

Приложение  
к приказу государственного казенного  
учреждения «Центр закупок и  
бухгалтерского учета Курганской  
области»  
от « 12 » 01 2024 года № 1/1  
«Об утверждении учетной политики  
государственного казенного учреждения  
«Центр закупок и бухгалтерского учета  
Курганской области», субъектов  
централизованного учета

**Учетная политика  
государственного казенного учреждения  
«Центр закупок и бухгалтерского учета Курганской области»,  
субъектов централизованного учета**

**Глава 1. Бюджетный (бухгалтерский) учет**

**1.1. Нормативно-правовая база бюджетного (бухгалтерского) учета**

1.1.1. Настоящая учетная политика устанавливает организацию, форму и способы ведения бюджетного (бухгалтерского) учета в государственном казенном учреждении «Центр закупок и бухгалтерского учета Курганской области» (далее – Уполномоченное учреждение), органах исполнительной власти Курганской области, государственных бюджетных учреждениях, передавших полномочия по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета и формированию бюджетной (бухгалтерского) отчетности Уполномоченному учреждению (далее – субъекты централизованного учета).

Бюджетный (бухгалтерский) учет ведется в соответствии с:

Бюджетным кодексом Российской Федерации от 31 июля 1998 года № 145-ФЗ;

Налоговым кодексом Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 года № 146-ФЗ;

Налоговым кодексом Российской Федерации (часть вторая) от 5 августа 2000 года № 117-ФЗ;

Трудовым кодексом Российской Федерации от 30 декабря 2001 года № 197-ФЗ;

Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Федеральный закон № 402-ФЗ);

федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора. Методическими рекомендациями по применению федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора;

приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 года № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 157н);

приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16 декабря 2010 года № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 174н);

приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 декабря 2010 года № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция № 162н);

приказом Министерства финансов Российской Федерации от 23 декабря 2010 года № 183н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция № 183н);

приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее - Инструкция № 191н);

приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 года № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных(муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее - Инструкция № 33н);

приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 года № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – приказ Минфина РФ № 52н);

- приказом Минфина России от 15.04.2021 N 61н "Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению";

порядком применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 ноября 2017 года № 209н (далее - Порядок применения КОСГУ, Порядок № 209н);

Указаниями Центрального Банка Российской Федерации от 11 марта 2014 года № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектам малого предпринимательства» (далее – Указания Банка России № 3210-У);

постановлением Правительства Российской Федерации от 24 декабря 2007 года № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы»;

постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 года № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (далее - Классификация основных средств);

иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Курганской области.

1.1.2. Учетная политика Уполномоченного учреждения, субъектов централизованного учета применяется последовательно из года в год.

1.1.3. Изменение учетной политики Уполномоченного учреждения, субъектов централизованного учета может производиться при следующих условиях:

1) изменения требований, установленных законодательством Российской Федерации о бюджетном (бухгалтерском) учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;

2) разработке или выборе нового способа ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бюджетного(бухгалтерского) учета;

3) существенном изменении условий деятельности Уполномоченного учреждения, субъектов централизованного учета;

4) поступления предложений по совершенствованию методов ведения централизованного бюджетного (бухгалтерского) учета от субъектов централизованного учета в целях обеспечения их информацией об активах, обязательствах и финансовом результате, необходимой для исполнения ими бюджетных полномочий.

1.1.4. Изменения ведения централизованного бюджетного (бухгалтерского) учета применяются с начала отчетного года, если иное не обусловливается причиной такого изменения.

Внесение изменений в учетную политику по предложениям субъектов централизованного учета (далее - инициатор изменений) осуществляется с учетом следующих положений.

В предложения по изменению 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.

Предложения по изменению учетной политики направляются инициатором изменений Уполномоченному учреждению в срок не позднее 1 ноября текущего финансового года.

Уполномоченное учреждение в течение 30 рабочих дней от даты поступления предложений, принимает решение о внесении соответствующего изменения в учетную политику, либо подготавливает мотивированное заключение о нецелесообразности представленных предложений по изменению учетной политики. Для определения даты начала применения вносимых изменений, Уполномоченное учреждение дает заключение относительно состава показателей бюджетной (бухгалтерской) отчетности соответствующего отчетного периода, на который окажут влияние вносимые изменения.

## **1.2. Организация бюджетного (бухгалтерского) учета**

1.2.1. Деятельность Уполномоченного учреждения регламентируется Уставом, утвержденным приказом Финансового управления Курганской области 1 августа 2017 года № 27.

1.2.2. Бюджетный (бухгалтерский) учет в Уполномоченном учреждении осуществляет управление бухгалтерского обслуживания (далее – управление) в соответствии с Положением об управлении и должностными инструкциями работников Уполномоченного учреждения. Ведение бюджетного (бухгалтерского) учета организуются заместителем директора Уполномоченного учреждения – начальником управления бухгалтерского обслуживания (далее – начальник управления).

1.2.3. Ответственность за формирование учетной политики, своевременное представление полной и достоверной бюджетной (бухгалтерской) и налоговой отчетности Уполномоченного учреждения, субъектов централизованного учета несет главный бухгалтер, который подчиняется начальнику управления.

1.2.4. Бюджетный (бухгалтерский) учет осуществляется в разрезе следующих кодов вида финансового обеспечения (деятельности):

1 - деятельность, осуществляемая за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации (бюджетная деятельность);

2 - приносящая доход деятельность;

3 - средства во временном распоряжении;

4 - деятельность по выполнению государственного (муниципального) задания;

5 - деятельность, осуществляемая за счет средств субсидии на иные цели;  
6- деятельность, осуществляемая за счет средств субсидии на цели осуществления капитальных вложений.

1.2.5. Для учета операций, осуществляемых Уполномоченным учреждением, субъектами централизованного учета открыты следующие лицевые счета:

01 - лицевой счет главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств;

03 - лицевой счет получателя бюджетных средств;

04 - лицевой счет администратора доходов бюджета;

05 - лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств;

08 - лицевой счет администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета;

14 - лицевой счет для учета операций по переданным полномочиям получателя бюджетных средств;

20 - лицевой счет бюджетного учреждения;

21 - отдельный лицевой счет бюджетного учреждения.

