

Государственное автономное учреждение дополнительного профессионального образования Республики Башкортостан
«Центр повышения квалификации»
(ГАУ ДПО РБ «Центр повышения квалификации»)

ПРИКАЗ

«28» декабря 2023 г.

№ 181

г. Уфа

Об учетной политике на 2024 год

В соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Инструкцией по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина от 01.12.2010 № 157н, Инструкцией по применению плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, приказом Минфина РФ от 23 декабря 2010 г. N 183н, "Федерального стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Минфина от 30.12.2017 № 274 н, п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить учетную политику на 2024 год для целей бухгалтерского и налогового учета согласно приложению и ввести ее в действие с 01.01.2024 года.
2. Довести до всех подразделений и служб учреждения соответствующие документы, необходимые для обеспечения реализации учетной политики в учреждении и организации бухгалтерского учета, документооборота, санкционирования расходов учреждения.
3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера Шобухову Е.С..

Директор



Г.В.Лашина

Настоящая Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета разработана в соответствии с:

- Бюджетным кодексом РФ;
- Налоговым кодексом РФ;
- Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011г. № 402-ФЗ;
- Федеральным законом "Об образовании в РФ" от 29 декабря 2012 г. № 273-ФЗ;
- Федеральным законом от 12.01.1996г. N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях";
- Федеральным законом от 03.11.2006г. N 174-ФЗ "Об автономных учреждениях";
- Федеральным законом от 24.07.1998г. N 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний";
- Федеральным законом от 29.12.2006г. N 255-ФЗ "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством";
- 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 № 260н;
- 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", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017г. N 277н (далее - СГС "Информация о связанных сторонах")
- Приказом Минфина России от 28.02.2018г. N 34н "Об утверждении федерального

стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Непроизведенные активы"(Зарегистрировано в Минюсте России 22.05.2018 N 51145);

- Приказом Минфина России от 07.12.2018г. N 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Запасы" (Зарегистрировано в Минюсте России 11.01.2019 N 53306);
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности, утвержденный Приказом Минфина России от 28.02.2018г. N 37н (далее - СГС "Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности");
- Приказом Минфина России от 30.05.2018г. N 124н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах" (Зарегистрировано в Минюсте России 29.06.2018 N 51491);
- Приказом Минфина России от 29.06.2018г. N 146н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концессионные соглашения" (Зарегистрировано в Минюсте России 24.07.2018 N 51673);
- Приказом Минфина России от 29.06.2018г. N 145н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Долгосрочные договоры" (Зарегистрировано в Минюсте России 13.09.2018 N 52147);
- Приказом Минфина России от 15 ноября 2019г. N 181 н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Нематериальные активы" (Зарегистрировано в Минюсте России 16.12.2019 N 56822);
- Приказом Минфина России от 15 ноября 2019г. N 182н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Затраты по заимствованиям" (Зарегистрировано в Минюсте России 29.01.2020 N 57320);
- Приказом Минфина России от 15 ноября 2019г. N 183н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Совместная деятельность" (Зарегистрировано в Минюсте России 23.04.2020 N 58177);
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета государственных финансов "Выплаты персоналу", утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019г. N 184н (далее - СГС "Выплаты персоналу");
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета государственных финансов "Метод долевого участия", утвержденный Приказом Минфина России от 30.10.2020г. N 254н (далее - СГС "Метод долевого участия");
- Законом Республики Башкортостан от 28.11.2003г. №43-з «О налоге на имущество организаций»;
- Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»;

- Постановлением Правительства РБ от 27.10.2008г. № 372 «Об оплате труда работников государственных учреждений образования, подведомственных МЗ РБ»;
- Постановлением Правительства Республики Башкортостан от 07.07.2008г. №237 «О типовых формах отчетов о деятельности автономного учреждения и об использовании закрепленного за ним имущества»;
- Постановлением Правительства Республики Башкортостан от 29.11.2010г. №452 «О порядке определения видов особо ценного движимого имущества бюджетного и автономного учреждения Республики Башкортостан, созданного на базе имущества, находящегося в государственной собственности Республики Башкортостан»;
- Постановлением Правительства Республики Башкортостан от 12.08.2011г. №277 "О порядке осуществления государственными органами Республики Башкортостан функций и полномочий учредителя автономного учреждения Республики Башкортостан";
- Постановлением Правительства Республики Башкортостан от 24.12.2008г. № 453 "О порядке формирования и финансового обеспечения выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ)";
- Приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению";
- Приказом Минфина РФ от 23.12.2010г. N 183н «Об утверждении Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений»;
- Приказом Минфина России от 30.03.2015 N 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";
- Приказом Минфина РФ от 25.03.2011г. №33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»;
- Коллективным договором Центра;
- Уставом Центра.

I. Организационные аспекты бухгалтерского учета

1. Организация бухгалтерского учета. Формы и технология бухгалтерского учета

1.1. Ведение учета возложено директором на главного бухгалтера.

(Основание: ч. 3 ст. 7 Закона № 402-ФЗ)

Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций, содержащиеся в нормах действующего законодательства и иных нормативно-правовых актах, а также представлению в бухгалтерию необходимых (первичных учетных) документов и сведений, являются обязательными для применения всеми работниками учреждения;

1.2. В учреждении создана единая бухгалтерская служба, возглавляемая Главным бухгалтером, осуществляющая ведение всех разделов бюджетного учета и хозяйственных операций. Работники бухгалтерии несут ответственность за состояние бухгалтерского учета и достоверность контролируемых ими показателей бюджетной отчетности. Деятельность работников бухгалтерии регламентируется их должностными инструкциями. Деятельность бухгалтерии регламентируется Положением о бухгалтерии, должностными инструкциями сотрудников бухгалтерии.

1.3. Порядок передачи документов и дел при смене руководителя, главного бухгалтера приведен в Приложении № 2 к Учетной политике.

(Основание: п. 14 Инструкции № 157н)

1.4. Для обработки учетной информации использовать Программный Продукт «1-С: Предприятие», «1-С: Зарплата и кадры». С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи осуществлять электронный документооборот с территориальным органом Федерального казначейства, передачу бухгалтерской (финансовой) отчетности в Информационной технологии автоматизации результативного управления и бюджетирования Республики Башкортостан; передачу отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы; передачу отчетности в Социальный Фонд; Статистической отчетности; размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте bus.gov.ru; и другое;

(Основание: п. п. 6, 19 Инструкции № 157н, п. 9 СГС "Учетная политика")

1.5. В учреждении организована система внутреннего электронного бухгалтерского документооборота с использованием программы 1С Предприятие. Перечень документов, которые формируются учреждением в электронном формате и на бумажных носителях определены, соответственно Разделом 1 и 2 Графика документооборота (Приложение № 4 к Учетной политике)

Первичные учетные документы и учетные регистры составляются:

- По унифицированным формам электронных первичных документов, утвержденных Приказом Минфина России от 15.04.2021 N 61н;
- При отсутствии форм в Приказе № 61н – по формам, установленным Приказом Минфина России от 30.03.2015 N 52н
- При отсутствии установленных форм Приказами № 61н и № 52н - по формам, разработанным учреждением самостоятельно, с учетом обязательных

реквизитов, предусмотренных п. 25 СГС «Концептуальные основы».

