 руб. включительно
7	Н15 «Вложения в материальные запасы»	106.00 «Вложения в материальные запасы»
8	Н20 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»	109.60 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»
9	Н20.01 «Прямые расходы производства»	109.60 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»
1	Н20.02 «Косвенные расходы производства»	109.60 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»
1	Н26 «Общехозяйственные расходы»	109.80 «Общехозяйственные расходы»
1	Н 26.01 «Прямые общехозяйственные расходы производства»	109.80 «Общехозяйственные расходы»
1	Н 26.02 «Косвенные общехозяйственные расходы производства»	109.80 «Общехозяйственные расходы»
1	Н69.09 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»	303.06 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»
1	Н69.06 «Расчеты по единому страховому тарифу»	303.15 «Расчеты по единому страховому тарифу»

1	Н70 «Расходы на оплату труда»	302.11 «Расчеты по заработной плате»
1	Н90.01 «Выручка от реализации товаров, работ, услуг собственного производства», Н91 «Прочие доходы»	401.10 «Доходы текущего финансового года»
1	Н90.03 «Стоимость реализованных товаров, работ, услуг собственного производства», Н90.06 «Косвенные расходы», Н91.02 «Прочие расходы»	401.20 «Расходы текущего финансового года»
1	Н97 «Расходы будущих периодов»	401.50 «Расходы будущих периодов»
2	Н99 «Прибыли и убытки»	401.30 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»

3.1.8 Налоговая отчетность представляется в налоговые органы и государственные внебюджетные фонды по электронным каналам связи с использованием ЭЦП.

3.1.9 К налогооблагаемым доходам Учреждения относятся:

- услуги по оказанию платных услуг (работ) в рамках уставной деятельности;
- внереализационные доходы;
- доходы от реализации имущества.

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

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

Внереализационный доход	Дата признания в составе доходов для целей налогового учета
Возмещение стоимости жилищно-коммунальных и других услуг арендаторами	Дата осуществления расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров или предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов, либо последний день отчетного (налогового) периода

Стоимость полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств (металлолом)	Дата составления акта ликвидации амортизируемого имущества, оформленного в соответствии с требованиями к бухгалтерскому учету
Стоимость излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации	Дата утверждения руководителем учреждения итогов инвентаризации
Суммы штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба	Дата признания должником либо дата вступления в законную силу решения суда
Доходы от списания сумм кредиторской задолженности (обязательств перед кредиторами) в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям	Датой признания указанных доходов является последний день отчетного периода, когда истекает срок исковой давности

3.1.10.2 Расходы, связанные с производством и реализацией, для целей определения налоговой базы подразделяются на прямые и косвенные.

3.1.10.3 К прямым расходам учреждения относятся:

- стоимость материальных запасов, израсходованные непосредственно при оказании услуги, работы, при изготовлении готовой продукции, в том числе списанные в пределах естественной убыли; выданные в эксплуатацию основные средства, стоимостью до 100 000 руб. включительно, непосредственно участвующие в процессе оказания услуги, выполнения работы и изготовлении готовой продукции;

- расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующего в процессе оказания услуги (выполнения работы, производства товаров);

- расходы на страховые взносы по оплате труда персонала, непосредственно участвующего в процессе оказания услуги, выполнении работы и изготовлении готовой продукции;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам и нематериальным активам, непосредственно используемым при оказании услуги (выполнении работы, производстве готовой продукции).

- прочие расходы: услуги связи; командировочные расходы; аренда помещений, оборудования; расходы на ремонт, техническое обслуживание, диагностику основных средств; расходы на содержание нефинансовых активов в чистоте; расходы на противопожарные мероприятия, связанные с содержанием имущества; расходы на охрану (вневедомственная, пожарная и другая); услуги в области информационных технологий; уплата и другие расходы, связанные с выполнением обязательных условий заключения контрактов.