1.2.6. Бюджетный (бухгалтерский) учет ведется в валюте Российской Федерации - в рублях.

### **1.3. Рабочий план счетов бюджетного (бухгалтерского) учета**

Отражение операций при ведении бюджетного учета в казённых учреждениях осуществляется в соответствии с Инструкцией № 162н, рабочим планом счетов бюджетного (бухгалтерского) учета согласно приложению 1 к учетной политике.

Отражение операций при ведении бухгалтерского учета бюджетных учреждений осуществляется в соответствии с Инструкцией № 174н, рабочим планом счетов бюджетного (бухгалтерского) учета согласно приложению 1.1 к учетной политике.

### **1.4. Правила документооборота**

Порядок представления и обработки первичных учетных документов определен графиком документооборота, приведенным в приложении 2 к учетной политике.

### **1.5. Порядок отражения в бюджетном (бухгалтерском) учете отдельных операций**

1.5.1. Пени и штрафы по налогам и страховым взносам учитываются на счетах бюджетного (бухгалтерского) учета расчетов по соответствующим налогам и взносам.

1.5.2. Услуги по отправке телеграмм, проведению экспертизы для списания компьютерной техники, оргтехники, оборудования, утилизации компьютерной техники, оргтехники отражаются по виду расходов 242 «Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий» за исключением бюджетных учреждений.

### **1.6. Порядок формирования первичных документов, регистров бухгалтерского учета.**

1.6.1. Факты поступления товара, результатов выполненных работ в соответствии с первичным учетным документом (например, товарной накладной, актом приема-передачи, иным отгрузочным документом (актом), а также факт оказания (потребления) услуги подлежат отражению в бухгалтерском учете датой поступления нефинансовых активов (результатов), последней датой периода оказания (потребления) услуг по

дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов 0 100 00 000 "Нефинансовые активы", 0 401 20 000 "Расходы текущего финансового года".

1.6.2. На момент признания в учете обязательств срок предъявления требования по оплате которых не наступил (возникает с даты приемки), что не позволяет на момент поступления товара (оказания работ (услуг) однозначно определить дату (отчетный период) подписания документа приемки, вышеуказанные обязательства признаются для целей бухгалтерского учета отложенными обязательствами и отражаются по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0 401 60 000 "Резервы предстоящих расходов" с одновременным отражением суммы отложенного обязательства на соответствующем счете аналитического учета счета 0 502 99 000 "Отложенные обязательства".

1.6.3. Ошибки текущего (отчетного) года, обнаруженные до представления бюджетной (бухгалтерской) отчетности и требующие внесения изменений в регистры бюджетного (бухгалтерского) учета (журналы операций), отражаются в бюджетном (бухгалтерском) учете последним днем отчетного периода.

Ошибки прошлых лет учитываются в бюджетном (бухгалтерском) учете обособлено в целях раскрытия информации в бюджетной (бухгалтерской) отчетности в установленном порядке.

1.6.4. Данные прошедших внутренних контроль первичных (сводных) учетных документов регистрируются, систематизируются и накапливаются в регистрах, составленных по унифицированным формам, утвержденным приказом Минфина РФ № 52н и приказом Минфина России от 15.04.2021 N 61н.

Для проведения и принятия к бюджетному (бухгалтерскому) учету первичных учетных документов применяется журнально-ордерная система учета:

- № 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-мо «Журнал по прочим операциям формирования входящих остатков следующего финансового года»;
- № 8-ош «Журнал по прочим операциям (исправление ошибок прошлых лет)»;
- «Журнал операций по забалансовому счету» (ф.0509213) для отражения объектов на забалансовых счетах».

1.6.5. Заполнение электронных регистров бюджетного (бухгалтерского) учета, подписанных усиленной квалифицированной электронной подписью, ведется при помощи прикладного программного обеспечения и в формате, определенном этим программным обеспечением. Хранение сформированных электронных регистров бюджетного (бухгалтерского) учета, на основании которых составлена бюджетная (бухгалтерская) отчетность, реализовано на жестком диске сервера в течение 5 лет после окончания года, в котором они были составлены.

Формирование копий регистров бюджетного (бухгалтерского) учета, иных документов бюджетного (бухгалтерского) учета, сформированных в форме электронных документов, на бумажном носителе (образов электронных документов на бумажном носителе) осуществляется, в случае отсутствия возможности их хранения в виде электронных документов и (или) необходимости обеспечения хранения таких документов на бумажном носителе, по истечении каждого отчетного периода (месяца,

квартала, года) не позднее 25 числа, месяца, следующего за отчетным и после сдачи отчетности. К журналам операций в хронологическом порядке подбираются первичные (сводные) учетные документы, сформированные на бумажном носителе и относящиеся к соответствующим журналам операций, иным регистрам бюджетного(бухгалтерского) учета и сброшюровываются в папки (дело). На обложке указываются: наименование учреждения, название, порядковый номер папки, отчетный период.

1.6.5. Главная книга формируется отдельно по каждому субъекту централизованного учета.

## **1.7. Автоматизация бюджетного (бухгалтерского) учета, хранение документов**

1.7.1. Бюджетный (бухгалтерский) учет осуществляется с применением систем автоматизации бюджетного (бухгалтерского) учета по следующим учетным блокам:

- по исполнению бюджетной сметы - «1-С Предприятие. Бухгалтерия государственного учреждения»;

- по начислению заработной платы - «1-С Предприятие. Зарплата и кадры»;

- по составлению консолидированной бюджетной (бухгалтерской) отчетности - «Свод – Сمارт»;

- по составлению налоговой и статистической отчетности - «Контур - Экстерн».

При условии автоматизации ведения бухгалтерских книг нумерация листов книги осуществляется автоматически в порядке возрастания.

1.7.2. Хранение первичных учетных документов, регистров бюджетного (бухгалтерского) учета и бюджетной (бухгалтерской) отчетности осуществляется в течение сроков, установленных в соответствии с утвержденной в Уполномоченном учреждении, субъектах централизованного учета номенклатурой дел.