(Основание: ч. 2, 4 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 25 СГС "Концептуальные основы", п. 9 СГС "Учетная политика")

1.6. При отсутствии технической возможности применять электронный документооборот с применением ЭП, формы, предусмотренные Приказом Минфина №61н от 15.04.2021г. (Приложение №4) оформлять на бумажном носителе.

При оказании платных услуг с применением дистанционных образовательных технологий в качестве договора применяется Оферта.

1.7. Перевод на русский язык первичных (сводных) учетных документов, составленных на иных языках, осуществляется специализированными организациями при заключении с ними договоров на оказание услуг по переводу.

(Основание: п. 31 СГС "Концептуальные основы")

1.8. Перевод первичного (сводного) учетного документа оформляется на отдельном листе, содержащем поочередно строку оригинала и строку перевода. Правильность перевода удостоверяется подписью переводчика. Если документы на иностранном языке составлены по типовой форме (идентичны по названию, расшифровке работ, услуг, отличаются суммой), то в отношении их постоянных показателей достаточно однократного перевода на русский язык.

(Основание: п. 31 СГС "Концептуальные основы")

1.9. Правила и график документооборота приведены в Приложении № 4 к Учетной политике.

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

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

- при поступлении документов более поздней датой в этом же месяце факт хозяйственной жизни отражается в учете датой выставления документа;
- при поступлении документов в начале месяца, следующего за отчетным (до закрытия месяца), факт хозяйственной жизни отражается в учете датой выставления документа;
- при поступлении документов в следующем месяце после даты закрытия месяца факты хозяйственной жизни отражаются в учете датой получения документов (не позднее следующего дня после получения документа);
- при поступлении документов в следующем отчетном квартале (году) до представления отчетности факты хозяйственной жизни отражаются последним днем отчетного периода;
- при поступлении документов в следующем отчетном квартале (году) после представления отчетности факты хозяйственной жизни отражаются датой получения документов (не позднее следующего дня после получения документа).

Ошибки текущего (отчетного) года, обнаруженные до представления отчетности и требующие внесения изменений в регистры бухгалтерского учета, отражаются в учете последним днем отчетного периода.

1.10. Первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным -

непосредственно после его окончания. Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает правильное оформление и своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных. Работники бухгалтерии не несут ответственность за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни.

1.11. Первичные (сводные) учетные документы хранятся на бумажном носителе в течение сроков, установленных правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после окончания отчетного года, в котором (за который) они составлены.

(Основание: п. п. 32, 33 СГС "Концептуальные основы", п. 14 Инструкции № 157н)

1.12. Данные прошедших внутренних контроль первичных (сводных) учетных документов регистрируются, систематизируются и накапливаются в регистрах, составленных:

- по унифицированным формам, утвержденным Приказом Минфина России № 52н;
- по формам, разработанным самостоятельно.

(Основание: ч. 5 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. п. 23, 28 СГС "Концептуальные основы", п. 11 Инструкции № 157н)

1.13. Регистры бухгалтерского учета составляются на бумажном носителе.

(Основание: ч. 6 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. 32 СГС "Концептуальные основы", п. 11 Инструкции № 157н)

1.14. Регистры бухгалтерского учета хранятся на бумажном носителе в течение сроков, установленных правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после окончания отчетного года, в котором (за который) они составлены.

(Основание: п. п. 32, 33 СГС "Концептуальные основы", п. п. 14, 19 Инструкции № 157н)

1.15. Формирование регистров бухгалтерского учета на бумажном носителе осуществляется на каждую отчетную дату.

(Основание: п. 19 Инструкции № 157н)

1.16. Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни осуществляется в соответствии с положением, приведенным в Приложении № 5 к Учетной политике.

(Основание: ч. 1 ст. 19 Закона № 402-ФЗ, п. 23 СГС "Концептуальные основы", п. 9 СГС "Учетная политика")

1.17. Организация работы по принятию к учету и выбытию материальных ценностей осуществляется созданной на постоянной основе комиссией по поступлению и выбытию активов, действующей в соответствии с Положением, отраженным в Приложении № 6.

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

1.18. Достоверность данных учета и отчетности подтверждается путем инвентаризаций активов и обязательств, проводимых в соответствии с положением о порядке проведения инвентаризации, приведенным в Приложении № 7 к Учетной политике. Инвентаризация имущества и обязательств проводится

не ранее чем по состоянию на 1 октября отчетного года.

Инвентаризация проводится на основании приказа директора.

(Основание: ч. 3 ст. 11 Закона № 402-ФЗ, п. 80 СГС "Концептуальные основы", п. 9 СГС "Учетная политика")

- 1.19. Порядок направления работников Центра в служебные командировки и порядок компенсации понесенных ими расходов регламентируются Положением о служебных командировках (Приложение № 8) *(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")*
- 1.20. Размер денежных средств, выдаваемых в подотчет на хозяйственные и иные расходы, не может превышать 100 000 рублей. Денежные средства выдаются под отчет по заявлению сотрудника. Срок выдачи денежных средств на хозяйственные и иные расходы не может превышать 15 дней с момента выдачи денежных средств, за исключением случаев выезда в командировку. Порядок учета денежных средств, выдаваемых в подотчет на хозяйственные и иные расходы, регламентируется Положением, отраженным в Приложении № 9 *(Основание: п.9 СГС «Учетная политика»)*.
- 1.21. Денежные документы учитывать в бухгалтерии Центра по стоимости приобретения. В составе денежных документов учитываются почтовые конверты с марками, отдельно приобретаемые почтовые марки. Стоимость денежных документов подлежит списанию после подтверждения факта их использования.
- 1.22. Право подписи на денежных и расчетных документах, подписи которых заверены на банковских карточках образцов подписей:
Первая подпись:
- Директор, Заместитель директора.
Вторая подпись:
- Главный бухгалтер, Ведущий бухгалтер
- 1.23. Бланки строгой отчетности принимаются на склад, учитываются на счете 105.36.
- 1.24. Учет выданных БСО для оформления ответственному лицу, ведется на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» по условной цене за единицу 1 рубль.
- 1.25. Признание событий после отчетной даты и отражение информации о них в отчетности осуществляется в соответствии с требованиями СГС "События после отчетной даты".
- 1.26. Рабочий план счетов (Приложение №1) формируется в составе номеров счетов учета для ведения синтетического и аналитического учета.
(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")
При отражении в бухучете хозяйственных операций 1-18 разряды номера счета Рабочего плана счетов формируются следующим образом:
1-4 разряд Аналитический код вида услуги
5-14 разряд 0000000000
15-17 разряд Код вида поступлений или выбытий, соответствующий:
• аналитической группе подвида доходов бюджетов;
• коду вида расходов;
• аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов
18 разряд Код вида финансового обеспечения (деятельности)

- 2 - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- 3 - средства во временном распоряжении;
- 4 - субсидия на выполнение государственного задания;

При отражении операций по затратам, начислению доходов и расходов аналитический код, в 24-26-м разрядах номеров, применять аналогично кодам КОСГУ.

