**Приложение №1 к приказу муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия Минераловодского городского округа» от 30.12.2021 № 24-р**

**Едина учетная политика учреждений, передавших функции по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета и составлению отчетности муниципальному казенному учреждению «Централизованная бухгалтерия Минераловодского городского округа».**

Единая учетная политика разработана для централизации бухгалтерского (бюджетного) учета муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждений Минераловодского городского округа, передавших по соглашениям полномочия муниципальному казенному учреждению «Централизованная бухгалтерия Минераловодского городского округа» по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета и формированию бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии:

* Бюджетным кодексом Российской Федерации;
* Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ);
* с [приказом Минфина от 01.12.2010 № 157н](https://plus.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/) «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 – Инструкции к Единому плану счетов № 157н);
* [приказом Минфина от 06.12.2010 № 162н](https://plus.gosfinansy.ru/#/document/99/902250003/) «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 162н);
* [приказом Минфина от 16.12.2010 № 174н](https://plus.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 174н);
* [приказом Минфина от 23.12.2010 № 183н](https://plus.gosfinansy.ru/#/document/99/902254661/) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 183н);
* [приказом Минфина 06.06.2019 № 85н](https://plus.gosfinansy.ru/#/document/99/560411832/) «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – приказ № 85н);
* [приказом Минфина от 29.11.2017 № 209н](https://plus.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/) «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее – приказ № 209н);
* [приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н](https://plus.gosfinansy.ru/#/document/99/420266549/) «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);
* федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н;
* федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н;
* федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 № 258н;
* федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов», утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 № 259н;
* федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 № 250н;
* федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств», утвержденным приказом Минфина России от 30.12.2017 № 278н;
* федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденным приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н;
* федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты», утвержденным приказом Минфина России от 30.12.2017 № 275н;
* федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», утвержденным приказом Минфина России от 27.02.2018 № 32н;
* федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Информация о связанных сторонах», утвержденным приказом Минфина России от 30.12.2017 № 277н;
* федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы», утвержденным приказом Минфина России от 28.02.2018 № 33н;
* федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденным приказом Минфина России от 28.02.2018 № 37н;
* федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах», утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2018 № 124н;
* федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры», утвержденным приказом Минфина России от 29.06.2018 № 145н;
* федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концессионные соглашения», утвержденным приказом Минфина России от 29.06.2018 № 146н;
* федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 07.12.2018 № 256н;
* федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом инфляции», утвержденным приказом Минфина России от 29.12.2018 № 305н;
* федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 № 181н;
* федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Затраты по заимствованиям», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 № 182н;
* федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Совместная деятельность», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 № 183н;
* федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Выплаты персоналу», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 № 184н;
* федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Финансовые инструменты», утвержденным приказом Минфина России от 30.06.2020 № 129н;
* федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Биологические активы», утвержденным приказом Минфина России от 16.12.2020 № 310н;
* федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Сведения о показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности по сегментам», утвержденным приказом Минфина России от 29.09.2020 № 223н;
* федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Метод долевого участия», утвержденным приказом Минфина России от 30.10.2020 № 254н;
* федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Минфина России от 30.10.2020 № 255н;
* федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Подходы к формированию бухгалтерской (финансовой) отчетности сектора государственного управления и информации по статистике государственных финансов, утвержденным приказом Минфина России от 13.10.2021 № 152н;
* иными нормативными правовыми актами, регулирующими вопросы организации и ведения бухгалтерского учета.
	1. **Общие положения**

1.1 Бухгалтерский учет в учреждениях ведется в соответствии с Рабочим планом счетов централизованного учета. Рабочий план, правила внесения в него изменений, а также правила формирования номера счета бухгалтерского учета утверждены в [приложении](https://plus.gosfinansy.ru/#/document/118/94981/) 1 к настоящему Положению.

Порядок применения Рабочего плана счетов централизованного бухгалтерского учета устанавливает правила формирования номеров счетов бюджетного (бухгалтерского) учета (кодов счетов бухгалтерского учета - синтетического и аналитического учета), включенных в Рабочий план счетов централизованного бухгалтерского учета, применяемых для ведения бюджетного (бухгалтерского) учета субъектов централизованного учета, а также порядок внесения в Рабочий план счетов централизованного бухгалтерского учета изменений, в том числе исключения (дополнения) из Рабочего плана счетов централизованного бухгалтерского учета номеров счетов бюджетного (бухгалтерского) учета (кодов счетов бухгалтерского учета - синтетического и аналитического учета), в случае изменений нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, либо в случае поступления предложений от субъектов централизованного учета по формированию аналитической информации по данным бухгалтерского учета.

Порядок ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, в части применения бюджетной классификации, в учреждениях перешедших на обслуживание централизованной бухгалтерии в течении отчетного года применяется тот который действовал в учреждении с начала финансового года.

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

1.2 Централизованная бухгалтерия публикует основные положения единой учетной политики на своем официальном сайте путем размещения копий документов учетной политики.

Основание: [пункт 9](https://plus.gosfinansy.ru/#/document/99/542618106/XA00M6S2MI/) СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

1.3 Единая учетная политика применяется из года в год. Внесении изменений в единую учетную политику производится в порядке, предусмотренном разделом *2* настоящего документа.

1.4 Взаимодействие централизованной бухгалтерии с учреждениями при формировании первичных (сводных) учетных документов, при представлении данных бухгалтерского учета осуществляется посредством передачи электронных документов либо электронных образов (скан-копий) бумажных документов в 1с Документооборот и 1с ЭДО. Детальный порядок взаимодействия изложен в графике документооборота – [приложение 3](https://plus.gosfinansy.ru/#/document/118/94984/) к единой учетной политике.

Основание: подпункт [«г»](https://plus.gosfinansy.ru/#/document/99/420388973/XA00MAG2MT/), [«д»](https://plus.gosfinansy.ru/#/document/99/420388973/XA00MB22N0/) пункта 14 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

1.5 Порядок проведения инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета приведен в Приложении №6 к единой учетной политике. Участие сотрудников централизованных бухгалтерий в инвентаризационных комиссиях не требуется. Результаты инвентаризации учреждения передают в централизованную бухгалтерию в соответствии с графиком документооборота – [приложение 3](https://plus.gosfinansy.ru/#/document/118/94984/) к единой учетной политике.

 Основание: [подпункт «в»](https://plus.gosfinansy.ru/#/document/99/420388973/XA00M862MJ/) пункта 14 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

**2. Порядок внесения изменений в единую учетную политику централизованного бухгалтерского учета**

2.1 Внесение изменений в единую учетную политику централизованного бухгалтерского учета осуществляется централизованной бухгалтерией в случаях:

- изменения законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, бюджетного законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского (бюджетного) учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- разработки и выбора централизованной бухгалтерией новых правил (способов) ведения бухгалтерского учета, применение которых позволит представить в бухгалтерской (финансовой) отчетности релевантную и достоверную информацию;

- существенного изменения условий деятельности учреждений – субъектов централизованного учета, включая их реорганизацию, ликвидацию (упразднение), изменение возложенных на них полномочий и (или) выполняемых ими функций;

- поступления предложений по совершенствованию методов ведения централизованного бухгалтерского учета от учреждений в целях обеспечения их информацией об активах, обязательствах и финансовом результате, необходимой для исполнения возложенных на них функций;

- поступления предложений от учредителей учреждений, финансового органа в целях совершенствования методов ведения централизованного бухгалтерского учета.

2.2 Изменения ведения централизованного бухгалтерского учета применяются с начала отчетного года, если иное не обусловливается причиной такого изменения.

Изменение ведения централизованного бухгалтерского учета в течение отчетного года, не связанное с изменением нормативных правовых актов, регулирующих ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности, производится по решению финансового органа.

2.3 Внесение изменений в единую учетную политику по предложениям учреждений, их учредителей, финансового органа (далее – инициатор изменений) осуществляется с учетом следующих положений.

В предложения по изменению единой учетной политики, подготовленные инициатором изменений, включается следующая информация:

обоснование необходимости внесения изменений с обоснованием причины возникновения такого изменения;

данные, подтверждающие неэффективность и (или) невозможность применения действующих положений единой учетной политики, ухудшающих качество и (или) препятствующих осуществлению централизуемых полномочий;

прогноз финансовых, экономических и иных последствий внесения таких изменений.