## **1.8. Порядок и сроки проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств**

Порядок и сроки проведения инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета приведены в приложении 3 к учетной политике.

## **1.9. Методы оценки отдельных видов имущества и обязательств**

### **1.9.1. Учет основных средств**

1.9.1.1. Принятие к учету объектов основных средств (выбытие из учета объектов основных средств) осуществляется Уполномоченным учреждением на основании решения Комиссии по поступлению и выбытию активов Уполномоченного учреждения, субъектов централизованного учета (далее - Комиссия) с обязательным применением листа голосования, в котором отражается решение комиссии по поступлению и выбытию активов.

Решения Комиссии об отнесении основных средств к категории активов или не активов, принятые как по итогам проведения инвентаризации в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности, так и в течение календарного года, а также в случае изменения целевой функции объектов основных средств, принимаются к отражению в бюджетном (бухгалтерском) учете в соответствии с Графиком документооборота, приведенным в приложении 2 к учетной политике.

Операции по принятию к бюджетному (бухгалтерскому) учету и вводу в эксплуатацию основных средств оформляются Комиссией актом о приеме-передаче нефинансовых активов (ф.0510448), по факту документального подтверждения их

приобретения.

При наличии в документах поставщика информации о стоимости составных частей объекта основных средств, такая информация отражается в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0509215).

Стоимость расходов, связанных с приобретением, а также услуг по доставке объектов основных средств, распределяется пропорционально стоимости видов объектов основных средств.

Выдача в эксплуатацию объектов движимого имущества, являющихся основными средствами, стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, оформляется Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448). Акт утверждается уполномоченными лицами Уполномоченного учреждения, субъекта централизованного учета и служит основанием для списания объектов основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно с балансового учета, с одновременным отражением на счетах забалансового учета по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

Применение в бюджетном (бухгалтерском) учете положений об изменении первоначальной стоимости объекта основных средств производится в случаях замещения (частичной замены), модернизации в отношении следующих групп основных средств:

- а) нежилые помещения (здания и сооружения);
- б) машины и оборудование;
- в) транспортные средства.

1.9.1.2. Единицей бюджетного (бухгалтерского) учета основных средств является инвентарный объект. Каждому объекту основных средств, стоимостью свыше 10000 (Десяти тысяч) рублей, в момент принятия к бюджетному (бухгалтерского) учету присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, состоящий из одиннадцати знаков, определяемых последовательно по мере принятия к учету объектов основных средств. Присвоенный объекту инвентарный номер обозначается ответственным лицом субъекта централизованного учета в присутствии уполномоченного члена Комиссии путем нанесения номера на инвентарный объект краской или водостойким маркером. Инвентарный номер объекта основных средств, принятого к бюджетному (бухгалтерскому) учету до передачи централизуемых полномочий субъекта централизованного учета, после передачи базы данных не изменяется.

Инвентарный номер формируется по следующим правилам:

- первый знак обозначает код вида финансового обеспечения деятельности, в следующих пяти знаках указывается синтетический счет объекта учета, в последующих знаках указывается порядковый номер основного средства в рамках соответствующей аналитической группы.

1.9.1.3. Перечень предметов, включаемых в комплекс объектов основных средств, определяется решением Комиссии.

Отдельными инвентарными объектами являются: локальная вычислительная сеть; принтеры; сканеры.

При объединении основных средств в единый инвентарный объект (комплекс объектов основных средств), основные средства выбывают из учета вместе с ранее начисленной амортизацией и убытком от обесценения (при наличии), на основании оформленных Комиссией Актов о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (форма 0510454).

1.9.1.4. Работы, направленные на восстановление пользовательских характеристик основных средств, квалифицируются в качестве ремонта, даже если в результате восстановления работоспособности технические характеристики объекта основных средств улучшились. Под обслуживанием основных средств понимаются работы, направленные на поддержание пользовательских характеристик основных

средств. Расходы на ремонт и обслуживание не увеличивают балансовую стоимость основных средств.

1.9.1.5. Затраты на модернизацию, дооборудование, реконструкцию, в том числе с элементами реставрации, объектов основных средств относятся на увеличение балансовой стоимости этих основных средств после окончания предусмотренных договором (сметой) объемов работ, если по результатам проведенных работ улучшились (повысились) первоначально принятые нормативные показатели функционирования объектов основных средств. При этом стоимость объекта основных средств уменьшается на справедливую стоимость (методом рыночных цен) изымаемых (заменяемых) частей (узлов, деталей).

Пригодные для дальнейшего использования узлы (детали), замененные в ходе модернизации, дооборудования, реконструкции или ремонта объектов основных средств, подлежат оприходованию и включению в состав материальных запасов по справедливой стоимости (методом рыночных цен).

1.9.1.6. Уменьшение стоимости объекта основных средств на стоимость заменяемых (выбываемых) частей возможно только при наличии стоимостной оценки заменяемых частей. В случае, если надежно определить стоимость заменяемого объекта не представляется возможным, а также, если в результате такой замены не создан самостоятельный объект, удовлетворяющий критериям актива, стоимость ремонтируемого объекта не уменьшается.

1.9.1.7. При поступлении объектов нефинансовых активов, полученных безвозмездно, в том числе по договорам дарения (пожертвования) от юридических и физических лиц, оприходовании неучтенного имущества, выявленного при инвентаризации, справедливая стоимость нефинансовых активов определяется решением Комиссии.

1.9.1.8. Классификация объектов бюджетного (бухгалтерского) учета в виде операций, возникающих при получении (передаче) во временное владение и пользование или во временное пользование по договору аренды (имущественного найма) либо по договору безвозмездного пользования объектов имущества, признаваемых для целей бюджетного (бухгалтерского) учета объектами учета аренды, либо объектами основных средств, а также оценка указанных объектов бюджетного (бухгалтерского) учета, осуществляется на дату принятия Уполномоченным учреждением, субъектом централизованного учета обязательств в отношении основных условий пользования и содержания имущества, предусмотренных договором.

1.9.1.9. В целях отражения в бюджетном (бухгалтерском) учете объектов учета операционной аренды по договору аренды, заключенному на неопределенный срок, следует полагаться на принцип допущения непрерывности деятельности субъекта централизованного учета, принимая во внимание период бюджетного цикла 3 года, и размер арендных платежей, указанный в договоре аренды.