1.27. Бухгалтерская и финансовая отчетность Центра формируется как систематизированная информация о его финансовом положении на отчетную дату, о финансовом результате деятельности и движении денежных средств за отчетный период в соответствии с требованиями Минфина России

1.28. В целях достоверного представления в бухгалтерской (финансовой) отчетности ошибки, которые повлекли за собой отклонения по величине активов и обязательств, полученного финансового результата, считаются существенными и подлежат исправлению в бухгалтерском (бюджетном) учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ошибки, которые не влекут за собой отклонения по величине активов и обязательств, полученного финансового результата, не являются существенными и не подлежат исправлению в представленной бухгалтерской (финансовой) отчетности, за исключением случаев, когда об исправлении таких ошибок принято решение уполномоченным органом (учредителем, органом внутреннего и внешнего финансового контроля).

(Основание: (п. 17 Федерального стандарта N 256н)

1.29. При внесении изменений в учетную политику главный бухгалтер оценивает в целях сопоставления отчетности существенность изменения показателей, отражающих финансовое положение, финансовые результаты деятельности учреждения и движение его денежных средств, на основе своего профессионального суждения. Также на основе профессионального суждения оценивается существенность ошибок отчетного периода, выявленных после утверждения отчетности в целях принятия решения о раскрытии в Пояснительной записке информации о существенных ошибках.

(Основание: Приказ № 33-н от 25.03.2011г.)

1.30. Исправление ошибок отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в порядке, установленном СГС «Учетная политика»

1.31. Признание событий после отчетной даты и отражение информации о них в бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется в соответствии с требованиями СГС «События после отчетной даты».

1.32. Определить порядок организации закупок товаров, выполнения работ и оказания услуг для нужд Центра отдельным положением, состав комиссии назначить отдельным приказом.

1.33. Расчеты с работниками по оплате труда, пособиям и прочим выплатам осуществляется через личные банковские счета сотрудников.

II. Методика ведения бухгалтерского учета

2. Учет основных средств (ОС) и нематериальных активов (НМА)

2.1. К основным средствам относятся активы материальных ценностей независимых от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев,

предназначенные для неоднократного или постоянного использования учреждением в целях выполнения им государственных полномочий, осуществления деятельности по выполнению работ, оказанию услуг, либо для управленческих нужд учреждения.

2.2.Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из рекомендаций, содержащихся в документах производителя, входящих в комплектацию объекта имущества, и (или) на основании решения комиссии субъекта учета по поступлению и выбытию активов, в порядке, установленном п. 35 СГС "Основные средства".

2.3.Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным методом.

(Основание: п. п. 36, 37 СГС "Основные средства")

2.4.Единицей бюджетного учета основных средств является инвентарный объект. Каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также движимого имущества, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, который автоматически проставляется программой «1С-Предприятие».

2.5.Инвентарный номер наносится на объекты имущества несмываемой краской или наклейкой этикеток. При невозможности прикрепления штрих-кодов или нанесения несмываемой краски на инвентарный объект последнему присваивать инвентарный номер без нанесения (прикрепления) инвентарного номера на объект

(Основание: п. 46 Инструкции № 157н)

2.6.Учет объектов библиотечного фонда в регистрах индивидуального и суммового учета ведется библиотекой учреждения в соответствии с Порядком учета документов, входящих в состав библиотечного фонда, утвержденным Приказом Минкультуры России от 08.10.2012 N 1077.

2.7.Приобретенные персональные компьютеры, включая процессор, монитор, клавиатуру, мышь, учитывать на балансе в виде единого инвентарного объекта основных средств. Учет процессора и монитора как отдельные объекты основных средств оправдан тогда, когда предполагается, что монитор может быть подключен к другому процессору или присоединен к разным компьютерам.

2.8.Отдельными инвентарными объектами являются:

- принтеры;
- сканеры;
- приборы пожарной сигнализации;
- приборы охранной сигнализации

(Основание: п. 10 СГС "Основные средства", п. 9 СГС "Учетная политика", п. п. 6, 45 Инструкции № 157н)

2.9.К единым функционирующим системам относятся:

- Локальная вычислительная сеть;
- Система видеонаблюдения;
- Система контроля и управления доступом;
- Система порошкового пожаротушения;
- Система дымоудаления;
- Другие аналогичные системы, компоненты которых прикрепляются к стенам и (или) фундаменту здания и между собой соединяются.

2.10. Основные средства, выявленные при инвентаризации, принимаются к учету

по справедливой стоимости, определенной комиссией по поступлению и выбытию активов с применением наиболее подходящего в каждом случае метода.

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

2.11. Балансовая стоимость объекта основных средств видов "Машины и оборудование", "Транспортные средства" увеличивается на стоимость затрат по замене его отдельных составных частей при условии, что такие составные части в соответствии с критериями признания объекта основных средств признаются активом и согласно порядку эксплуатации объекта (его составных частей) требуется такая замена, в том числе в ходе капитального ремонта. Одновременно балансовая стоимость этого объекта уменьшается на стоимость выбывающих (заменяемых) частей.

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

2.12. Балансовая стоимость объекта основных средств в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разукomплектации) увеличивается на сумму сформированных капитальных вложений в этот объект.

(Основание: п. 19 СГС "Основные средства")

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

(Основание: п. 19 СГС "Основные средства")

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

(Основание: п. 41 СГС "Основные средства")

2.15. При выдаче основных средств в эксплуатацию стоимостью до 10 000 рублей включительно списывать с баланса и учитывать на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 10000 рублей включительно в эксплуатации», по материально ответственным лицам, наименованию объекта и по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта, до момента их списания или выбытия по иным основаниям.

2.16. В случае приобретения объектов основных средств за счет средств целевых субсидий сумма вложений, сформированных на счете 0 106 00 000, переводится с кода вида деятельности "5" - субсидии на иные цели на код вида деятельности "4" - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания.

2.17. Стоимость ликвидируемых (разукomплектованных) частей, если она не была выделена в документах поставщика, при частичной ликвидации (разукomплектации) объекта основного средства определяется комиссией по поступлению и выбытию активов пропорционально выбранному комиссией показателю (площадь, объем и др.).