Централизованная бухгалтерия в течение 30 рабочих дней от даты поступления предложений принимает решение о внесении соответствующего изменения в единую учетную политику либо подготавливает мотивированное заключение о нецелесообразности представленных предложений по изменению ввиду их несоответствия принципам концептуальных основ бухгалтерского учета, утвержденных СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», в части отсутствия прогностической ценности для финансовой оценки будущих периодов, либо подтверждающей ценности для подтверждения или корректировки ранее сделанных выводов, либо ввиду превышения затрат на представление информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности над ее полезностью и преимуществами от ее использования. Централизованная бухгалтерия в период рассмотрения предложений по внесению изменений в единую учетную политику может запросить дополнительную информацию у инициатора изменений.

Для определения даты начала применения вносимых изменений централизованная бухгалтерия дает заключение относительно состава показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствующего отчетного периода, на который окажут влияние вносимые изменения.

**3. Технология обработки учетной информации**

3.1. Бухгалтерский учет осуществляется автоматизированным способом с использованием 1С:Бухгалтерия государственного учреждения (1С:БГУ), 1С:Зарплата и кадры государственного учреждения (1С:ЗКГУ).

3.2. В целях обеспечения сохранности электронных данных бухгалтерского учета и отчетности:

* на сервере ежедневно производится сохранение резервных копий баз 1С:БГУ1 С:ЗКГУ;
* по итогам отчетного года после сдачи отчетности производится запись копии базы данных на внешний носитель – CD-диск, который хранится в сейфе директора централизованной бухгалтерии;
* по итогам каждого календарного месяца бухгалтерские регистры, сформированные в электронном виде, выгружаются в формате pdf и посредством 1С: Документооборота направляется обслуживающим учреждениям, которые распечатывают и подшиваются в отдельные папки для каждого журнала-операций в хронологическом порядке.

Основание: [пункт 19](https://plus.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00MAM2NB/) Инструкции к Единому плану счетов № 157н, [пункт 33](https://plus.gosfinansy.ru/#/document/99/420388973/XA00MCU2NT/) СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

4.3. Хранение первичных учетных документов обеспечивает каждое учреждение самостоятельно в соответствии с правилами организации государственного архивного дела в Российской Федерации.

**4. Правила документооборота.**4.1. График документооборота утвержден в приложении 3 к единой учетной политике.

4.2. Первичные и сводные учетные документы, бухгалтерские регистры составляются в форме электронного документа, подписанного квалифицированной электронной подписью. При отсутствии возможности составить документ, регистр в электронном виде он может быть составлен на бумажном носителе, заверен собственноручной подписью и передан в централизованную бухгалтерию в виде электронного образа (скан-копии) бумажного документа.

Основание: [часть 5](https://plus.gosfinansy.ru/#/document/99/902316088/XA00M502MN/) статьи 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, [пункт 11](https://plus.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M5O2MC/) Инструкции к Единому плану счетов № 157н, [пункт 32](https://plus.gosfinansy.ru/#/document/99/420388973/XA00MCC2NQ/) СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», [Методические указания](https://plus.gosfinansy.ru/#/document/99/420266549/ZAP2HUM3MT/), утвержденные [приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н](https://plus.gosfinansy.ru/#/document/99/420266549/), [статья 2](https://plus.gosfinansy.ru/#/document/99/902271495/ZA00MKG2NN/) Закона от 06.04.2011 № 63-ФЗ.

4.3. Формирование электронных регистров бухучета осуществляется в следующем порядке:

– в регистрах в хронологическом порядке систематизируются первичные (сводные) учетные документы по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа;

– журнал регистрации приходных и расходных ордеров составляется ежемесячно, в последний рабочий день месяца;

– приходные и расходные кассовые ордера со статусом «подписан» аннулируются, если кассовая операция не проведена в течение двух рабочих дней, включая день оформления ордера;

– инвентарная карточка учета основных средств формируется на машинном носителе в виде электронного документа (регистра), содержащего электронную подпись. В случае отсутствия возможности хранения электронного регистра, либо необходимости формирования инвентарной карточки на бумажном носителе формирование происходит в следующих случаях:

* при принятии объекта к учету;
* по мере внесения изменений (данных о переоценке, модернизации, реконструкции, консервации и пр.);
* при выбытии, по требованию органов, осуществляющих контроль в соответствии с законодательством Российской Федерации;

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

– инвентарная карточка группового учета основных средств формируется на машинном носителе в виде электронного документа (регистра), содержащего электронную подпись. В случае отсутствия возможности хранения электронного регистра, либо необходимости формирования инвентарной карточки группового учета на бумажном носителе формирование происходит в следующих случаях:

* при принятии объектов к учету,
* по мере внесения изменений (данных о переоценке, модернизации, реконструкции, консервации и пр.)
* при выбытии;

– опись инвентарных карточек по учету основных средств, инвентарный список основных средств, реестр карточек заполняются ежегодно, в последний день года. При ведении инвентарных карточек в электронном виде опись не формируется.

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

Основание: пункты [11](https://plus.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M5O2MC/), [167](https://plus.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZAP2Q7U3KF/) Инструкции к Единому плану счетов № 157н, [Методические указания](https://plus.gosfinansy.ru/#/document/99/420266549/ZAP2HUM3MT/), утвержденные [приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н](https://plus.gosfinansy.ru/#/document/99/420266549/).

4.4. Формирование журналов операций осуществляется в форме электронного документа (регистра) ежемесячно с использованием квалифицированной электронной цифровой подписи в соответствии со следующей нумерацией.

|  |  |
| --- | --- |
| Номержурнала | Наименование журнала |
| 1 | Журнал операций по счету «Касса» |
| 2 | Журнал операций с безналичными денежными средствами |
| 3 | Журнал операций расчетов с подотчетными лицами |
| 4 | Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками |
| 5 | Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам |
| 6 | Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям |
| 7 | Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов |
| 8 | Журнал по прочим операциям |
| 8-ош | Журнал операций по исправлению ошибок прошлых лет |
| 8-мо | Журнал операций межотчетного периода |
| 8-сн | Журнал операций по санкционированию |
|  | Журнал операций по забалансовому счету |
|  | Журнал операций по исправлению ошибок прошлых лет по забалансовому счету |

Журналы формируются ежемесячно в последний день месяца.

Журнал операций по забалансовому счету и журнала операций по исправлению ошибок прошлых лет по забалансовому счету формируются за весь отчетный период, в последний день отчетного года.

К журналам прилагаются первичные учетные документы согласно приложения 15к единой учетной политике.

4.5. Главная книга (ф. 0504072) формируется отдельно по каждому учреждению ежемесячно.

4.6. Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных (сводных) учетных документах, в целях отражения ее на счетах бухгалтерского (бюджетного) учета и в бухгалтерской (финансовой) отчетности, применяются:

- регистры бухгалтерского учета, составляемые по формам, утвержденным Приказом № 52н;

- формы самостоятельно разработанных регистров бухгалтерского учета приведены в Приложении №2 к единой учетной политике, содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 закона № 402-ФЗ.;

Операции, для которых не предусмотрено составление унифицированных форм первичных документов или форм первичных документов, разработанных централизованной бухгалтерией, оформляются Бухгалтерской справкой (ф. 0504833). При необходимости к Бухгалтерской справке (ф. 0504833) прилагаются расчет и (или) оформленное в установленном порядке «Профессиональное суждение».

4.7. Первичный учетный документ принимается к бухгалтерскому учету при условии отражения в нем всех обязательных реквизитов и при наличии на документе подписи руководителя субъекта учета или уполномоченных им на то лиц.

4.8 При поступлении документов на иностранном языке осуществляется их построчный перевод на русский язык. Переводится весь текст документа, в том числе расшифровки подписей. Правильность перевода удостоверяется подписью переводчика.

4.9 Первичные учетные документы, поступившие в учреждение более поздней датой, чем дата их выставления, отражаются в учете в следующем порядке:

1) при поступлении документов до 5 числа месяца, следующего за отчетным месяцем (до 15 января за четвертый квартал), факт хозяйственной жизни отражается в учете последней датой отчетного периода.

2) при поступлении документов после 5 числа месяца, следующего за отчетным месяцем (после 15 января за четвертый квартал) отражаются в учете датой предоставления документа;

 (Основание: V раздел СГС «Учетная политика»).

4.10 Отражение в учете событий после отчетной даты, признание в бухгалтерском учете и раскрытие в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты осуществляется в соответствии с Положением о порядке отражения в учете и отчетности событий после отчетной даты в Приложении №4 к единой учетной политике.

4.11 В целях равномерного отнесения расходов на финансовый результат субъект учета создает резервы предстоящих расходов и условные обязательства в порядке согласно Приложению №5 к единой учетной политике.

4.12 Состав постоянно действующей инвентаризационной комиссии и состав комиссии по поступлению и выбытию активов утверждается отдельным распоряжением субъекта учета.

4.13 Порядок выдачи денежных средств, денежных документов под отчет установлен в Приложении №7 к единой учетной политике.