1.9.1.10. В случае передачи части объекта имущества в пользование, стоимость передаваемой части рассчитывается пропорционально его площади и отражается на соответствующих забалансовых счетах утвержденного Рабочего плана счетов бюджетного (бухгалтерского) учета.

1.9.1.11 Объекты основных средств, по которым решением Комиссии определена неэффективность дальнейшей эксплуатации, ремонта, восстановления (несоответствие критериям актива), подлежат отражению на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» до дальнейшего определения функционального назначения указанного имущества:

- по остаточной стоимости (при наличии);
- в условной оценке один объект, один рубль - при полной амортизации объекта учета или при отсутствии стоимостных оценок.

Находящиеся в эксплуатации объекты основных средств, стоимостью до десяти тысяч рублей включительно, учитываются на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» на основании первичного документа, подтверждающего ввод (передачу) объекта в эксплуатацию.

1.9.1.12 Инвентарная карточка основного средства распечатывается один раз в год.

1.9.1.13. Списание основных средств с учета согласовывается с органом исполнительной власти Курганской области, на который возложены функции управления и распоряжения государственным имуществом Курганской области. Уполномоченное учреждение, бюджетные учреждения согласовывают списание имущества с учредителем.

1.9.1.14. Перечни особо ценного движимого имущества бюджетного учреждения определяются органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя.

В бухгалтерском учете бюджетных учреждений на счете 021006000 «Расчеты с учредителем» (421006000, 221006000) учитываются расчеты с учредителем по распоряжению только тем особо ценным движимым имуществом в стоимостной оценке, равной балансовой стоимости указанного имущества, которым учреждение не вправе распоряжаться.

Списание основных средств, которыми бюджетное учреждение вправе распоряжаться самостоятельно, осуществляется на основании решения руководителя учреждения, за исключением операций относящихся к крупной сделке.

## **1.9.2. Учет материальных запасов**

1.9.2.1. В составе прочих материальных запасов учитываются расходные материалы для оргтехники (картриджи, кабели, переходники, жесткие диски, дисководы, блоки питания и другие соответствующие товары), независимо от стоимости, в порядке, установленном для запасных частей к машинам и оборудованию.

1.9.2.2. Материальные запасы принимаются к бюджетному (бухгалтерскому) учету по фактической стоимости.

1.9.2.3. Единицей бюджетного (бухгалтерского) учета материальных запасов является номенклатурный номер.

1.9.2.4. Списание материальных запасов производится по средней фактической стоимости на основании акта о списании материальных запасов (форма 0504230).

1.9.2.5. Выдача в эксплуатацию материальных запасов осуществляется на основании ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (форма 0504210) и (или) требования - накладной (форма 0510451).

1.9.2.6. Материальные запасы (материалы, комплектующие, запасные части и т.п.), остающиеся в распоряжении Уполномоченного учреждения, субъектов учета в результате проведения работ по разукрупнению (модернизации, дооборудования, реконструкции) объекта основных средств, принимаются к бюджетному (бухгалтерскому) учету по Приходному ордеру на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (форма 0504207) и оцениваются по справедливой стоимости.

### **1.9.3. Учет объектов нематериальных активов**

1.9.3.1. Каждому инвентарному объекту нематериальных активов (группе объектов) в момент принятия к бюджетному (бухгалтерскому) учету присваивается инвентарный порядковый номер (далее - инвентарный номер объекта нематериальных активов). Инвентарный номер объекта нематериальных активов состоит из одиннадцати знаков, определяемых последовательно по мере принятия к бюджетному (бухгалтерскому) учету нематериальных активов:

- первый знак обозначает код вида финансового обеспечения деятельности, в следующих пяти знаках указывается синтетический счет объекта учета, в последующих знаках указывается порядковый номер нематериального актива в рамках соответствующей аналитической группы.

Инвентарный номер объекта нематериальных активов, принятого к бюджетному (бухгалтерскому) учету до передачи централизуемых полномочий субъекта централизованного учета, после передачи базы данных не изменяется.

1.9.3.2. Принятие к учету объектов нематериальных активов (выбытие из учета нематериальных активов) осуществляется Уполномоченным учреждением на основании решения Комиссии Уполномоченного учреждения, субъекта централизованного учета, с указанием стоимости нематериального актива и срока его полезного использования.

Датой принятия к бюджетному (бухгалтерскому) учету объекта нематериального актива признается момент возникновения исключительного права на указанный объект.

Результаты модернизации нематериальных активов принимаются к бюджетному (бухгалтерскому) учету в целях удорожания стоимости нематериальных активов по факту поступления решения Комиссии и документов, подтверждающих произведенные капитальные вложения в соответствующий объект нематериальных активов.

1.9.3.3. Программное обеспечение, на которое Уполномоченному учреждению, субъекту централизованного учета предоставлено право использования, срок полезного использования которого не более 12 месяцев и уместается в пределы года их приобретения, а также затраты на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, не давшие ожидаемых и (или) предусмотренных договором (контрактом) результатов не являются нематериальными активами и подлежат отнесению на финансовый результат текущего финансового года. Расходы на приобретение Уполномоченным учреждением, субъектом централизованного учета прав пользования на результаты интеллектуальной деятельности, срок полезного использования которых составляет не более 12 месяцев, но переходит за пределы года их приобретения, отражаются на счете 040150000 "Расходы будущих периодов".

Нематериальные активы, предоставляемые субъектом централизованного учета (лицензиаром) в пользование на условиях сохранения исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации, отражаются бухгалтерскими записями путем внутреннего перемещения объекта бюджетного (бухгалтерского) учета (без выбытия с балансового учета) с одновременным отражением на соответствующих аналитических забалансовых счетах утвержденного Рабочего плана счетов централизованного бюджетного (бухгалтерского) учета счета 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)».

### **1.9.4. Применяемые методы начисления амортизации**

1.9.4.1. Начисление амортизации по объектам основных средств, нематериальных активов, правам пользования активами производится линейным способом. Начисление амортизации начинается первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету, и производится ежемесячно до полного погашения

стоимости этого объекта либо его выбытия (в том числе по основанию списания объекта с бухгалтерского учета).