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

- 2.18. Внутреннее перемещение объекта основных средств между материально ответственными лицами учреждения отражается на основании первичного учетного документа - Накладной на внутреннее перемещение объектов основных средств.
- 2.19. Ответственным за хранение документов производителя, входящих в комплектацию объекта основных средств (технической документации, гарантийных талонов), является материально ответственное лицо, за которым закреплено основное средство.
(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")
- 2.20. Частичная ликвидация объекта основных средств при его реконструкции (ремонте, модернизации) оформляется Актом приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103).
(Основание: Методические указания № 52н, п. 9 СГС "Учетная политика")
- 2.21. Списанные объекты основных средств (а также их части), не пригодные для дальнейшего использования или продажи подлежат отражению на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» до момента их утилизации (уничтожения) в условной оценке 1 рубль за 1 объект.
- 2.22. Ликвидация объектов основных средств осуществляется силами организации, а при отсутствии соответствующих возможностей - с привлечением специализированных организаций. Узлы (детали, составные части), поступающие в организацию в результате ликвидации основных средств, принимаются к учету в составе материальных запасов по оценочной стоимости, если они:
- пригодны к использованию в организации;
 - могут быть реализованы.
- 2.25. Выбытие основных средств с балансового учета (в том числе в случае признания ОС не активом) оформляется Комиссией по поступлению и выбытию активов с оформлением:
- Решения о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440) – в случае, если причина списания выявлена при инвентаризации;
 - Акта о списании (ф.ф. 0510454, 0510456) – в иных случаях вне инвентаризации.
- В случае, если требуется согласование выбытия с Учредителем, разборка (демонтаж) основных средств до утверждения соответствующих актов не допускается. В случае если распоряжение имуществом требует согласования с учредителем, с момента выявления утраты способности основного средства приносить учреждению экономические выгоды (полезный потенциал), и до получения согласования, основное средство учитывается на забалансовом счете 02 (Письма Минфина от 21 сентября 2018 г. N 02-07-10/67934, от 21 сентября 2018 г. N 02-07-10/67931, от 20 сентября 2018 г. N 02-07-08/67685).
- В случае, когда при рассмотрении решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов о списании имущества в отношении объекта, который для учреждения не является активом, собственником (уполномоченным им государственным органом) принято решение, определяющее дальнейшее функциональное назначение такого объекта как актива (принято решение по передаче объекта в целях эксплуатации иным учреждением), такой объект

подлежит восстановлению на балансовом учете на основании Решения о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441).

3. Нематериальные активы

3.1. В составе нематериальных активов учитываются объекты, соответствующие критериям признания в качестве нематериальных активов, в частности исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

(Основание: п.56 Инструкции 157-н)

3.2. Срок полезного использования нематериальных активов определяется комиссией по поступлению и выбытию активов исходя из ожидаемого срока использования актива в деятельности Центра и получения экономической выгоды

(Основание: п.61 Инструкции 157-н)

3.3. К нематериальным активам (далее-НМА) относить:

- научные исследования (научно-исследовательские разработки);
- опытно-конструкторские и технологические разработки;
- программное обеспечение и базы данных для ЭВМ;
- компьютерные программы, сайты в интернете;
- иные объекты интеллектуальной собственности;
- программное обеспечение и базы данных в концессии.

3.4. Единицей бухгалтерского учета объекта нематериальных активов является инвентарный объект.

Каждому инвентарному объекту нематериальных активов присваивается уникальный инвентарный номер. Инвентарный номер, присвоенный объекту нематериального актива, сохраняется за ним на весь период его учета.

Инвентарные номера выбывших (списанных) инвентарных объектов нематериальных активов вновь принятым к бухгалтерскому учету объектам нефинансовых активов не присваиваются.

3.5 Объект нематериальных активов принимается к бухгалтерскому учету с момента его признания в соответствии с п.7 - 9 ФСБУ "Нематериальные активы" по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость объектов нематериальных активов, приобретенных в результате обменных операций, определяется в сумме фактически произведенных затрат, формируемых с учетом суммы налога на добавленную стоимость (далее - НДС), предъявленных субъекту учета поставщиками (подрядчиками, исполнителями) , кроме приобретения, создания объекта в рамках операций субъекта учета, подлежащих налогообложению НДС, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, которые включают:

- а) цену приобретения в соответствии с договором (государственным (муниципальным) контрактом) об отчуждении (приобретении) права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, в том числе таможенные пошлины, невозмещаемые суммы НДС (иного налога), за вычетом полученных скидок (вычетов, премий, льгот);
- б) сумму любых фактических затрат, связанных с приобретением объекта нематериального актива, в том числе:

регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные расходы, произведенные в связи с приобретением объекта нематериальных активов;
суммы вознаграждений, уплачиваемых посреднической организации, через которую приобретен объект нематериальных активов;
затраты на информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением объекта нематериальных активов;
иные затраты, непосредственно связанные с приобретением объекта нематериальных активов;
затраты, непосредственно относящиеся к подготовке объекта нематериального актива к предполагаемому использованию.

Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов, приобретаемого в результате необменной операции, является его справедливая стоимость на дату приобретения, либо стоимость, отраженная в передаточных документах.

После признания в бухгалтерском учете объекта бухгалтерского учета в качестве нематериального актива его учет осуществляется по балансовой стоимости.

Амортизация начисляется по объектам нематериальных активов с определенным сроком полезного использования. По объектам нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

- а) ожидаемый срок получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенных в активе, признаваемом объектом нематериальных активов;
- б) срок действия прав субъекта учета на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над объектом нематериального актива;
- в) срок действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности;
- г) срок полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан.

По результатам инвентаризации объектов нематериальных активов в целях составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности срок их полезного использования, в том числе объектов нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, уточняется в случае изменения указанных в настоящем пункте факторов и (или) условий их использования.

Амортизация объекта нематериальных активов начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия его к бухгалтерскому учету.

Амортизация объекта нематериальных активов прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем прекращения признания объекта нематериального актива (выбытия его из бухгалтерского учета), или с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором остаточная стоимость объекта нематериальных активов стала равна нулю. Начисление амортизации объекта нематериальных активов не приостанавливается в случаях, когда объект нематериальных активов не используется, либо удерживается для отчуждения не в пользу организаций бюджетной сферы, за исключением случая, когда остаточная стоимость объекта нематериальных активов стала равна нулю.

Начисление амортизации НМА производить **линейным способом**.

4. Непроизводственные активы

4.1. В составе непроизводственных активов учитываются объекты, нефинансовых активов, не являющиеся продуктами производства, вещное право на которые закреплено за Центром в соответствии с Законодательством, - земельные участки
(*Основание: п.6 СГС «Непроизводственные активы»*)

4.2. Впервые вовлекаемые а оборот объекты непроизводственных активов – земельные участки, признаются в учете по кадастровой стоимости на дату принятия к учету. В случае отсутствия кадастровой стоимости – по справедливой стоимости, определяемой комиссией по поступлению и выбытию активов исходя из методики расчета рыночной оценки единичного земельного участка, применяемой уполномоченными органами государственной власти (местного самоуправления), осуществляющими функции по управлению государственным (муниципальным) имуществом в сфере земельных отношений.
(*Основание: п. 17 СГС «Непроизводственные активы»*)

4.3. Проверка актуальности кадастровой стоимости земельного участка, по которой он отражен в учете, осуществляется ежегодно, перед составлением годовой отчетности. Если выявлено изменение кадастровой стоимости земельного участка, в учете данное изменение отражается проводкой: Дт 0 103 11 330 Кт 0 401 10 176 (при увеличении) или Дт 0 401 10 176 Кт 0 103 11 430 (при уменьшении)
(*Основание п. 71 Инструкции 157-н*)

5. Учет материальных запасов

5.1. К материальным запасам относятся:

- предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости;
- предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, превышающего 12 месяцев, но не относящиеся к основным средствам в соответствии с классификацией ОКОФ;
- предметы, используемые в деятельности учреждения независимо от их стоимости и срока службы:
- специальные инструменты и приспособления целевого назначения и многократного использования;
- расходные материалы к оргтехнике.

5.2. Единицей бухгалтерского учета материальных запасов является:

- номенклатурный номер

(*Основание: п. 101 Инструкции № 157н*)

5.3. Оценка материальных запасов, приобретенных за плату, осуществляется по фактической стоимости приобретения с учетом расходов, связанных с их приобретением. При одновременном приобретении нескольких видов материальных запасов такие расходы распределяются пропорционально договорной цене приобретаемых материалов.