4.14 Порядок приемки, хранения, выдачи и списания бланков строгой отчетности устанавливается отдельным распорядительным актом субъекта учета.

4.15 Порядок предоставления информации движения имущества казны осуществляется в соответствии с Приложением №8 к единой учетной политике.

4.16 Внутренний контроль в Учреждении проводится в соответствии с Приложением №9 к настоящему Положению.

4.17 Порядок передачи документов бухгалтерского (бюджетного) учета при смене руководителя и главного бухгалтера осуществляется в соответствии с Приложением №10 к настоящему Положению.

4.18 Закупка товаров (работ, услуг) для государственных (муниципальных) нужд осуществляется в соответствии с Федеральными законами от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения деятельности государственных и муниципальных учреждений», от 18 июля 2011 года № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

**5. Учет основных средств.**

5.1 Активы принимаются к учету в качестве объектов основных средства в соответствии с требованиями СГС «Основные средства».

 Принятие к бюджетному(бухгалтерскому) учету основных средств поступивших объектов имущества при приобретении, изготовлении, безвозмездном поступлении осуществляется централизованной бухгалтерией на основании акта комиссии субъекта централизованного учета по поступлению и выбытию активов о принятии к учету поступивших активов по форме согласно приложения № 16 к единой учетной политике.

 Имущество бюджетных и автономных учреждений, относящееся к категории особо ценного имущества (ОЦИ), определяет комиссия по поступлению и выбытию активов субъекта централизованного учета.

 Объекты основных средств, не приносящие учреждению экономические выгоды, не имеющие полезного потенциала и в отношении, которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод, учитываются на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение», в условной оценке один рубль за один объект.

Основание: [пункт](https://plus.gosfinansy.ru/#/document/99/420389698/XA00MCS2NS/) 8 СГС «Основные средства».

5.2 Срок полезного использования объектов основных средств устанавливает комиссия по поступлению и выбытию в соответствии с пунктом 35 СГС «Основные средства».

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

* объекты библиотечного фонда;
* мебель для обстановки одного помещения: столы, стулья, стеллажи, шкафы, полки;
* компьютерное и периферийное оборудование: системные блоки, мониторы, компьютерные мыши, клавиатуры, принтеры, сканеры, колонки, акустические системы, микрофоны, веб-камеры, устройства захвата видео

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

Необходимость объединения и конкретный перечень объединяемых инвентарных объектов в комплекс объектов основных средств определяет комиссия по поступлению и выбытию актива субъекта централизованного учета.

 Основание: [пункт 10](https://plus.gosfinansy.ru/#/document/99/420389698/XA00MCS2NS/) СГС «Основные средства».

5.4 Каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также инвентарному объекту движимого имущества (кроме объектов стоимостью до 10 000 рублей включительно и объектов библиотечного фонда не зависимо от их стоимости), присваивается уникальный инвентарный номер, со следующей последовательностью цифр:

 - код финансового обеспечения;

 - код синтетического счета;

 - код аналитического счета;

 - порядковый номер в группе из 6-ти цифр

 Присвоенный объекту основных средств инвентарный номер обозначается путем:

 - нанесения на объект учета несмываемой краски;

 - нанесения иным способом, обеспечивающим сохранность маркировки.

 Основание: пункт 9 СГС "Основные средства", пункт 46 Инструкции N 157н.

5.5 Сведения о наличии или отсутствии драгоценных металлов в основных средствах вносятся в инвентарную карточку учета нефинансовых активов на основании решения Комиссии, оформленного оправдательными документами с учетом требований нормативных документов.

5.6 Изъятые при демонтаже (разборке) основных средств детали, содержащие драгоценные металлы, подлежат оприходованию в составе материальных запасов на счете 0 105 36 000 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения» по справедливой стоимости на дату их принятия к учету. Определяется такая стоимость комиссией по поступлению и выбытию актива методом рыночных цен. Оприходование деталей осуществляется на основании Приходного ордера на приемку материальных ценностей (ф. 0504207) и Требования-накладной (ф. 0504204). Эти документы составляются на основании Акта о списании объектов нефинансовых активов (ф. 0504104), в котором проставляется отметка о получении материалов в реквизите «Результаты выбытия».

5.7  В случае если порядок эксплуатации объекта основных средств, относящегося к группе учета основных средств «Машины и оборудования» являющегося комплексом конструктивно-сочлененных предметов, требует замены отдельных составных частей объекта, затраты по такой замене, в том числе в ходе капитального ремонта, включаются в стоимость объекта основных средств в момент их возникновения при условии соблюдения критериев признания объекта основных средств.

При этом стоимость объекта основных средств корректируется на документально подтвержденную стоимость заменяемых (выбываемых) частей.

Остаточная стоимость замененной (выбывшей) части объекта основных средств должна быть отнесена на финансовый результат текущего периода (списана с бухгалтерского учета) вне зависимости от того, амортизировалась ли эта часть объекта основных средств отдельно или нет.

 В случае, когда определить остаточную стоимость замененной части объекта основных средств не представляется возможным, величина относимой на финансовый результат текущего периода остаточной стоимости, замененной (выбывшей) части объекта основных средств может быть эквивалентна затратам на ее замену (приобретения или строительства) на момент их признания.

 Основание: пункт 27 СГС «Основные средства».

5.8 Затраты на создание активов относящегося к группе учета основных средств «Машины и оборудования» при проведении регулярных осмотров на предмет наличия дефектов, являющихся обязательным условием их эксплуатации, а также при проведении ремонтов (модернизаций, дооборудований, реконструкций, в том числе с элементами реставраций, технических перевооружений) формируют объем произведенных капитальных вложений с дальнейшим признанием в стоимости объекта основных средств только при условии соблюдения критериев признания объекта основных средств. В этом случае учтенная ранее в стоимости объекта основных средств сумма затрат на проведение аналогичного мероприятия подлежит списанию в расходы текущего периода (на уменьшение финансового результата) с учетом накопленной амортизации.

 Основание: пункт 28 СГС «Основные средства».

5.9 В случае изменения условий использования объектов имущества основные средства могут быть реклассифицированы в иную группу или иную категорию по решению комиссии по поступлению и выбытию актива, содержащегося в приложении № 2 к настоящей Единой учетной политике.

5.10 Разукомплектация и частичное списание объекта основных средств производится на основании решения комиссии по поступлению и выбытию актива с оформлением акта разукомплектации (частичной разукомплектации) объекта основных средств, согласно приложению № 2 к настоящей Единой учетной политике. Фактическая стоимость основных средств, полученных в результате разукомплектации или демонтажа, определяется Комиссией в процентном соотношении стоимости новых объектов к исходному объекту. Принятие к учету объектов имущества, образовавшихся в результате разукомплектации основного средства, отражается на основании Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

5.11 Объекты нефинансовых активов, выявленные при проведении инвентаризации нефинансовых активов принимаются к бюджетному (бухгалтерскому) учету по справедливой стоимости, определенной комиссией по поступлению и выбытию активов субъекта централизованного учета с применением метода рыночных цен на основании:

- данных о ценах на аналогичные материальные ценности, полученных в письменной форме от организаций-изготовителей;

- сведений об уровне цен, имеющихся у органов государственной статистики, а также в средствах массовой информации и специальной литературе;

-экспертных заключений (в том числе экспертов, привлеченных на добровольных началах к работе в комиссии по поступлению и выбытию активов).

Если определить справедливую стоимость объектов не представляется возможным, то такие объекты отражаются в условной оценке «один объект – один рубль» с последующим пересмотром их балансовой стоимости.

5.12 Объекты нефинансовых активов, полученные по необменным операциям (безвозмездно, в том числе по договору дарения, пожертвования) принимаются к бюджетному (бухгалтерскому) учету по стоимости указанной передающей стороной в договоре. В случае отсутствия стоимости полученного имущества, его стоимость определяется в соответствии с порядком определения стоимости имущества полученного при инвентаризации.

5.13 Выдача в пользование основных средств сотрудникам (работникам),
не являющимся ответственными лицами, оформляется как выдача имущества
в личное пользование и отражается на забалансовом счете 27 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» на основании служебных записок. Документом аналитического учета по указанным объектам основных средств является Карточка (книга) учета выдачи имущества в пользование (ф. 0504206), которая ведется ответственными лицами, выдающими основные средства сотрудникам (работникам) в личное пользование.

5.14 При приобретении и (или) создании основных средств за счет средств, полученных по разным видам деятельности, сумма вложений, сформированных на счете КБК Х.106.00.000, переводится на код вида деятельности 4 «субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания».