1.9.4.2. При переоценке объекта основных средств (в том числе объектов основных средств, отчуждаемых не в пользу организаций государственного сектора) сумма накопленной амортизации, исчисленная на дату переоценки, учитывается способом пересчета накопленной амортизации, при котором накопленная амортизация, исчисленная на дату переоценки, пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости. Указанный способ предусматривает увеличение (умножение) балансовой стоимости и накопленной амортизации на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы при их суммировании получить переоцененную стоимость на дату проведения переоценки.

## **1.10. Бюджетный (бухгалтерский) учет нефинансовых активов имущества казны**

1.10.1. Бюджетный (бухгалтерский) учет имущества казны в разрезе объектов осуществляет уполномоченный орган исполнительной власти, на который возложены функции управления и распоряжения государственным имуществом Курганской области, на основании порядка отражения в бюджетном (бухгалтерском) учете операций с объектами в составе имущества казны Курганской области согласно приложению 4 к учетной политике.

1.10.2. Уполномоченное учреждение осуществляет бюджетный (бухгалтерский) учет имущества казны в количественно-суммовом выражении.

## **1.11. Бюджетный (бухгалтерский) учет денежных средств и денежных документов**

1.11.1. Бюджетный (бухгалтерский) учет денежных средств осуществляется в соответствии с требованиями, установленными Порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации.

1.11.2. Лимит денежного остатка в кассе субъекта централизованного учёта устанавливается отдельным приказом руководителя субъекта централизованного учёта.

1.11.3. Кассовая книга ведется автоматизированным способом.

1.11.4. Денежные документы принимаются в кассу субъекта централизованного учёта и учитываются по фактической стоимости.

## **1.12. Порядок выдачи денежных средств под отчет, денежных документов, учета бланков строгой отчетности, срок использования доверенностей на получение материальных ценностей, оказание услуг**

1.12.1. Выдача денежных средств, денежных документов под отчет регламентируется порядком выдачи денежных средств, денежных документов под отчет согласно приложению 8 к учетной политике.

1.12.2. Излишне выплаченные суммы в подотчет и командировочные расходы удерживаются из заработной платы сотрудника на основании заявления, датой возврата излишне выплаченных сумм считать дату написания заявления.

1.12.3. Выдача доверенностей на получение материальных ценностей производится в соответствии со ст. ст. 185, 186 Гражданского кодекса Российской Федерации. Срок действия доверенности на получение почтовой корреспонденции – 1 (один) год, на получение материальных ценностей, оказание услуг – 10 (десять) календарных дней. Сроки отчетности по доверенности в течение 3 (трех) рабочих дней после использования доверенности.

### **1.13. Учет расчетов с дебиторами по доходам, учет межбюджетных трансфертов**

1.13.1. Аналитический учет расчетов по поступлениям ведется в разрезе видов доходов (поступлений) по плательщикам, документам - основаниям, если иное не предусмотрено локальными нормативными правовыми актами, определяющими порядок осуществления бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджета.

1.13.2. Начисление доходов отражается в бюджетном (бухгалтерском) учете в момент возникновения права на их получение в составе доходов, по кредиту счета 1.401.10.

1.13.3. Операции со средствами от приносящей доход деятельности подведомственных учреждений в учете органов исполнительной власти отражаются на основании извещения (форма 0504805), полученного от субъекта централизованного учета по кредиту счета 304.04. и по дебету счетов:

– 209.34 - доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества Уполномоченного учреждения, субъекта централизованного учета;

– 303.05 - доходы от оказания платных услуг; прочие доходы подведомственных учреждений от компенсации затрат бюджета.

Поступление денежных средств в доход бюджета отражается на основании выписки из лицевого счета администратора доходов бюджета проводкой по дебету счета 1.210.02, по кредиту счетов 1.303.05 и 1.209.34.

1.13.4. Прочие поступления средств от принудительного изъятия через подведомственные учреждения в учете субъекта централизованного учета отражаются по кредиту счета 1.304.04.

1.13.5. В конце года, перед сдачей годового отчета, сделайте проводку:

1) Д-т 209.36 К-т 209.34 (долг подотчетного лица по представленному авансовому отчету, который он не погасит до конца года; орган-учредитель может отразить долг подведомственного учреждения по возврату субсидии на выполнение задания).

2) Остаток по счетам 206 и 208 на 1 января означает, что по-прежнему ожидается поступление товаров, работ или услуг в счет этих авансов, но если по этой дебиторской задолженности впоследствии будут расторгнуты контракты, ее сразу можно перенести в дебет счета 209 36.

1.13.6. В случае признания Уполномоченным учреждением, субъектом централизованного учета задолженности неплатежеспособных дебиторов сомнительной задолженностью, в том числе при условии несоответствия сомнительной задолженности критериям признания ее активом, либо признание в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, дебиторской задолженности нереальной (безнадежной) к взысканию, одновременно осуществляются следующие операции по учету задолженности дебиторов: сумма сомнительной задолженности списывается с балансового учета и отражается на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность».

1.13.7. Комиссия выносит решение по результатам рассмотрения документов по просроченной дебиторской задолженности, и представляет его в письменном виде для утверждения руководителю Уполномоченного учреждения, субъекта централизованного учета либо иному уполномоченному им лицу.

Списание просроченной (безнадежной) дебиторской задолженности с балансового (забалансового) учета осуществляется на основании приказа (распоряжения) субъекта централизованного учета, принятого в соответствии с полномочиями администратора доходов бюджетов.