(*Основание: п. п. 6, 100, 102 Инструкции № 157н, п. 9 СГС "Учетная политика"*)

5.4. Признание в учете материалов, полученных при ликвидации нефинансовых материальных активов, отражается по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен.

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

5.5. Списанный мягкий инвентарь, пригодный для уборки, перевести в ветошь и отразить на балансовом счете 105 «Материальные запасы» по 1 (одному) рублю 00 копеек на дату принятия к учету за 1 кг.

5.6. Внутреннее перемещение материальных запасов внутри организации между структурными подразделениями или материально ответственными лицами оформляется Требованием-накладной (ф. 0510451).

5.7. Списание (отпуск) материальных запасов производится по средней фактической стоимости (по стоимости каждой единицы – для спецодежды).

5.8. Списание и выдача материалов производится в следующем порядке:

- Списание ГСМ оформляется Актом о списании материальных запасов (ф. 0510460), оформленным на основании Путевых листов легкового автомобиля (Типовая межотраслевая форма N 3) (ОКУД 0345001) за 1 месяц. Нормы расхода ГСМ разрабатываются учреждением на основании Методических рекомендаций, введенных в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р и утверждаются Приказом Руководителя.
- Выдача спецодежды в личное пользование оформляется на основании Акта приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434) с одновременным отражением на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)»
- Списание канцтоваров, чистящих и моющих средств осуществляется с оформлением Требования-накладной (ф. 0510451) ежемесячно. Данные материальные ценности выдаются руководителям структурных подразделений.
- Материальные запасы, у которых истек срок годности, списываются с учета на основании Акта о списании материальных запасов (ф. 0510460)
- Списание материальных запасов, реализованных организациям и физическим лицам, оформляется Накладной на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0510458)
- В иных случаях, не определенных настоящим пунктом Учетной политики для списания материальных запасов, используется Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)

6. Учет затрат и калькулирование себестоимости выполненных услуг, работ, готовой продукции.

6.1. Затраты учреждения при выполнении работ, оказании услуг являются прямыми.

6.2. Прямыми расходами признаются расходы, которые осуществлены непосредственно для оказания конкретного вида услуг, производства конкретного вида продукции.

6.3. Учет затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг формируются на счете 2.109.60 и 4.109.60 «Себестоимость готовой продукции».

6.4. Установить следующий перечень прямых затрат:

- 211 Расходы по оплате труда
- 212 Расходы на прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме
- 213 Расходы на начисления на оплату труда
- 221 Расходы на услуги связи
- 222 Расходы на транспортные услуги
- 223 Расходы на коммунальные платежи
- 225 Расходы на услуги по содержанию имущества
- 226 Расходы на прочие услуги
- 227 Страхование
- 228 Услуги, работы для целей капитальных вложений
- 266 Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме
- 271 Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов
- 272 Расходование материальных запасов
- 297 Иные выплаты текущего характера организациям

6.5. Установить, что фактическую себестоимость услуг, работ определять ежемесячно и полностью покрывать на финансовый результат в последний день месяца и относить в дебет счета 0 401 10 131.

6.6. Затраты Учреждения которые не относятся на формирование себестоимости работ, оказании услуг являются прочими расходами Центра и учитываются на счете 0 401 20 200

6.7. Распределение расходов на себестоимость (финансовый результат)

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

- Накладные расходы распределяются на себестоимость нескольких видов услуг по окончании месяца пропорционально прямым затратам по оплате труда. (Основание: п. 134 Инструкции № 157н)

7. Расчеты с дебиторами и кредиторами

7.1. Сумма ущерба от недостач (хищений) материальных ценностей определяется исходя справедливой стоимости, устанавливаемой комиссией по поступлению и выбытию активов.

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

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

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

7.3. Поступление денежных средств от виновного лица в погашение ущерба, причиненного финансовым активам, отражается по тому же коду финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет.

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

7.4. Принятие объектов нефинансовых активов, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом, отражается с применением счета 0 401 10 172.

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

7.5. На суммы изменений показателя счета 0 210 06 000 учредителю направляется Извещение (ф. 0504805).

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

7.6. В Табеле учета использования рабочего времени (ф. 0301008) отражаются фактические затраты рабочего времени.

(Основание: Утверждена Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 N 1)

7.7. На счете 210 06 000 «Расчеты с учредителем» подлежит учету балансовая стоимость имущества, которым Центр не отвечает по своим обязательствам.

- Недвижимое имущество, находящееся на праве оперативного управления;
- Особо ценное имущество

7.8. Изменение (корректировка) показателя 210 06 000 «Расчеты с учредителем» осуществляется в корреспонденции со счетом 401 10 172 «Доходы от операций с активами» не реже одного раза в год (при составлении годовой отчетности).

7.9. На суммы изменений показателя счета 210 06 000 Центр направляет учредителя Извещение (ф.0504805):

- Уменьшаться на сумму начисленной амортизации, выбытия имущества;
- Увеличиваться на сумму поступлений, переоценки имущества.

8. Финансовый результат

8.1. Как расходы будущих периодов учитываются расходы на:

- выплату отпускных;

(Основание: п. 302 Инструкции № 157н)

8.2. Расходы на выплату отпускных, произведенные в отчетном периоде, относятся на финансовый результат текущего финансового года ежегодно в размере, соответствующем отработанному периоду, дающему право на предоставление отпуска.

(Основание: п. 302 Инструкции № 157н)

8.3. Корректировка ранее сформированного резерва производится на дату его расчета дополнительной бухгалтерской записью с одновременным сторнированием ранее сформированного резерва.

(Основание: п. 302.1 Инструкции № 157н)

8.4. Резервы учреждения формируются в соответствии с положениями СГС «Резервы», СГС «Выплаты персоналу» и п. 302.1 Инструкции № 157н на счетах 0 40160 000 в следующем порядке:

8.5. Расчет резерва на отпуска делается Главным бухгалтером по состоянию на 31 декабря отчетного года исходя из планируемого количества дней отпуска работников учреждения в соответствующем году согласно сведениям отдела кадров учреждения и средней заработной платы по учреждению в целом. Приложение N 10 к Учетной политике.

8.6. Расчет резерва за поставленные материальные ценности, (работы, услуги), обусловленные обязанностью принять и исполнить денежное обязательство по результатам приемки (в том числе, электронной приемки в ЕИС), а не в момент фактической поставки товара (сдачи работ, оказания

услуг) - осуществляется на основании сведений о фактической поставке товара (сдаче работ, оказания услуг) в последний день месяца.

- 8.7. Иные резервы по обязательствам учреждения, возникающим по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, операциям), по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру ввиду отсутствия первичных учетных документов формируются по решению Главного бухгалтера исходя из стоимостных оценок, определенных условиями договоров – по состоянию на 31 декабря отчетного года.
- 8.8. Резерв используется только на покрытие тех затрат, в отношении которых этот резерв был изначально создан. При этом признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв предстоящих расходов, осуществляется за счет суммы созданного резерва.
- 8.9. В состав расходов будущих периодов, учитываемых на счете 0 40150 000, включаются:
- страховые взносы по договорам страхования, которые равномерно относятся на расходы в течение срока, установленного договорами;
 - расходы на приобретение компьютерного программного обеспечения со сроком лицензии один год и меньше.
- 8.10. Расходы будущих периодов списываются на финансовый результат текущего финансового года равномерно в течение периода, к которому они относятся.