5.15 При принятии учредителем решения о выделении средств субсидии бюджетному или автономному учреждению на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на содержание объекта основных средств, который ранее приобретен (создан) учреждением за счет средств от приносящей доход деятельности, стоимость этого объекта переводится с кода вида деятельности «2» на код вида деятельности «4». Одновременно переводится сумма начисленной амортизации.

5.16 Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным методом.

 Основание: пункт 36 СГС "Основные средства"

 5.17 Списание основных средств производится в соответствии с Порядком списания основных средств, утвержденным приказом руководителя субъекта учета на основании Положения о порядке списания имущества в соответствии с Постановлением Правительства Ставропольского края от 14 июля 2017 года № 284-п Об утверждении Порядка списания имущественных объектов государственной собственности Ставропольского края

5.18 Признание обесценения объекта основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом «Обесценение активов».

5.19 Основные средства стоимостью до 10 000 руб. включительно, находящиеся в эксплуатации, учитываются на [забалансовом счете 21](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZA00MO62OD/) по балансовой стоимости.

Основание: [пункт 39](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/420389698/XA00MBO2NM/) СГС «Основные средства», [пункт 373](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZAP25MS3JC/) Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

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

 (Основание: пункт 41 СГС «Основные средства».)

 5.21 Учитывая быстрое моральное старение и поломки комплектующих частей компьютерного оборудования, в том числе и процессора, вызывающие частые замены, на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов комплектующие части относятся к прочим материальным запасам независимо от стоимости. Их учет осуществляется в порядке, установленном для запасных частей. В составе прочих материальных запасов (расходные материалы для оргтехники) учитываются – дискеты, картриджи, кабели и другое.

5.22 Печати, штампы, стенды, огнетушители, со сроком использования более 12 месяцев учитываются в составе основных средств не зависимо от стоимости. Срок их полезного использования определяется на основании заключения комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов.

5.23Локально-вычислительная сеть (ЛВС) как отдельный инвентарный объект не учитывается. Отдельные элементы ЛВС, которые соответствуют критериям, установленным СГС «Основные средства» учитываются как отдельные основные средства.

5.24 Охранно-пожарная сигнализация (ОПС) учитывается как отдельный инвентарный объект. Отдельные элементы ОПС, которые соответствуют критериям СГС «Основные средства» учитываются как отдельный инвентарный объект.

5.25 Устройства средства измерения (счетчики) приобретаются за счет подстатьи КОСГУ 310 и принимаются к учету как отдельный инвентарный объект.

**6. Учет нематериальных активов.**

6.1 Принятие к бухгалтерскому учету нематериальных активов осуществляется централизованной бухгалтерией в соответствии с СГС «Нематериальные активы», на основании решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов с указанием:

– стоимости нематериального актива;

– срока полезного использования актива либо информации о том, что срок не определен.

6.2 При приобретении или создании собственными силами первоначальная стоимость нематериальных активов формируется из стоимости фактических затрат.

6.3 При получении в результате необменных операций, первоначальная стоимость нематериальных активов определяется на основании данных, отраженных в передаточных документах. В случае если передающая сторона не представляет информацию о стоимости и справедливую стоимость невозможно оценить то стоимость признается в условной оценке: один объект – 1 руб.

6.4 При получении нематериальных активов в результате инвентаризации стоимость определяется в соответствии с порядком определения стоимости основных средств указанном в п.4.11 настоящей единой учетной политики.

6.5 Каждому инвентарному объекту нематериальных активов в момент принятия к бухгалтерскому учету присваивается уникальный инвентарный номер:

 - код финансового обеспечения;

 - код синтетического счета;

 - код аналитического счета;

 - порядковый номер в группе из 6-ти цифр

Основание: [пункт 46](https://plus.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00M3S2MH/) Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

 6.6 Срок полезного использования НМА в целях принятия объекта к бухгалтерскому учету и начисления амортизации определяется Приказом руководителя. Ежегодно во время инвентаризации комиссия проверяет факторы, по которым ранее определяли срок использования. Если обстоятельства и условия изменились, срок полезного использования уточняется.

Основание пункты 26, 27 СГС «Нематериальные активы».

 6.7 Амортизация в целях бухгалтерского учета на объекты НМА начисляется ежемесячно линейным способом исходя из их балансовой стоимости и нормы амортизации, исчисленной в соответствии со сроком их полезного использования.

6.8 Решение о выбытии или списании нематериальных активов принимает комиссия по поступлению и выбытию активов

**7. Учет непроизведенных активов.**

7.1Учет непроизведенных активов осуществляется в соответствии с СГС «Непроизведенные активы».

7.2 Отражение в бюджетном (бухгалтерского) учете непроизведенных активов субъекта централизованного учета производиться на основании первичных документов:

- решение уполномоченного органа о предоставлении участка в постоянное бессрочное пользование.

- документов подтверждающих право пользования земельным участком (Выписка из Единого государственного реестра недвижимости о соответствующем земельном участке).

7.3 Учет земельных участков ведется по кадастровой стоимости на дату принятия к учету, а при отсутствии кадастровой стоимости земельного участка - по справедливой стоимости, рассчитанной исходя из наименьшей кадастровой стоимости квадратного метра земельного участка, граничащего
с объектом учета, либо, при невозможности определения такой стоимости,
- в условной оценке, один квадратный метр - один рубль.

Определение справедливой стоимости осуществляет комиссия по поступлению и выбытию активов субъекта централизованного учета.

Основание п.17 СГС «Непроизведенные активы».

7.4 Каждому инвентарному объекту непроизведенных активов в момент принятия к бухгалтерскому учету присваивается уникальный инвентарный номер:

 - код финансового обеспечения;

 - код синтетического счета;

 - код аналитического счета;

 - порядковый номер в группе из 6-ти цифр

7.5 Актуальность кадастровой стоимости земельного участка производится ежегодно, в период проведения инвентаризации перед составлением годовой отчетности.

 **8. Нефинансовые объекты казны**

 8.1 Объекты имущества в составе казны отражаются в бюджетном учете субъекта централизованного учета в соответствии с приказом министерства финансов Ставропольского края, министерством имущественных отношений Ставропольского края от 16.08.2012г. № 147/147 «Об утверждении Порядка отражения в бюджетном учете операций с объектами в составе имущества казны Ставропольского края».

8.2 Отражение в бюджетном учете субъекта централизованного учета объектов нефинансовых активов в составе имущества казны производится на основании уведомлений указанных в приложении № 8 к настоящей единой учетной политике, с приложением копий первичных документов.

 Отражение операций в журналах операций по поступлению и выбытию имущества казны осуществляется последним днем отчетного месяца.

 **9. Учет материальных запасов.**

9.1 Материальные запасы учитываются в соответствии с приказом Минфина России от 07.12.2018г. №256н «Об утверждении федерального стандарта бюджетного учета для организаций государственного сектора «Запасы».

 9.2 В составе запасов учитываются объекты, перечисленные в пункте 99 Инструкции N 157н:

 - предметы со сроком полезного использования не более 12 месяцев, независимо от их стоимости;

 - предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, но не относящиеся к основным средствам в соответствии с классификацией ОКОФ.

 Срок полезного использования таких материальных запасов определяется решением комиссии по поступлению и выбытию активов субъектов учета.

 (Основание п.10 СГС «Запасы»)

9.3 Единицей бухгалтерского учета материальных запасов являются:

- для всех материальных запасов в качестве единицы учета используется однородная (реестровая) группа запасов.

 (Основание п.9 СГС «Запасы»)

9.4 Принятие и списание с учета производиться в следующих единицах измерения:

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование  | Единица измерения |
| Хозяйственный инвентарь |
| Твердое мыло | Штука |
| Посуда | Штука |
| Сыпучие материальные запасы | Килограмм |
| Жидкие | литр |
| Бумага офисная  | пачка |
| Канцелярские принадлежности | штука |

 (Основание: пункт 8 СГС "Запасы").

 9.5 Аналитический учет материальных запасов ведется по:

 - номенклатуре материальных запасов;

 - материально-ответственным лицам.

 (Основание - пункт 101 Инструкции N 157н).

9.6 Учет материальных запасов на счетах бюджетного учета осуществляется на основании п.118 Инструкции 157н, с учетом отраслевых нормативных актов и Общероссийского классификатора по видам экономической деятельности (ОКПД 2) ОК 034-2014 и приказа Минфина России от 29 ноября 2017 г. N 209н "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления". При этом отнесение материальных запасов на соответствующие счета осуществляются по целевому (функциональному) назначению материального запаса.

На счете 105 31 – «Медикаменты и перевязочные средства» учитываются любые медицинские изделия и инструменты, а не только те, которые поименованы в главе 21 ОКПД 2, но и реагенты, тест-полоски, лекарства, бинты, шприцы, иглы, катетеры, канюли для переливания, стерильные перчатки, аптечки и сумки санитарные для первой помощи, бахилы предназначенные для медицинских целей. В случае, если перечисленные выше материальные запасы: вата, марля, бахилы используются в других целях – то учитываются на счете 105 36.