3.1.10.4 К косвенным расходам учреждения относятся все остальные расходы, связанные с производством и реализацией:

- материальные расходы: материальные запасы, израсходованные на нужды учреждения в целом, а не для ведения конкретных видов деятельности (общехозяйственные, накладные расходы); выданные в эксплуатацию основные средства, стоимостью до 100 000 рублей;

- включительно, израсходованные на нужды учреждения в целом, а не для ведения конкретных видов деятельности (общехозяйственные расходы); коммунальные услуги; техническое обслуживание основных средств, непосредственно участвующих в оказании услуги, выполнении работы или изготовлении готовой продукции; транспортные услуги, непосредственно связанные с оказанием услуги, выполнением работы или изготовлением готовой продукции и др.;

- расходы на оплату труда персонала (административно-управленческого персонала, младшего обслуживающего персонала, прочего вспомогательного персонала), не занятого непосредственно в оказании платных услуг, выполнении работ, изготовлении готовой продукции;

- расходы на страховые взносы по оплате труда персонала (административно-управленческого персонала, младшего обслуживающего персонала, прочего вспомогательного персонала), не занятого непосредственно в оказании платных услуг, выполнении работ, изготовлении готовой продукции;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам и нематериальным активам, используемым в учреждении в целом, а не для ведения конкретных видов деятельности (учитываемые в бухгалтерском учете в составе накладных и общехозяйственных расходов).

3.1.10.5 Не признаются объектом налогообложения следующие операции Учреждения:

- выполнение работ (оказание услуг) в рамках государственного задания, источником финансового обеспечения которого является субсидия из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации (п.п.4.1 п.2 ст.146 НК РФ);

- передача на безвозмездной основе, оказание услуг по передаче в безвозмездное пользование объектов основных средств органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления, а также государственным и муниципальным Учреждениям, государственным и муниципальным унитарным предприятиям (п.п.5 п.2 ст.146 НК РФ);

- передача имущественных прав Учреждения ее правопреемнику (правопреемникам) (п.п.7 п.2 ст.146 НК РФ).

3.2 Транспортный налог.

В связи с отсутствием зарегистрированных транспортных средств, признаваемых объектом налогообложения в соответствии со статьей 358 НК РФ Учреждение не является налогоплательщиком транспортного налога.

3.3 Налог на имущество организаций.

3.3.1 В учреждение применяется налоговая ставка в размере 2,2 процента на объекты недвижимого имущества, числящегося на учете по балансовой стоимости (пункт 1 статья 380 НК РФ, пункт 1 статья 2 закона города Москвы от 5 ноября 2003 г. № 64 «О налоге на имущество организаций»). Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества (пункт 1 статья 375 НК РФ).

3.3.2 По итогам отчетных периодов – первый квартал, полугодие и девять месяцев уплачиваются авансовые платежи не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом (ст. 383 НК РФ).

3.3.3 Налог по итогам налогового периода (календарного года) уплачивается в срок не позднее 28-го февраля года следующего за истекшим налоговым периодом (ст. 383 НК РФ).

3.4 Земельный налог.

3.4.1 В учреждение применяется налоговая ставка в размере 1,5 процента в отношении земельных участков, предоставленных Учреждению в постоянное (бессрочное) пользование. (пункт 1 статья 394 НК РФ). Налоговая база определяется как кадастровая стоимость в отношении земельного участка на основании сведений Единого государственного реестра недвижимости (пункт 1 статья 390, пункт 1 статья 391 НК РФ).

3.4.2 По итогам отчетных периодов – первый квартал, второй квартал и третий квартал календарного года уплачиваются авансовые платежи в срок не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом (пункт 1 статья 397 НК РФ).

3.4.3 Сумма налога по итогам налогового периода (календарного года) уплачивается в срок не позднее 28-го февраля года следующего за истекшим налоговым периодом (пункт 1 статья 397 НК РФ).

3.5. Налог на добавленную стоимость.

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

3.5.2 Не признается объектом обложения НДС выполнение работ

Учреждением в рамках государственного задания, а также в рамках достижения результатов Целевой субсидии.

3.6. Налог на прибыль.