9. Санкционирование расходов.

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

9.1.1. Принятые обязательства:

- заработная плата (субсидии на государственное задание) отражаются в бухгалтерском учете годовой суммой, утвержденной в плане финансово-хозяйственной деятельности учреждения на текущий финансовый год;
- начисления по оплате труда (субсидии на государственное задание) отражаются в бухгалтерском учете не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление на основании расчетно-платежной ведомости;
- заработная плата по (приносящая доход деятельность) отражаются в бухгалтерском учете годовой суммой, утвержденной в плане финансово-хозяйственной деятельности учреждения на текущий финансовый год;
- начисления по оплате труда (приносящая доход деятельность) отражаются в бухгалтерском учете не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление на основании расчетно-платежной ведомости;
- пособия по социальной помощи населению (субсидии на государственное задание) отражаются в бухгалтерском учете годовой суммой на начало года,

утвержденной в плане финансово-хозяйственной деятельности учреждения на текущий финансовый год;

- прочие расходы (субсидии на иные цели в части стипендии) отражаются в бухгалтерском учете годовой суммой на начало года, утвержденной в плане финансово-хозяйственной деятельности учреждения на текущий финансовый год;
- по оплате товаров, работ, услуг отражаются на дату заключения договоров;
- по оплате товаров, работ, услуг без заключения договоров отражаются на дату принятия к оплате разовых счетов, актов выполненных работ (оказанных услуг);
- по оплате товаров, работ, услуг через подотчетных лиц, командировочных расходов отражается на основании служебных записок, согласованных с руководителем учреждения, на дату утверждения заявления на выдачу под отчет денежных средств;
- по налогам, сборам, и иным платежам в бюджет отражаются на основании налоговых деклараций.
- по сборам, и иным платежам в бюджет отражаются датой кассового расхода согласно выписки с лицевого счета.
- по неустойкам (штрафам, пеням) отражаются на основании решений суда, исполнительных листов, распоряжений, претензий, уведомлений руководителя на дату
- вступления в силу решения суда, поступления исполнительного листа, принятия решения руководителя об уплате соответственно;
- по кредиторской задолженности по контрактам (договорам), заключенным в прошлые годы и не исполненным по состоянию на начало текущего года, подлежащим исполнению в текущем финансовом году, отражаются в начале отчетного года на основании актов сверок взаимных расчетов по состоянию на начало текущего года.

9.1.2. Принимаемые обязательства:

- Принимаемые обязательства отражаются на дату размещения извещения в ЕИС об осуществлении закупок по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с использованием конкурентных способов по начальной (максимальной) цене контракта.

9.1.3. Принятые денежные обязательства.

- по заработной плате перед работниками учреждения отражаются в бухгалтерском учете не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление, на основании расчетной ведомости;
- по начислениям по оплате труда отражаются в бухгалтерском учете не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление, на основании расчетной ведомости;
- по начислениям пособия по социальной помощи населению отражаются в бухгалтерском учете не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление, на основании платежно-расчетной ведомости;

- по оплате товаров, работ, услуг отражаются согласно первичных документов (счет-фактура, товарная накладная, акт выполнения работ и услуг) датой указанной в данных документах;
- по стипендиям отражаются на основании расчетно-платежной ведомости не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление;
- по оплате товаров, работ, услуг через подотчетных лиц, командировочных расходов отражается на основании служебных записок, согласованных с руководителем учреждения, на дату утверждения заявления на выдачу под отчет денежных средств;
- по налогам, сборам и иным платежам в бюджет отражаются на основании налоговых карточек, расчетов и налоговых деклараций, расчета по страховым взносам на дату начисления налога;
- по неустойкам (штрафам, пеням) отражаются на основании решений суда, исполнительных листов, на дату принятия решения руководителя об уплате;
- по кредиторской задолженности по контрактам (договорам), заключенным в прошлые годы и не исполненным по состоянию на начало текущего года, подлежащим исполнению в текущем финансовом году, отражаются в начале отчетного года на основании актов сверок взаимных расчетов по состоянию на начало текущего года.

9.2. Отражение полученного финансового обеспечения по дебету счетов аналитического учета счета 508.10 "Получено финансового обеспечения текущего финансового года" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 507.10 "Утвержденный объем финансового обеспечения на текущий финансовый год" осуществляется в учете учреждения одновременно с получением доходов (денежных средств) на лицевые счета учреждения в органе казначейства, кассу учреждения и в результате некассовых операций.

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

10. Порядок списания задолженностей

10.1. Дебиторская задолженность признается сомнительной на основании решения Комиссии по списанию задолженности в случае:

- если с момента установленного срока ее погашения прошло более 90 календарных дней, и
- если в указанном периоде учреждение направляло акты сверки расчетов, но не получало подтверждения их получения.

10.2. Сомнительная дебиторская задолженность списывается с балансового учета (п. 11 СГС «Доходы»). Резерв по сомнительным долгам формируется в сумме балансовой стоимости списанной дебиторской задолженности – на забалансовом счете 04 (Письма Минфина России от 26.04.2019 г. N 02-07-10/31169 и от 14.06.2019 г. N 02-07-10/43339).

10.3. Дебиторская задолженность по доходам признается безнадежной к взысканию в случаях выявления:

- долгов, по которым истек установленный срок исковой давности (ст. 196 ГК РФ);
- долгов, по которым обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения (ст. 416 ГК РФ);
- долгов, по которым обязательство прекращено на основании акта органа государственной власти или органа местного самоуправления (ст. 417 ГК РФ);
- долгов, по которым обязательство прекращено смертью должника (ст. 418 ГК РФ);
- долгов, по которым обязательство прекращено ликвидацией организации (ст. 419 ГК РФ);

10.4. Кредиторская задолженность списывается с балансовых счетов решением Комиссии по поступлению и выбытию активах:

- в случаях, аналогичных признания дебиторской задолженности безнадежной к взысканию (Глава 26 ГК РФ);
- при истечении срока исковой давности (ст. 196 ГК РФ);
- при не подтверждении кредитором по результатам инвентаризации (п. 371 Инструкции № 157н);
- в случае, если требования, вытекающие из условий договора (контракта), не были предъявлены кредитором к учреждению в установленном порядке (п. 371 Инструкции № 157н);

10.5. Суммы подлежат списанию на забалансовый счет 20 «Задолженность, неустребованная кредиторами». В случае, если по результатам инвентаризации выявлена неустребованная кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности, информация о неустребованной кредиторской задолженности на забалансовом счете 20 "Задолженность, неустребованная кредиторами" не отражается (Письмо Минфина России от 25 мая 2020 г. N 02-07-05/43271).

III. Учетная политика для целей налогового учета

Учетная политика для целей налогообложения разработана в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ, положениями федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», положениями федерального закона от 12.01.1996 г. №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и другими законами в части, не противоречащей Налоговому Кодексу РФ (далее НК РФ).