1.13.8. Начисление доходов от субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых с условиями при передаче активов (далее – целевые межбюджетные трансферты), производится по факту возникновения права на их получение:

- в части, относящейся к очередным финансовым годам- доходами будущих периодов к признанию в очередные годы (счет 0.401.49.000) в соответствии с федеральным законом о федеральном бюджете, Уведомлением о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение ф.0504320 (далее – Уведомление ф.0504320), Соглашением (Дт 1.205.51.561 - Кт 1.401.49.151; Дт 1.205.61.561 - Кт 1.401.49.161);

- в части, относящейся к текущему периоду, - доходами будущих периодов к признанию в текущем году (счет 0.401.41.000) в соответствии с федеральным законом о федеральном бюджете, Уведомлением по расчетам между бюджетами ф.0504817 (далее – Уведомление ф.0504817), соглашением о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение (далее – Соглашение): (Дт 1.401.49.151 – Кт 1.401.41.151; Дт 1.401.49.161 – Кт 1.401.41.161) – первым рабочим днем текущего года, если доходы будущих периодов были начислены в конце предыдущего года; (Дт 1.205.51.561 - Кт 1.401.41.151; Дт 1.205.61.561 - Кт 1.401.41.161) – датой соглашения, если соглашение заключено текущим годом.

Доходы будущих периодов от целевых межбюджетных трансфертов ежеквартально признаются в составе доходов текущего года по мере выполнения условий, на основании Отчета о произведенных расходах за счет межбюджетных трансфертов, предоставленных в форме субсидий, субвенций или иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, (далее – Отчет о достижении цели) или на основании Извещения ф.0504805 (Дт 1.401.41.151 - Кт 1.401.10.151; Дт 1.401.41.161 - Кт 1.401.10.161 ).

Администратор доходов на основании Отчетов о достижении цели и (или) Извещений ф.0504805, представленных получателями целевых межбюджетных трансфертов, формирует Извещение ф.0504805 и направляет в соответствующие федеральные органы исполнительной власти ежеквартально.

1.13.9. Начисление задолженности по возврату неиспользованного остатка целевых межбюджетных трансфертов, подлежащего возврату в следующем году в федеральный бюджет осуществляется на основании Извещения ф.0504805 последним днем отчетного года (Дт1.401.41.151 - Кт 1.303.05.731; Дт1.401.41.161 - Кт 1.303.05.731).

Подтверждение потребности в остатке целевых межбюджетных трансфертов - по согласованию с передающим бюджетом отражается операцией : (Дт 1.303.05.831 – Кт 1.401.41.151; Дт 1.303.05.831 – Кт 1.401.41.161).

1.13.10. Начисление дебиторской задолженности в сумме восстановленного остатка целевых межбюджетных трансфертов прошлых лет осуществляется на основании Уведомлений ф.0504817, представленных бюджетами муниципальных образований, получивших межбюджетный трансферт (Дт 1.205.51.561- Кт 1.401.10.151; Дт 1.205.61.561- Кт 1.401.10.161).

1.13.11. Начисление задолженности по возврату восстановленного остатка целевых межбюджетных трансфертов прошлых лет в федеральный бюджет осуществляется на основании Уведомлений ф.0504817, представленных муниципальными образованиями, и по данным о восстановленных остатках в областном бюджете (Дт 1.401.10.151-Кт1.303.05.731; Дт 1.401.10.161-Кт1.303.05.731). администратор доходов направляет Уведомление ф.0504817 в федеральный орган исполнительной власти, предоставивший целевой межбюджетный трансферт.

1.13.12. Начисление доходов областного бюджета от штрафных санкций по административным нарушениям производится: до вступления в законную силу решения суда в размере оценочных значений ожидаемого дохода ( Дт.1.205.45.56х – Кт

1.401.40.145); на основании постановления о назначении административного наказания (Дт 1.401.40.145 – Кт 1.401.10.145).

1.13.13. Начисление штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках: (Дт 1.205.41.56х – Кт 1.401.10.141).

1.13.14 Начисление доходов на проведение государственной экспертизы: (заключение договора) на основании ведомости начисления доходов бюджета ф. 0510837 (Дт 1.205.45.560 – Кт 1.401.40.145). После проведения государственной экспертизы и выдачи заключения на основании ведомости выданных заключений (Дт 1.401.40.145 – Кт 1.401.10.145).

1.13.15 Начисление доходов о предоставлении финансовой поддержки КДА 2030000000 «Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций в бюджеты субъектов Российской Федерации» на основании договоров (протоколов) через начисление доходов будущих периодов (Дт 1.205.54.56X – Кт 1.401.40.154; Дт 1.205.64.56X – Кт 1.401.40.164;). После отчета о достижении результатов (Дт 1.401.40.154 – Кт 1.401.10.154; Дт 1.401.40.164 – Кт 1.401.10.164).

1.13.16. Начисление прочих доходов производится по факту поступления в областной бюджет.

1.13.17. Принятие администратором доходов прогнозных показателей по доходам на текущий финансовый год и плановый период в соответствии с Законом об областном бюджете Курганской области: Дт 1.507.x0.1xx – Кт 1.504.x1.1xx; уменьшение прогнозных показателей: Дт 1.504.x1.1xx – Кт 1.507.x0.1xx.

1.13.18. Принятие бюджетных обязательств по предоставлению межбюджетных трансфертов бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (Дт 1.501.X3.000 - Кт 1.502.X1.000) осуществляется в соответствии с доведенными лимитами бюджетных обязательств и Уведомлением ф.0504817.

1.13.19. Принятие денежных обязательств осуществляется по факту перечисления межбюджетных трансфертов, на основании распоряжения о зачислении средств на л/с (ф.0512005) (Дт 1.502.11.000-Кт 1.502.12.000).

1.13.20. Перечисление межбюджетных трансфертов, предоставляемых без условий при передаче активов, осуществляется бухгалтерской записью (Дт 1.302.51.831- Кт 1.304.05.251; Дт 1.302.54.831- Кт 1.304.05.254).

1.13.21. Перечисление межбюджетных трансфертов, предоставляемых на условиях достижения цели при передаче активов, осуществляется бухгалтерской записью (Дт 1.206.51.561- Кт 1.304.05.251; Дт 1.206.54.561- Кт 1.304.05.254).

1.13.22. Признание (начисление) доходов (расходов) от МБТ без условий осуществляется по факту возникновения права на их получение (по текущему периоду в части трансферта, предоставляемого в текущем периоде). Указанные начисления признаются на основании Соглашения о предоставлении МБТ (при наличии), либо иного документального подтверждения объема бюджетных ассигнований на предоставление МБТ без условий (на принятие прогнозов по доходам от поступления МБТ без условий).