 Бутилированная вода, которая приобретается субъектом учета, при условии наличия централизованного водоснабжения и пригодности использования такой воды учитывается на счетах:

- 105 32 – «Продукты питания» в случае, если учреждение оказывает услуги по приготовлению пищи;

- 105 36 – «Прочие материальные запасы» других случаях.

Приобретение молока и других равноценных пищевых продуктов для бесплатной выдачи работникам, занятых на работах, связанных с вредными условиями труда учитывается на счете 105 36.

 Строительные материалы, приобретенные в целях строительных работ как в целях капитального, так и текущего ремонта отражаются на счете 105 34. В случае приобретения материалов для текущего ремонта движимого имущества (например, для ремонта мебели и т.д.) учитываются на счете 105 36.

9.7 Материальные ценности, приобретенные и предназначенные для награждения (дарения), в том числе ценные подарки и сувениры, бланки строгой отчетности учитываются на счете 105 36. С момента выдачи таких материальных ценностей со склада и до момента вручения подарков и сувениров, а также передачи бланков строгой отчетности материально- ответственному лицу учет осуществляется на забалансовых счетах – 07 для отражения ценных подарков и сувениров и счет – 03 для бланков строгой отчетности.

При одновременном приобретении и дарении таких материальных ценностей учет их на забалансовых счетах не осуществляется.

Списание призов, ценных подарков, сувениров, цветов производится на основании акта, предусматривающего отсутствие подписей лиц, которым были вручены такие материальные ценности и такой акт применяется наряду с унифицированными формами (форма акта в приложении №2).

9.8 Материальные запасы, приобретенные в результате обменных операций, принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости.

9.9 Выбытие материальных запасов производится по средней фактической стоимости.

 (Основание: п. 42 СГС "Запасы").

Выбытие материальных запасов производится на основании первичных документов:

акта о списании материальных запасов (ф.0504230).

акта о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф.0504143)

накладной на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф.0504205)

Выдача канцелярских принадлежностей и хозяйственных материалов в использование оформляется следующими документами:

Служебная записка от сотрудника на выдачу материалов на нужды учреждения.

Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210)

 Служебная записка от сотрудника об израсходовании выданных ранее материалов.

Выбытие указанных материальных запасов со счетов бухгалтерского(бюджетного) учета производится на основании акта о списании материальных запасов (ф.0504230).

9.10 Решение о списании мягкого инвентаря принимает комиссия по поступлению и выбытию активов субъекта учета. Она определяет степень износа предметов мягкого инвентаря и готовит предложения по их дальнейшей эксплуатации, реализации по оценочной стоимости, передаче в собственность лицам, в чьем пользовании они находились в период эксплуатации, или о списании, оформляя при этом акт на списание по установленной форме.

(Основание п. 106 Инструкции № 157н).

 9.11 Горюче-смазочные материалы (ГСМ) списываются по нормам, установленным Распоряжением от 14 марта 2008 г. N АМ-23-р Министерством транспорта Российской Федерации. В случае отсутствия норм на расходы горюче-смазочных материалов (ГСМ), они разрабатываются специализированной организацией и утверждаются приказом руководителя субъекта учета. Ежегодно приказом руководителя утверждаются период применения зимней надбавки к нормам расхода ГСМ и ее величина и на основании этого учитывается централизованной бухгалтерией.

 ГСМ списывается на расходы по фактическому расходу на основании путевых листов, но не выше норм, установленных приказом руководителя учреждения в случаях возникновения сверх нормативных расходов, обусловленных исключительными обстоятельствами, подтвержденными документами. Реестр путевых листов приведен в Приложении №12 к настоящему Положению об учетной политике.

 9.12 Запасные части к транспортным средствам при приобретении учитываются на счете 105 36. Списание со счета 105 36 производится в соответствии с актом установки запчастей на автотранспортное средство, взамен изношенных, с последующим отражением на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» по фактической стоимости.

9.13 Поступление материальных запасов по необменным операциям: договорам дарения от юридических и физических лиц; при оприходовании излишков, выявленных при инвентаризации; при поступлении материальных запасов от разукомплектации (частичной ликвидации), является справедливая стоимость на дату приобретения, определяемая методом рыночных цен на основании акта комиссии по поступлению и выбытию активов учреждения с приложением соответствующих документов.

(Основание п.22 СГС «Запасы»).

 **10.**  **Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг (для бюджетных и автономных учреждений)**

10.1 Для ведения бухгалтерского учета затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг применяется счет 0 109 00 000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» в разрезе прямых затрат, накладных и общехозяйственных расходов.

10.2 Себестоимость оказания услуг, выполнения работ формируется по КФО:

«2» - Собственные средства учреждения;

«4» - Субсидия на выполнение государственного задания;

10.3 Прямые затраты учитываются раздельно по видам финансового обеспечения (деятельности). В прямые затраты на оказание услуг включаются:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | - | первоначальная стоимость материалов; |
|   | - | первоначальная стоимость введенных в эксплуатацию основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно; |
|   | - | заработная плата персонала, непосредственно занятого в оказании услуг; |
|   | - | работы, услуги по содержанию имущества в части основных средств, непосредственно используемых в оказании услуг; |
|   | - | расходы на амортизацию в части основных средств и нематериальных активов, непосредственно используемых в оказании услуг. При этом амортизация основных средств, относящихся к особо ценному движимому имуществу (далее – ОЦДИ), приобретенному за счет средств учредителя, учитывается в прямых затратах,; |
|   | - | арендная плата за основные средства, непосредственно используемые в оказании услуг; |
|   | - | расходы на приобретение силовой электроэнергии, воды, непосредственно используемых в оказании услуг; |
|   | - | иные расходы. |

10.4 Списание прямых расходов на финансовый результат осуществляется**:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | - | Ежемесячно. |

    (*Основание: пункты*[*134*](https://www.referent.ru/1/329429?l833#l833)*,*[*138*](https://www.referent.ru/1/329429?l343#l343)*Инструкции № 157н).*

**11. Учет безналичных и наличных денежных средств.**

11.1 Учет операций с безналичными денежными средствами осуществляется на лицевых счетах учреждений (субъектов учета) в российских рублях, открытых в УФК.

Учет и классификация денежных потоков централизованной бухгалтерией осуществляются с учетом СГС «Отчет о движении денежных средств» исходя из их экономической сущности.

(Основание п.8–10 СГС "Отчет о движении денежных средств").

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

 11.2 Централизованная бухгалтерия с разрешения руководителя учреждения (субъекта учета) в пределах одного текущего финансового года осуществляет операции по заимствованию средств из одного источника финансирования на другой, с их последующим возмещением в рамках остатков на одном лицевом счете («2», «4»).

 Порядок отражения операций по заимствованию денежных средств осуществляется с учетом методических рекомендаций Минфина и согласовывается с главным распорядителем.

 11.3 Учет кассовых операций ведется в соответствии с Указанием Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства"

 11.4 Ответственность за сохранность ценностей, находящихся в кассе учреждения, несет кассир. С кассиром заключается договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

 11.5 Приказами руководителей учреждений (субъектов учета) ежегодно (в начале года) устанавливается лимит остатка кассы по каждому учреждению отдельно и передаются в централизованную бухгалтерию.

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

11.6 Наличные деньги в подотчет получают сотрудники учреждений (субъектов учета) по списку, утвержденному приказом руководителя каждого учреждения.

 11.7 При осуществлении расчетов с населением с применением контрольно-кассовой техники выручка отражается в кассовой книге каждого учреждения:

 -один раз в день на основании данных фискального накопителя.

 (Основание: п. 4.1 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У», абзац 27 статьи 1.1 ФЗ от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа»).

 11.8 Кассовая книга ведется автоматизированным способом и распечатывается на бумажном носителе в сроки, установленные в приложении, шнуруется, нумеруется, опечатывается и подписывается главным бухгалтером и кассиром.

 (Основание: п. 4.7 Указания Банка России N 3210-У)

 Ежемесячно в кассе проводится ревизия наличных денежных средств.

 11.9 В целях осуществления безналичных расчетов с подотчетными лицами учреждение:

 - использует карты, принадлежащие работнику.

 11.10 Учет денежных документов учреждением ведется по их видам в Карточке учета средств и расчетов.

В составе денежных документов учитываются:

 - почтовые марки;

 - почтовые конверты;

 Денежные документы хранятся в кассе учреждения.

Прием в кассу и выдача из кассы таких документов оформляются Приходными кассовыми ордерами (ф. 0310001) и Расходными кассовыми ордерами (ф. 0310002) с оформлением на них записи "Фондовый".