1. Общие положения.

1.1. Налоговый учет осуществляется в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных Центром в течение одного отчетного (налогового) периода, а также для контроля за полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налогов и сборов.

Изменение порядка учета отдельных хозяйственных операций и (или) объектов в целях налогообложения осуществляется в случаях изменения законодательства или применяемых методов учета. При этом решения о любых изменениях отражаются в учетной политике для целей налогообложения и применяются, начиная с того периода, который определен в соответствующих законодательных актах.

1.2. Налоговый учет ведется на основании данных регистров бухгалтерского учета, если правила ведения налогового и бухгалтерского учета объектов совпадают. В том случае если данные налогового и бухгалтерского учета объектов не совпадают, ведутся отдельные налоговые регистры по таким операциям.

Регистры налогового учета ведутся в виде специальных форм на бумажных носителях, в электронном виде, с применением платформы программного продукта «1С Предприятие 8.3 Бухгалтерия государственного учреждения».

1.3. Ответственность за ведение налогового учета, своевременное предоставление полной и достоверной налоговой отчетности, за соответствие хозяйственных операций законодательству РФ несет главный бухгалтер.

Декларации по налогу на прибыль организаций, по налогу на добавленную стоимость, по налогу на имущество организаций готовит и представляет в налоговые органы ведущий экономист по налоговому учету.

Декларации по налогам на заработную плату (НДФЛ, страховые взносы) готовит и представляет в налоговые органы ведущий бухгалтер расчетного участка.

2. Для целей налогообложения прибыли

2.1 Определить налогооблагаемую базу на основании сводных синтетических и аналитических регистров налогового учета;

2.2 Основанием для отражения данных в регистрах налогового учета считать первичные документы, бухгалтерские справки и иные документально подтвержденные данные об объектах, подлежащих налогообложению.

2.3 В часть налога на прибыль для заполнения аналитических регистров налогового учета использовать первичные документы из базы данных бухгалтерского учета.

- 2.4 Объектом налога на прибыль признается величина доходов, уменьшенных на величину расходов, которые определяются в соответствии с действующим налоговым законодательством (ст.247. гл.25 НК РФ).
- 2.5 Доходами для целей налогообложения признавать доходы от оказания образовательных услуг, предоставления общежития, от сдачи имущества в аренду, прочих услуг (ст.249, 250, гл.25 НК РФ).
- 2.6 Исчисление налоговой базы по налогу на прибыль осуществляется методом начисления, в соответствии с требованиями ст.271, 272, 316,317 НК РФ. Дату получения дохода определять в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактической оплаты.
- 2.7 Доходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, распределять с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов (п.2 ст.271 НК РФ).
- 2.8 Распределение доходов, относящихся к нескольким отчетным периодам, производить с учетом принципа равномерности признания дохода на основании данных учета графика заезда циклов. Основание: Статья 248,316 НК РФ.
- 2.9 Определить состав расходов по видам деятельности:
- Расходы на оплату труда и начисления на заработную плату;
 - Материальные расходы;
 - Сумма начисленной амортизации;
 - Прочие расходы;
- 2.10 Расходы на оплату труда производить в соответствии со статьей 255 НК РФ. Основанием для начисления оплаты труда служат трудовой договор, коллективный договор, приказы на прием и перемещение работника, приказы о надбавках, табель учета рабочего времени, договор гражданско-правового характера, «Положение об оплате труда работников ГАУ ДПО РБ «Центр повышения квалификации», Положение «О материальном стимулировании работников ГАУ ДПО РБ «Центр повышения квалификации».
- 2.11 Основанием для отнесения к материальным расходам является акт на списание материалов израсходованных на оказание услуг. При списании материальных запасов на расходы, при оказании услуг использовать метод оценки по стоимости единицы запасов, согласно п.8 ст.254 НК РФ. Датой осуществления материальных расходов признавать дату подписания акта приемки- передачи услуг. Основание: статья 272 НК РФ.
- 2.12 Амортизацию основных средств начислять линейным методом по каждому объекту согласно классификации основных средств утвержденной постановлением Правительства от 01 января 2002 года № 1. Срок полезного использования определяется в момент их принятия к учету. Основание ст.256-259, 322 НК РФ. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 в соответствии со статьей 256 НК РФ. При реконструкции, модернизации основного средства, доля ежемесячной амортизации пересчитывается, так чтобы списание базовой стоимости погасилось до конца срока полезного использования ОС. При приобретении основных средств, относящихся к третьей-седьмой амортизационным группам,

единовременно признаются в качестве расходов 30% стоимости и по остальным основным средствам, относящимся к первой-второй, восьмой-десятой амортизационным группам размер амортизационной премии не более 10% стоимости основных средств (п.9 ст.258 НК РФ). Таков же размер амортизационной премии и в случае дооборудования, модернизации основных средств.

- 2.13 При проведении Центром переоценки стоимости объектов основных средств положительную (отрицательную) сумму переоценки не принимать при начислении амортизации. Зачисление сумм амортизации по объектам амортизируемого имущества, подлежащим амортизации, начинать с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект был введен в эксплуатацию в размере 1/12 годовой суммы в месяц, в соответствии с классификацией объектов основных средств, включаемых в амортизационные группы. Срок полезного использования объекта основных средств берется максимальный.
- 2.14 Отнесение затрат программ ЭВМ, баз данных, обновление программ производить с учетом указанных в договоре сроках полезного использования, при отсутствии указания в договоре срока, затраты принимать в расход по мере ввода в эксплуатацию.
- 2.15 К прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относить расходы, перечисленные в статье 264 НК РФ. Суммы налогов и сборов, начисленные в установленном законодательством РФ о налогах и сборах порядке, за исключением перечисленных в ст.270 НК РФ, включать в состав прочих расходов текущего периода.
- 2.16 Резервы на предстоящие ремонты основных средств не создаются, расходы на ремонт основных средств, включая здания и сооружения, относить к прочим расходам учреждения для целей уменьшения налогооблагаемой базы в размере фактических затрат в соответствии со статьей 260 гл.25 НК РФ.
- 2.17 При планировании проведения ремонта с целью текущего поддержания основных средств в рабочем состоянии, определять «сумму ресурса» на предстоящий текущий и капитальный ремонт исходя из его периодичности и сметной стоимости на последнее число отчетного (налогового) периода. Превышение фактических затрат на ремонт включать в состав прочих расходов на дату окончания налогового периода. При превышении остатка средств ресурса по сравнению с суммой фактических затрат на ремонт, сумму превышения включать в состав доходов.
- 2.18 В состав прочих расходов в соответствии со ст. 264 включать расходы на обеспечение пожарной безопасности, расходы по охране имущества, обслуживанию охранно-пожарной сигнализации и иных услуг охранной деятельности.
- 2.19 Расходы на повышение квалификации сотрудников принимать для целей налогообложения прибыли в фактических размерах в составе прочих расходов при наличии приказа или договора о направлении работника на повышение квалификации.
- 2.20 Стоимость приобретенных изданий (книг, брошюр) включать в состав прочих расходов в момент приобретения.