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

3.6.2 К налогооблагаемым доходам Учреждения относятся:

- доходы от реализации товаров (работ, услуг) имущественных прав полученные в рамках приносящей доход деятельности;
- внереализационные доходы.

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

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

3.6.5 Прибылью, на основании ст. 247 НК РФ, признаются полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с требованиями налогового законодательства.

3.6.6 Доходом от реализации признаются выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав. Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах.

3.6.7 Внереализационными доходами признаются доходы, не указанные в статье 249 НК РФ.

3.6.8 Внереализационными доходами налогоплательщика признаются, в частности, доходы согласно ст. 250 НК РФ:

- в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба;
- от сдачи имущества (включая земельные участки) в аренду (субаренду);

- в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав, за исключением случаев, указанных в ст. 251 НК РФ;
- в виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям, за исключением случаев, предусмотренных пп. 21 и 21.1 п. 1 ст. 251 НК РФ;
- в виде стоимости излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации.

3.6.9 Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных ст. 265 НК РФ, убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Расходы в зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности налогоплательщика подразделяются на расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы.

3.6.10 Расходы, связанные с производством и реализацией, включают в себя:

- расходы, связанные с изготовлением (производством), хранением и доставкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и (или) реализацией товаров (работ, услуг, имущественных прав);
- расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества, а также на поддержание их в исправном (актуальном) состоянии;
- расходы на обязательное и добровольное страхование;
- прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией;
- материальные расходы;
- расходы на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации;
- прочие расходы.

3.6.11 В состав внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией, включаются обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и (или) реализацией. К таким расходам относятся, в частности:

- расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, на списание нематериальных активов, включая суммы недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации, а также расходы на ликвидацию объектов незавершенного строительства и иного имущества, монтаж которого не завершен (расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества), охрану недр и другие аналогичные работы;
- судебные расходы и арбитражные сборы;

- расходы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также расходы на возмещение причиненного ущерба;

- расходы в виде сумм налогов, относящихся к поставленным материально-производственным запасам, работам, услугам, если кредиторская задолженность (обязательства перед кредиторами) по такой поставке списана в отчетном периоде в соответствии с п. 18 ст. 250 НК РФ.

К внереализационным расходам приравниваются убытки, полученные налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде, в частности:

- убытки прошлых налоговых периодов, выявленные в текущем отчетном (налоговом) периоде;

- расходы в виде недостачи материальных ценностей в производстве и на складах в случае отсутствия виновных лиц, а также убытки от хищений, виновники которых не установлены. В данных случаях факт отсутствия виновных лиц должен быть документально подтвержден уполномоченным органом государственной власти;

- потери от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций, включая затраты, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий или чрезвычайных ситуаций. 23. В целях начисления налога на прибыль применяется метод начисления в соответствии со ст. 271 и 272 НК РФ.

4. НДФЛ

4.1 НДФЛ.

Учреждение признается налоговым агентом по НДФЛ.

При определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии со ст. 212 НК РФ.

Если из дохода налогоплательщика по его распоряжению, по решению суда или иных органов производятся какие-либо удержания, такие удержания не уменьшают налоговую базу.

Налоговая база определяется отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки.

К доходам физических лиц применяется двухступенчатый тариф НДФЛ:

- к доходу до 5 миллионов рублей применяется тариф 13 процентов;
- к доходу свыше 5 миллионов рублей облагается по тарифу 15 процентов.

При исчислении сумм налога стандартные налоговые вычеты предоставляются налогоплательщику за каждый месяц налогового периода путем уменьшения в каждом месяце налогового периода налоговой базы на

соответствующий установленный размер налогового вычета.

Учет доходов, полученных физическими лицами от учреждения, ведется по каждому налогоплательщику в налоговом регистре.

Налоговым периодом признается календарный год.

Представление сведений о доходах физических лиц по форме 2-НДФЛ осуществляется в электронном виде по телекоммуникационным каналам.

Перечисление исчисленных и удержанных сумм налога в бюджет производится по месту нахождения учреждения.