Приходные и расходные кассовые ордера с записью "Фондовый" регистрируются в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов отдельно от приходных и расходных кассовых ордеров, оформляющих операций с денежными средствами.

Учет операций с денежными документами ведется на отдельных листах Кассовой книги каждого учреждения с проставлением на них записи "Фондовый".

**12. Учет расчетов по доходам.**

12.1 Доходами субъекта централизованного учета являются:

субсидия на выполнение государственного задания (для бюджетных

и автономных учреждений);

субсидия на иные цели (для бюджетных и автономных учреждений);

доходы от сдачи имущества в аренду;

доходы от оказания платных услуг (для бюджетных и автономных учреждений);

поступление средств от возмещения ущерба при возникновении страховых случаев;

поступление средств от возмещения ущерба, причиненного имуществу, а также штрафные санкции к организациям, нарушившим условия заключенных контрактов (договоров);

безвозмездные поступления средств;

12.2 Начисление доходов в бюджетном (бухгалтерском) учете производится на основании первичных документов:

- поступления в бюджет – на основании выписок лицевого счета администратора доходов.

- начисление доходов – на основании реестров предоставленных в централизованную бухгалтерию согласно приложений№17,18.

12.3 Долгосрочные договоры по предоставления права пользования нефинансовыми активами, срок действия которых свыше 12 месяцев, подлежат отражению на всю сумму договора по счету аналитического учета 401.40 «Доходы будущих периодов».

12.4 Отражение доходов по межбюджетным трансфертам отражаются в следующем порядке:

В сумме МБТ предусмотренных на текущий год - по счету аналитического учета 401.41 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году», в сумме МБТ на плановые года следующие за текущим - по счету аналитического учета 401.49 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные года».

Аналитический учет расчетов по поступлениям ведется в разрезе видов доходов, по плательщикам и соответствующим им суммам расчетов.

Классификация доходов от сдачи имущества в аренду для целей бухгалтерского учета в качестве операционной или финансовой аренды относится к сфере профессионального суждения бухгалтера и отражается в бухгалтерском учете учреждения в соответствии с СГС «Аренда».

Начисление доходов (для бюджетных и автономных учреждений)

по субсидии на выполнение государственного задания и субсидий на иные цели отражается Бухгалтерской справкой (ф. 0504833) на основании Отчета и (или) Извещения (ф.0504805).

12.5 Расчеты с учредителем по изменению объема прав учредителя по распоряжению особо ценным имуществом учреждения отражаются с периодичностью:

 - ежегодно перед составлением годовой отчетности;

***Для бюджетного или автономного учреждения.***

Возмещение в денежной форме виновными лицами ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по КФО «2» – приносящая доход деятельность. Возмещение ущерба, причиненного нефинансовым активам, в натуральной форме отражается по тому же коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет. Поступление денежных средств от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного финансовым активам, отражается по тому же коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет.

 Возврат дебиторской задолженности прошлых лет отражается в разрезе тех кодов (составных частей кодов) классификации расходов бюджетов, в разрезе которых отражались соответствующие выплаты по расходам в прошлые отчетные периоды. При отсутствии в текущем отчетном периоде указанных кодов (составных частей кодов) суммы возврата дебиторской задолженности прошлых лет по расходам отражаются по тем кодам, которые могут быть применены в целях отражения указанных расходов согласно действующему порядку применения кодов классификации расходов бюджетов.

**13. Учет финансовых активов и обязательств.**

13.1 Основанием для признания дебиторской задолженности безнадежной к взысканию является:

 - ликвидация организации-должника после завершения ликвидационного процесса в установленном законодательством Российской Федерации порядке

и внесении записи о ликвидации в Единый государственный реестр юридических лиц (далее - ЕГРЮЛ);

- вынесение определения о завершении конкурсного производства по делу

о банкротстве организации-должника и внесение в ЕГРЮЛ записи о ликвидации организации;

прекращение деятельности юридического лица по решению регистрирующего органа;

- определение о завершении конкурсного производства по делу о банкротстве

в отношении индивидуального предпринимателя или крестьянского (фермерского) хозяйства;

- вынесение судебным приставом-исполнителем постановления об окончании исполнительного производства;

- вступление в силу решения суда об отказе в удовлетворении требований (части требований) заявителя о взыскании задолженности;

- смерть должника – физического лица (индивидуального предпринимателя), или объявление его умершим, или признание безвестно отсутствующим в порядке, установленном гражданским процессуальным законодательством Российской Федерации, если его обязанность по возврату (уплате) задолженности не может перейти к правопреемнику;

- истечение срока исковой давности для взыскания.

13.2 Задолженность, признанная безнадежной к взысканию, к забалансовому учету не принимается.

13.3 Сомнительной признается дебиторская задолженность, если у субъекта централизованного учета отсутствует уверенность по поступлению в обозримом будущем (не менее трех лет, начиная с года, в котором составляется отчетность) денежных средств или их эквивалентов в ее погашение, при условии несоответствия задолженности критериям признания ее активом, а также при наличии одного из следующих обстоятельств:

-отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т. п.;

-финансовые затруднения должника, в том числе ставшие известными из средств массовой информации.

Сомнительная задолженность учитывается на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность» с момента принятия Комиссией субъекта централизованного учета решения о выбытии такой задолженности с балансового учета субъекта централизованного учета, в т.ч. при условии несоответствия задолженности критериям признания активом.

Решение о признании дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию принимает Комиссия субъекта централизованного учета, назначенная приказом руководителя субъекта централизованного учета.

Дебиторская задолженность списывается отдельно по каждому дебитору.

Списание с балансового и забалансового учета задолженности, признанной безнадежной к взысканию, оформляется Бухгалтерской справкой (ф. 0504833)

на основании решения Комиссии о признании задолженности безнадежной.

13.4 Кредиторская задолженность, не востребованная кредитором, по которой срок исковой давности истек, списывается на счет 0 401 10 173 «Чрезвычайные доходы от операций с активами» на основании данных проведенной инвентаризации. Срок исковой давности определяется в соответствии с законодательством Российской Федерации. Одновременно списанная с балансового учета кредиторская задолженность отражается на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами».

13.5 Списание задолженности с забалансового учета осуществляется по итогам инвентаризации задолженности на основании решения инвентаризационной комиссии субъекта централизованного учета:

- по истечении трех лет отражения задолженности на забалансовом учете;

- по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности, согласно действующему законодательству;

при наличии документов, подтверждающих прекращение обязательства

- в связи со смертью (ликвидацией) поставщика (подрядчика).

Кредиторская задолженность списывается отдельно по каждому кредитору.

13.6. На счете 0 304 06 000 «Расчеты с прочими кредиторами» отражаются операции:

- по переводу активов с КФО 5, КФО 2 на КФО 4;

- по привлечению денежных средств на исполнение обязательства, принятого

по одному КФО за счет остатка средств по другому КФО, с последующим возмещением;

- при осуществлении некассовых операций.

- по переводу поступившего возмещения ущерба с КФО 2 на КФО 5.

13.7 При завершении текущего финансового года суммы, числящиеся на счете 0 304 06 000 «Расчеты с прочими кредиторами», закрываются на счет 0 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов».

**14. Учет обязательств по заработной плате и иным выплатам**

14.1 Отражение начислений физическим лицам выплат по оплате труда и иных выплат, в том числе осуществляемых на основе контрактов (договоров)

с физическими лицами, а также отражение удержаний из сумм начислений осуществляется с использованием Расчетной ведомости (ф. 0504402).

Оплата труда и другие выплаты сотрудникам (работникам) субъекта централизованного учета осуществляются в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации и Положением об оплате труда субъекта централизованного учета. Выплаты стимулирующего характера осуществляются на основании Положения о выплатах стимулирующего характера субъекта централизованного учета.

14.2 Расчеты с сотрудниками (работниками) по оплате труда и прочим выплатам осуществляются через личные банковские карты сотрудников (работников), либо через кассу субъекта централизованного учета.

14.3 Начисление заработной платы производится на основании Табеля учета использования рабочего времени (ф. 0504421) (далее – Табель) и приказа руководителя субъекта централизованного учета.

Табель ведется в разрезе структурных подразделений субъекта централизованного учета. Изменения списочного состава сотрудников (работников) в Табеле производятся на основании документов по учету труда и его оплаты (кадровому учету, учету использования рабочего времени).

В Табеле отражается фактически отработанное время либо неявки.

Конкретный способ ведения Табеля определяется приказом субъекта централизованного учета.

14.4 В сроки, установленные графиком документооборота субъекта централизованного учета, отражается количество часов по видам переработок (замещение, работа в праздничные дни, совместительство и другие виды).