- 2.21 Расходы на рекламу реализуемых услуг относить к прочим расходам. Пункт 49 статьи 264 считать открытым (другие расходы, связанные с производством и реализацией) и относить к нему хозяйственные расходы, а именно: моющие средства, посуда, жалюзи и т.д.
- 2.22 Статьей 318 определен порядок определения суммы расходов на производство и реализацию, определение суммы прямых и прочих расходов. Центр повышения квалификации, как организация, оказывающая услуги вправе относить сумму прямых расходов в полном объеме на уменьшение доходов без распределения на остатки незавершенного производства. К прямым расходам отнести перечень статьи 318, а также транспортный налог, налог на имущество, плата за загрязнение окружающей среды.
- 2.23 Налоговый учет доходов и расходов вести в налоговых регистрах. Формы налогового учета разработаны самостоятельно на бумажных носителях.
- 2.24 Налоговым периодом по налогу на прибыль признается календарный год. Отчетный период определяется как квартал, полугодие и девять месяцев текущего года. Налоговая декларация представляется ежеквартально, не позднее 28 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

2. Для целей налогообложения НДС

- 3.1 Объектом налогообложения по НДС признаются операции по получению доходов:
- От предоставления мест в общежитии
 - Услуги библиотеки (восстановление страницы, учебно-методической литературы, видеозапись учебных фильмов).
- 3.2 Виды деятельности, освобожденные от налогообложения:
- Образовательная деятельность (НК РФ ч.2 гл.21 ст.149 п.2 пп.14)
 - Услуги по предоставлению библиотекой напрокат аудио, видео носителей (НК РФ ч.2 гл.21 ст.149 п.2 пп.20)
 - Услуги ксерокопирования.
- 3.3 Моментом определения налоговой базы признается п.3,7-11,13-15 ст.167 НК РФ
- День отгрузки (выполнения) работ, услуг.
- 3.4 Учет налога на добавленную стоимость вести на основании счетов-фактур, заполненных в соответствии с установленным законодательством порядке и регистрируемых в книге покупок и книге продаж.
- 3.5 В связи с осуществлением Центром как облагаемых НДС, так и освобождаемых от налогообложения операции, суммы «входного» НДС, предъявленные поставщиками товаров, работ, услуг учитывать следующим образом предъявлять к вычету, в той пропорции, в которой они используются для реализации услуг. Указанная пропорция определяется исходя из стоимости услуг подлежащих налогообложению, в общей стоимости услуг за налоговый период.
- 3.6 Установить порядок учета «входного» НДС по полученным услугам, приобретенным основным средствам и материальным запасам:
- Считать предъявленный поставщиками налог пропорционально по итогам текущего квартала в общей сумме «входного НДС».
- 3.7 С перечисленной предоплаты входной НДС принимать к вычету (п.12 ст.171 НК РФ) при получении от продавца счет-фактуры и наличии документов

подтверждающих перечисление предоплаты, а также договора, содержащего условие о предоплате (п.3 ст.168 НК РФ).

3.8 В качестве базы, используемой для получения необходимой информации в целях определения объектов налогообложения, использовать данные регистров бухгалтерского учета.

3.9 Налоговая декларация представляется в налоговые органы ежеквартально, не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

4. Налог на доходы физических лиц

4.1 Центр в соответствии с гл.23 НК РФ является налоговым агентом по начислению, удержанию и перечислению в бюджет налога на доходы физических лиц в отношении доходов, выплачиваемых физическим лицам, состоящим в трудовых или гражданско-правовых отношениях с центром, а также в отношении доходов, выплачиваемых физическим лицам по иным основаниям.

4.2 Объектом налогообложения признается доход, полученный налогоплательщиком от источников в РФ для физических лиц, являющихся и не являющихся налоговыми резидентами РФ.

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, за исключением доходов, предусмотренных ст.217 НК РФ.

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

4.3 При определении размера налоговой базы доходы налогоплательщика уменьшаются на стандартные налоговые вычеты в соответствии со ст.218 НК РФ.

Исчисление сумм налога производится нарастающим итогом с начала налогового периода по итогам каждого месяца применительно ко всем доходам, в отношении которых применяется налоговая ставка, установленная п.1 ст.224 НК РФ, начисленным налогоплательщику за данный период, с зачетом удержанной в предыдущие месяцы текущего налогового периода суммы налога.

Начисленная сумма налога удерживается непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате.

При невозможности удержать у налогоплательщика исчисленную сумму налога необходимо в течение одного месяца с момента возникновения соответствующих обязательств письменно сообщить в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог и сумме задолженности налогоплательщика. Невозможностью удержать налог, в частности, признаются случаи, когда заведомо известно, что период, в течение которого может быть удержана сумма начисленного налога, превысит 12 месяцев.

4.4 Учет доходов, полученных налогоплательщиками в налоговом периоде, ведется в налоговой карточке по учету доходов и налога на доходы физических лиц.

5. Для целей налогообложения налогом на имущество

- 5.1 Налог на имущество организаций установлен главой 30 Налогового кодекса Российской Федерации № 117-ФЗ.
- 5.2 Объектом налогообложения считать недвижимое имущество Центра, учитываемое в составе основных средств, в соответствии с правилами бухгалтерского учета.
- 5.3 Налоговую базу определять как среднегодовую стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения согласно ст.376 гл.30 НК РФ. При определении налоговой базы использовать остаточную стоимость объекта основных средств, определяемую в соответствии с положениями Инструкции по бухгалтерскому учету.
- 5.4 Не признается объектом налогообложения и, соответственно, не облагаются налогом на имущество организаций движимое имущество с 1 января 2019 года (п. 1 ст. 374 НК РФ) и недвижимое имущество, закрепленное на праве оперативного управления и используемого для осуществления возложенных на них функций (п.24 Закон Республики Башкортостан от 10.04.2020г. №243)

6. Для целей налогообложения налогом на землю

- 6.1 Земельный налог устанавливается на основании статьи 31 НК РФ.
- 6.2 Налогооблагаемую базу по земельному налогу рассчитывать исходя из площади земельного участка и кадастровой оценки земли, согласно кадастрового паспорта земельного участка от 12.03.2013 года за № 02:55:020701:43.

7. Для целей налогообложения транспортным налогом

- 7.1 Объектом считать все транспортные средства, принадлежащие Центру, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством РФ. Налоговой базой для исчисления транспортного налога является мощность двигателя в лошадиных силах.
- 7.2 Исчислять и представлять расчеты и декларации в соответствии с положениями ст.360 гл.28 НК РФ по месту регистрации транспортных средств.
- 7.3 Для целей декларирования и уплаты транспортного налога закрепить за структурными подразделениями Центра виды транспортных средств, которые используются в учебных целях, согласно приказу директора о закреплении транспортных средств.

Ответственным за ведение налогового учета, исчисления и уплаты НДС, налога на прибыль, налога на имущество, земельного налога, транспортного налога является: ведущий экономист по налоговому учету.

IV. Изменения и дополнения в учетную политику

Принятая Учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (п. 11 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»). Изменения в Учетную политику принимаются приказом Руководителя Учреждения в одном из следующих случаев (п. 12 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»):

- При изменении требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными или отраслевыми стандартами
- При разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета
- В случае существенного изменения условий деятельности экономического субъекта