1.13.23. Признание расходов по целевым межбюджетным трансфертам, предоставляемым на условиях достижения цели при передаче активов, осуществляется по мере выполнения условий, на основании Отчета о достижении цели или Извещения ф.0504805 (Дт 1.401.20.251 - Кт 1.302.51.731; Дт 1.401.20.254 - Кт 1.302.54.731), с одновременным зачетом в этой же сумме аванса по целевым межбюджетным трансфертам (Дт 1.302.51.831 - Кт 1.206.51.661; Дт 1.302.54.831 - Кт 1.206.54.661). Отчет о достижении цели или Извещение ф.0504805 представляется ежеквартально финансовыми органами муниципальных образований Курганской области и органами государственной власти Курганской области, использовавшими данные целевые межбюджетные трансферты.

1.13.24. В учете государственных бюджетных учреждений отражать начисление субсидий по выполнению государственного (муниципального) задания на основании соглашения о доведении субсидии бухгалтерской записями:

дебет xxxx 0000000000 130 420531561 кредит xxxx 0000000000 130 440140131.

Начисление в соответствии с отчетом по выполнению государственного (муниципального) задания доходов текущего финансового года отражается:

дебет xxxx 0000000000 130 440140131 кредит xxxx 0000000000 130 440110131.

Начисление субсидии на иные цели отражать записью:

– на расходы текущего характера

дебет xxxx 0000000000 150 520552561 кредит xxxx 0000000000 150 540140152;

– на расходы капитального характера:

дебет xxxx 0000000000 150 520562561 кредит xxxx 0000000000 150 540140162.

Начисление доходов текущего финансового года по предоставленной бюджетному учреждению субсидии на иные цели, в соответствии с отчетом о достижении целевых показателей (о выполнении условия при передаче актива) отражается:

дебет 540140100 (540140152, 540140162) кредит 540110100 (540110152, 540110162).

Начисление доходов от приносящий доход деятельности учреждения отражается записью по дебету счета xxxx 0000000000 130 22053156x и кредиту счета xxxx 0000000000 130 240110131.

## 1.14. Бюджетный (бухгалтерский) учет обязательств

1.14.1. Бюджетный (бухгалтерский) учет обязательств по заработной плате и иным выплатам.

Отражение начислений физическим лицам выплат по оплате труда и иных выплат, в том числе осуществляемых на основе договоров (контрактов) с физическими лицами, а также отражение удержаний из сумм начислений осуществляется с использованием бухгалтерской справки (форма 0504833).

Учёт в программе 1С «Бухгалтерия государственного учреждения» ведется не персонифицировано.

1.14.2. Бюджетный (бухгалтерский) учет обязательств по обязательным платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.

Признание в бюджетном (бухгалтерском) учете обязательств по обязательным платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации осуществляется:

в части налогов, сборов - на основании налоговых деклараций (расчетов) по состоянию на последний день месяца, за который производится начисление;

в части государственных пошлин - на основании документов, подтверждающих совершение юридически значимых действий, за которые подлежит уплате государственная пошлина (документов, подтверждающих получение государственной (муниципальной) услуги);

в части налога на доходы физических лиц - на основании Расчетной ведомости (форма 0504402) одновременно с признанием обязательств по заработной плате и иным выплатам.

1.14.3. Расходы на оплату социального пособия на погребение и 4-х дополнительных дней по уходу за детьми-инвалидами отражаются в учете следующим образом:

В казенном учреждении		В бюджетном (автономном) учреждении	
Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
<i>КРБ 1 303 05 831</i>	<i>КРБ 1 302 65 737,</i>	<i>0 303 05 831</i>	<i>0 302 65 737,</i>

	<i>КРБ 1 302 66 737, КРБ 1 303 XX 731</i>		<i>0 302 66 737, 0 303 XX 731</i>
<i>КРБ 1 209 34 561</i>	<i>КРБ 1 303 05 731</i>	<i>(КВР 119) 0 209 34 561</i>	<i>0 303 05 731</i>

Задолженность, отраженная на счете 209 34 и неисполненная на конец отчетного периода, переносится последним рабочим днем отчетного периода:

- казенными учреждениями со счета КРБ 1 209 34 000 на счет КДБ 1 209 36 000;
- бюджетными и автономными учреждениями со счета ХХХХ 0000000000 119 0 209 34 000 на счет ХХХХ 0000000000 510 0 209 34 000.

Если возмещение от Социального фонда России поступает в году, когда учреждение произвело выплату, отражается восстановление кассового расхода. В случае, если возмещение ранее произведенных расходов поступит в очередном году, то отражается возврат дебиторской задолженности по расходам прошлых лет. При возмещении средств территориальным органом СФР РФ в текущем году показатели обязательств и денежных обязательств корректируются способом "Красное сторно" в связи с отражением поступления такого возмещения в порядке восстановления кассовых расходов.

1.14.4. Порядок формирования отложенных обязательств.

1.14.4.1. В целях равномерного отнесения расходов на финансовый результат по обязательствам, не определенным по величине и (или) времени исполнения, формируются следующие виды резервов:

- резерв для предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время (компенсаций за неиспользованный отпуск), в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование работника (служащего) (далее – резерв отпусков);

- резерв на оплату расходных обязательств, оспариваемых в судебном порядке (по судебным разбирательствам), по претензионным требованиям и искам, в том числе оспариваемым в судебном порядке (далее – резерв предстоящих расходов).

Формирование резервов (отражение в учете отложенных обязательств) осуществляется на основе оценочных значений на основании Бухгалтерской справки (форма 0504833).

1.14.4.2. Порядок расчета Резерва отпусков и формирования отложенных обязательств (резервов предстоящих расходов) приведены в приложении 5 к учетной политике.

### **1.15. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов**

Перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов утверждается приказом руководителя Уполномоченного учреждения, субъекта централизованного учёта.

### **1.16. Санкционирование расходов**

1.16.1. Принятие к учету бюджетных и денежных обязательств осуществляется в соответствии с документами, на основании которых возникают бюджетные обязательства получателей средств бюджета субъекта Российской Федерации и документов, подтверждающих возникновение денежных обязательств получателей средств бюджета субъекта Российской Федерации.