Начисление заработной платы за первую половину месяца производится

на основании представленных ответственным лицом Табелей за первую половину месяца.

Ответственность за достоверность сведений, представленных в Централизованную бухгалтерию для начисления заработной платы, несет лицо, ответственное за составление Табеля. Ежемесячно уполномоченным лицом субъекта централизованного учета распечатываются расчетные ведомости по начисленной заработной плате (ф. 0504402).

14.5 Уполномоченный сотрудник централизованной бухгалтерии по закрытию расчетного периода, формирует расчетные листки по форме согласно приложению № 2 к настоящей единой учетной политике и отправляет посредством 1С Документооборот в формате PDF субъекту централизованного учета.

 14.6 Карточка-справка (ф. 0504417) на каждого сотрудника (работника)

по начисленной заработной плате и удержаниям ведется в электронном виде

и распечатываются при необходимости или по требованию проверяющих органов.

Бухгалтерский учет по удержанию и перечислению профсоюзных взносов

с физических лиц осуществляется на счете 0 304 03 737 (837) «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда».

Аналитический учет расчетов с сотрудниками (работниками) по оплате труда и прочим выплатам ведется в Журнале операций по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям (ф. 0504071).

**15. Учет будущих расходов.**

15.1 На счете 401 50 в составе расходов будущих периодов отражаются расходы по:

- страхованию имущества, гражданской ответственности;

 - упущенной выгоде по договорам безвозмездного пользования;

- взносы на капитальный ремонт.

Расходы будущих периодов по страхованию имущества гражданской ответственности списываются на финансовый результат текущего финансового года равномерно по 1/12 за месяц в течение периода, к которому они относятся.

По договорам страхования, период, к которому относятся расходы, равен сроку действия договора. По другим расходам, которые относятся к будущим периодам, длительность периода устанавливается руководителем учреждения в приказе.

(Основание: п. п. 302, 302 Инструкции № 157н).

15.2 Бухгалтерские операции по перечислению взносов собственников жилых помещений на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах учитываются, как расходы будущих периодов.

Аналитический учет осуществлять на счете 0 401 50 000 "Расходы будущих периодов", без использования забалансовых счетов.

Расходы на осуществление капитального ремонта относить к расходами текущего финансового периода на основании отчетов о выполнении работ по ремонту. Списание расходов на сумму взносов, перечисленных в фонд капитального ремонта, при выбытии объектов учета отражается в корреспонденции со счетом 0 401 20 273 "Чрезвычайные расходы по операциям с активами".

15.3 На счете 401 60 в учреждении учитываются следующие резервы:

– Резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу. Порядок расчета резерва приведен в Приложении №5.

**16. Санкционирование расходов.**

16.1 Учет принимаемых обязательств осуществляется на основании:

- извещения о проведении конкурса, аукциона, торгов, запроса котировок.

16.2 Учет обязательств осуществляется на основании:

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

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

- при отсутствии договора - акта выполненных работ (оказанных услуг), товарной накладной, универсального передаточного документа, счета;

- исполнительного листа, судебного приказа;

- налоговой декларации (бухгалтерской справки ф.0503833), налогового расчета (расчета авансовых платежей) (бухгалтерской справки ф.0503833), расчета по страховым взносам или карточек индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, и сумм начисленных страховых взносов;

- решения налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов, вступившего в силу решения налогового органа о привлечении к ответственности или об отказе в привлечении к ответственности;

- согласованного руководителем заявления о выдаче под отчет денежных средств или авансового отчета.

16.3 Учет денежных обязательств осуществляется на основании:

- расчетной ведомости (ф. 0504402);

- записки-расчета об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и в других случаях (ф. 0504425);

- бухгалтерской справки (ф. 0504833);

- акта выполненных работ;

- акта об оказании услуг;

- акта приема-передачи;

- договора (контракта) в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с его условиями;

- авансового отчета (ф. 0504505);

- справки-расчета;

- счета;

- счета-фактуры;

- товарной накладной (ТОРГ-12) (ф. 0330212);

- универсального передаточного документа;

- исполнительного листа, судебного приказа;

- налоговой декларации (бухгалтерской справки ф.0503833), налогового расчета (расчета авансовых платежей) (бухгалтерской справки ф.0503833), расчета по страховым взносам или карточек индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов;

- решения налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов, вступившего в силу решения налогового органа о привлечении к ответственности или об отказе в привлечении к ответственности;

- согласованного руководителем заявления о выдаче под отчет денежных средств.

Порядок санкционирования приведен в Приложении №14.

**17. Учет на забалансовых счетах.**

17.1 На забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» учитываются бланки строгой отчетности. Полученные безвозмездно бланки учитываются в условной оценке один бланк - один рубль. В случае поступления бланков строгой отчетности с указанием фактических цен, бланки следует отражать по цене, указанной во входящих документах.

К бланкам строгой отчетности относятся:

бланки аттестатов;

обложки для аттестатов;

бланки трудовых книжек и вкладыши к ним;

бланки, имеющие серию и номер;

пластиковые карты ГСМ;

дебетовые карты

Для учета, хранения и выдачи бланков назначаются ответственные лица и утверждаются отдельным приказом руководителя субъекта централизованного учета.

 БСО, приобретенные для использования (потребления) в процессе деятельности учреждения и находящиеся в местах хранения (складах) учреждения, отражаются в учете на счете 0 10536 349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения».

 С момента выдачи БСО работнику (сотруднику) учреждения, ответственному за их оформление или выдачу, БСО отражаются на забалансовом счете 03 до момента предоставления им документа, подтверждающего их выдачу или уничтожение испорченных бланков.

 (*Основание:*[*пункт 337*](https://www.referent.ru/1/329429?l521#l521)*Инструкции № 157н, письмо Минфина России*[*от 14.03.2019 № 02-06-10/16864*](https://www.referent.ru/1/333680)*).*

17.2 На забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность» учитывается сомнительная задолженность неплатежеспособных дебиторов. Основанием для списания с баланса и принятия к учету задолженности на счет 04 является решение Комиссии. Суммы задолженностей, отраженные на счете 04, подлежат ежегодной инвентаризации для целей отслеживания срока возможного возобновления, согласно законодательству Российской Федерации, процедуры взыскания задолженности. Списание задолженности с забалансового учета осуществляется на основании решения Комиссии о признании задолженности безнадежной к взысканию и оформляется Бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

17.3 На забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» учитываются:

материальные ценности, полученные от учредивших эти награды организаций для награждения команд-победителей (награды, призы, знамена, кубки (в том числе переходящие) учитываются по стоимости 1руб. за объект.

материальные ценности, приобретенные для вручения (награждения) или дарения, в том числе ценные подарки и сувениры учитываются по стоимости их приобретения.

 Материальные ценности, приобретаемые в целях вручения (награждения), дарения, в том числе ценные подарки, сувениры, поступившие на склад, приобретенные для осуществления вручения их в рамках протокольных и торжественных мероприятий, отражаются на счете 0 105 36 349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения».

 С момента выдачи со склада ценных подарков (сувениров) работнику учреждения, ответственному вручение (дарение), ценные подарки (сувениры) отражаются на забалансовом счете [07](https://www.referent.ru/1/329429?l528#l528) до момента их вручения.
Если подарки не принимаются на склад, они учитываются на забалансовом счете [07](https://www.referent.ru/1/329429?l528#l528) с момента их приобретения.

  При одновременном представлении лицами, ответственными за приобретение и вручение (дарение) ценных подарков (сувениров), документов, подтверждающих приобретение и вручение ценных подарков (сувениров), информация о таких материальных ценностях на забалансовом счете 07 не отражается. В этом случае стоимость подарков (сувениров) относится на расходы текущего финансового периода (счет 0 40120 272) по факту документального подтверждения их вручения.

Списание ценных подарков (сувениров) оформляется Актом на списание наград, призов, кубков, сувениров, содержащемуся в приложении № 2 к настоящей Единой учетной политике.

    (*Основание:*[*п. 345*](https://www.referent.ru/1/329429?l528#l528)*Инструкции № 157н, письмо Минфина России*[*от 14.03.2019 № 02-06-10/16864*](https://www.referent.ru/1/333680)*).*

17.4 Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных, учитываются на забалансовом счете [09](https://www.referent.ru/1/329429?l530#l530) по стоимости приобретения. Учету подлежат запасные части и другие комплектующие, которые могут быть использованы на других автомобилях:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | - |  «Шины и покрышки»; |
|   | - |  «Колесные диски»; |
|   | - |  «Колеса в сборе» |
|   | - |  «Аккумуляторы»; |
|   | - | иные запасные части. |

    Аналитический учет по счету ведется в разрезе автомобилей и материально ответственных лиц. Поступление на счет [09](https://www.referent.ru/1/329429?l530#l530) отражается:

    Внутреннее перемещение по счету отражается:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | - | при передаче на другой автомобиль; |
|   | - | при передаче другому материально ответственному лицу вместе с автомобилем. |

    Выбытие со счета [09](https://www.referent.ru/1/329429?l530#l530) отражается:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | - | при фактическом выбытии запчастей, в том числе вместе с автомобилем; |
|   | - | при установке новых запчастей взамен непригодных к эксплуатации. |

17.5 На забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» учитывается банковские гарантии.

Отражение в бюджетном (бухгалтерском) учёте производится датой предоставления субъекту централизованного учета банковской гарантии.

Выбытие банковской гарантии отражается датой прекращения обязательства, в обеспечение которого выдана банковская гарантия.

17.6 На забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами» учитываются суммы просроченной задолженности, не востребованной кредиторами, списанные с баланса на основании решения Инвентаризационной комиссии.

Списание задолженности с забалансового счета 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами» осуществляется по итогам инвентаризации на основании решения инвентаризационной комиссии и оформляется Бухгалтерской справкой (ф. 0504833)

17.7 На забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» учитываются основные средства стоимостью до 10 000 рублей включительно в эксплуатации по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта, за исключением объектов библиотечного фонда и объектов недвижимого имущества. Учет ведется по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

17.8 На забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» учитывается право пользования по объектам неоперационной (финансовой) аренды, операционной аренды, которые передали в возмездное пользование (по договорам аренды).

17.9 На забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование», учитываются объекты аренды на льготных условиях

и имущества, которое предоставлено (передано) в безвозмездное пользование

(без закрепления права оперативного управления).

17.10 На забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)», учитываются материальные ценности, выданные в личное пользование сотрудникам (работникам).

С целью контроля за расходованием материальных запасов установить следующие категории имущества, подлежащего выдаче в личное пользование:

- спецодежда, за исключением одноразовой;

- основные средства, выдаваемые в личное пользование сотрудникам (работникам) по служебным запискам, подписанным руководителем субъекта централизованного учета.

Нормы выдачи спецодежды устанавливаются приказом руководителя субъекта централизованного учета в соответствии с действующим законодательством.

Документом аналитического учета имущества, выданного в личное пользование является Карточка (книга) учета выдачи имущества в пользование (ф. 0504206), которая подлежит оформлению на каждого сотрудника (работника), получающего имущество.

Списание имущества с забалансового счета в зависимости от причины выбытия имущества оформляется Актом о списании материальных запасов (ф. 0504230) или Актом о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) с указанием причины списания, Актом о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104), накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102) при возврате имущества в места хранения (склад) учреждения, бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

17.11 Все материальные ценности, а также иные активы и обязательства, учитываемые на забалансовых счетах, инвентаризируются в порядке и в сроки, установленные для объектов, учитываемых на балансе.

**18. Налоговый учет.**

Для ведения налогового учета используются:

- данные бухгалтерского учета, в том числе регистры бухгалтерского учета;

Применяется электронный способ представления налоговой отчетности в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи.

**18.1. Налог на прибыль**

По каждому учреждению ведется раздельный учет доходов и расходов, полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования (средств, полученных в виде субсидии на выполнение государственного задания, субсидий на иные цели, средств, полученных по бюджетной смете) и иных источников.

Учреждения, осуществляющие образовательную деятельность, музеи, театры, библиотеки, социальные службы в соответствии с законодательством Российской Федерации, применяют налоговую ставку 0 процентов при соблюдении условий, установленных ст. 284.1 Налогового кодекса.

Доходы казенных учреждений, получаемые ими при осуществлении деятельности, определенной уставом учреждения, не подлежат обложению налогом на прибыль организаций в порядке, установленном ст. 251 НК РФ.

Суммы целевого назначения, получаемые казенными учреждениями в рамках лимита бюджетных обязательств, не подлежат включению в облагаемую прибылью базу и не отражаются в налоговых декларациях.

Учреждения казенного типа имеют право вести деятельность, определенную учредительными документами и с согласия распорядителя бюджета. Основанием ведения деятельности служит лицензия либо специальное разрешение, выданное вышестоящим органом. В процессе оказания услуг, проведения работ и исполнения государственных функций учреждения получают доходы, не облагаемые налогом на прибыль

*(Основание: п. п. 33.1 п.1 ст. 251 НК РФ).*

Расходы, произведенные учреждением при ведении деятельности, не участвуют в получении базы по налогу на прибыль. К необлагаемым относятся только доходы, связанные с полномочиями государственных органов. Суммы, полученные в рамках государственных или муниципальных функций, не поступают в распоряжение учреждения и подлежат зачислению в бюджет.

Учреждениями, осуществляющими иные виды деятельности, применяется налоговая ставка, установленная п. 1 ст. 284 Налогового кодекса.

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

Не признаются объектом налогообложения выполнение работ (оказание услуг) органами, входящими в систему органов государственной власти и органов местного самоуправления, в рамках выполнения возложенных на них исключительных полномочий в определенной сфере деятельности в случае, если обязательность выполнения указанных работ (оказания услуг) установлена законодательством Российской Федерации, законодательством субъектов Российской Федерации, актами органов местного самоуправления.

Бюджетные учреждения применяют освобождение от обязанностей плательщика НДС (ст. 145 НК РФ).

Не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения) реализация на территории Российской Федерации услуг по присмотру и уходу за детьми в организациях, осуществляющих образовательную деятельность по реализации образовательных программ дошкольного образования, услуг по проведению занятий с несовершеннолетними детьми в кружках, секциях (включая спортивные) и студиях, услуг в сфере образования, оказываемых организациями, осуществляющими образовательную деятельность, являющимися некоммерческими организациями, по реализации основных и (или) дополнительных образовательных программ, указанных в лицензии, за исключением консультационных услуг, а также услуг по сдаче в аренду помещений.

Реализация на территории РФ услуг населению по организации и проведению физкультурных, физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения) НДС

*(Основание: п. п. 14.1 п. 2 ст. 149 НК РФ).*

Казенные учреждения имеют льготы по НДС. Выполнение работ (оказание услуг) казенными учреждениями не признается объектом обложения НДС.

*(Основание: подпункт 4.1 пункта 2 статьи 146 НК РФ).*

Нумерация счетов-фактур производится в порядке возрастания номеров с начала календарного года.

Книги покупок и продаж ведутся на бумажных носителях.

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

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

 Налогооблагаемая база по НДФЛ формируется на основании главы 23 НК РФ.

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

Расчетная ведомость является первичным учетным документом для отражения в бюджетном (бухгалтерском) учете субъекта централизованного учета налога на доходы физических лиц.

**18.4. Транспортный налог**

Налогооблагаемая база формируется исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных за учреждениями.

Для целей настоящего пункта в налогооблагаемую базу включаются базу транспортные средства, находящиеся на ремонте и подлежащие списанию, до момента снятия транспортного средства с учета или исключения из государственного реестра в соответствии с законодательством РФ.

Сумма транспортного налога и авансовых платежей исчисляется по истечении каждого отчетного периода в размере одной четвертой от соответствующей налоговой базы.

*(Основание ст.362 НК РФ).*

Начисление производится на основании оплаты, расчет транспортного налога производит ответственный специалист обслуживаемого учреждения.

**18.5. Налог на имущество организаций**

Перечень объектов налогообложения определяется в соответствии со статьей 374 Налогового кодекса. Учреждения применяют льготы в соответствии с законодательством региона.

Налоговая ставка применяется в соответствии с законодательством Ставропольского края.

Налоги и авансовые платежи по налогу на имущество уплачиваются в региональный бюджет по местонахождению учреждения (по местонахождению филиалов - для учреждений, имеющих филиалы) в порядке и сроки, предусмотренные статьей 383 Налогового кодекса.

Начисление производится на основании оплаты, расчет транспортного налога производит ответственный специалист обслуживаемого учреждения.

**18.6. Земельный налог**

Налогооблагаемая база по земельному налогу формируется согласно статьям 389, 390, 391 Налогового кодекса.

Налоговая ставка применяется в соответствии с местным законодательством.

 Налоги и авансовые платежи по земельному налогу уплачиваются в местный бюджет по местонахождению учреждения (по местонахождению филиалов - для учреждений, имеющих филиалы) в порядке и сроки, предусмотренные законодательством. Начисление производится на основании оплаты, расчет транспортного налога производит ответственный специалист обслуживаемого учреждения.

 **18.7. Плата за негативное воздействие на окружающую среду.**

 Плата за негативное воздействие на окружающую среду начисляется, уплачивается и представляется расчет платы в соответствующий орган по ставкам, установленным Постановлением Правительства