Принятие к бюджетному (бухгалтерскому) учету принимаемых обязательств осуществляется на основании:

- извещения об осуществлении закупки - с даты размещения в Единой информационной системе в сфере закупок;

- Сведений о приглашении принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя).

Суммы ранее принятых бюджетных обязательств подлежат корректировке:

- по бюджетным обязательствам, принятым на основании договоров (государственных контрактов) - при изменении сумм договоров (государственных контрактов) на дату принятия такого изменения на основании дополнительного соглашения к договору (государственному контракту) либо иных документов, изменяющих сумму договора (государственного контракта);

- по бюджетным обязательствам, принятым на основании плановой суммы к договору (государственному контракту) (на оказание услуг связи, коммунальных услуг), по которым оплата производится за фактически полученный объем услуг - подлежит изменению на точную сумму, предъявленную по такому договору (государственному контракту);

- по бюджетным обязательствам, принятым по заявлению на выдачу под отчет денежных средств, решению о командировании подлежат изменению в сумме утвержденного авансового отчета;

- по бюджетным обязательствам по начисленным налогам и сборам, за исключением налогов и взносов на оплату труда - на основании налоговых деклараций.

1.16.2. Принятие бюджетных (денежных) обязательств к бюджетному (бухгалтерскому) учету осуществляется в пределах лимитов бюджетных обязательств, в порядке, приведенном в приложении 6 к учетной политике.

### **1.17. Порядок отражения в бюджетном (бухгалтерском) учете и отчетности событий после отчетной даты**

Порядок отражения в бюджетном (бухгалтерском) учете и отчетности событий после отчетной даты приведен в приложении 7 к учетной политике.

### **1.18. Финансовый результат**

1.18.1. Субъекты централизованного учёта все расходы производят в соответствии с утвержденной на отчетный год бюджетной сметой, планом финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения и в пределах установленных лимитов (нормативов).

1.18.2. В составе расходов будущих периодов на счете 0.401.50.000 «Расходы будущих периодов» отражаются расходы:

-приобретению неисключительного права пользования нематериальными активами не более 12 месяцев, но переходит за пределы года их приобретения(создания);

- страхование имущества, гражданской ответственности;

- взносы на капитальный ремонт помещений;

Расходы будущих периодов списываются на финансовый результат текущего финансового года ежемесячно в течение периода, на который они рассчитаны.

По договорам страхования, а также договорам неисключительного права пользования период, к которому относятся расходы, равен сроку действия договора.

### **1.19. Бюджетная (бухгалтерская), налоговая и статистическая отчетность**

1.19.1. Составление и представление годовой, квартальной, месячной бюджетной (бухгалтерской) отчетности осуществляется в соответствии с приказами Министерства

финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетной системы Российской Федерации» и от 25 марта 2011 года № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

В пояснениях к отчетности за отчетный период раскрывается:

- представленная субъектом централизованного учета информация об условиях его хозяйственной жизни, существовавших на отчетную дату, если такая информация подлежит раскрытию в отчетности;

- информация о событиях после отчетной даты, свидетельствующая о возникших после отчетной даты условиях хозяйственной жизни Уполномоченного учреждения, субъекта централизованного учета. В частности, описывается само событие и дается оценка его последствий в денежном выражении. При невозможности произвести денежную оценку, на это указывается вместе с причинами, по которым сделать это невозможно.

1.19.2. Периодичность и порядок составления налоговой, статистической и других видов отчетности определяются нормативными актами, регулирующими представление данных видов отчетности.

Налоговая, статистическая отчетность формируется с использованием автоматизированных систем и представляется по телекоммуникационным каналам связи.

1.19.3. В бухгалтерскую отчетность субъекта централизованного учета включаются показатели деятельности всех его подразделений, включая филиалы и представительства, независимо от их места нахождения.

## **1.20. Учет затрат на изготовление продукции, выполнение работ, услуг**

1.20.1. Учет расходов по формированию себестоимости, как в рамках выполнения государственного задания, так и в рамках приносящей доход деятельности ведется отдельно по видам услуг:

- Услуга № 1 «Ветеринарные услуги»;
- Услуга № 2 «Прочие услуги».

1.20.2. Для формирования в денежном выражении информации о затратах на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг и хозяйственных операций, осуществляемых с ними, применяются счет 010960000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг».

По учету средств с использованием КФО «5», «6» – счет 0109xx000 не применяется.

1.20.3. Затраты учреждения при изготовлении готовой продукции, выполнении работ, оказании услуг делятся на прямые и накладные.

Прямые затраты непосредственно относятся на себестоимость оказания услуги. Распределение накладных и общехозяйственных расходов производится пропорционально прямым затратам по оплате труда.

Группировку затрат по счетам осуществлять следующим образом:

на счете 010960xxx – учитывать расходы по видам услуг;

на счете 010970xxx – вести учет накладных расходов;

на счете 010980xxx – вести учет общехозяйственных расходов.

Группировка расходов на счете 010960xxx производится следующим образом:

- к Услуге № 1 «Ветеринарные услуги» относится оплата труда ветеринарных врачей, ветеринарных лаборантов, иных специалистов, непосредственно оказывающих ветеринарные услуги;

- к Услуге № 2 «Прочие услуги» относится оплата труда работников, непосредственно оказывающих прочие услуги;

В учреждении учет прямых расходов отражается в разрезе следующих КОСГУ:

- 211 «Заработная плата» – оплата труда работников, непосредственно занятых в производственной деятельности

- 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» – отражаются страховые взносы на оплату труда работников, непосредственно занятых в производственной деятельности

- 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме» - отражаются начисления по больничным листам (первые три дня болезни работника) работников, непосредственно занятых в производственной деятельности;

- 222 «Транспортные услуги» - отражаются расходы по проезду сотрудников в служебных целях, непосредственно занятых в производственной деятельности, иные транспортные услуги, непосредственно оказанные в целях оказания услуг;

- 271 «Амортизация» - отражается передача в эксплуатацию объектов основных средств, стоимостью до 10 тыс. руб., а также начисление сумм амортизации на объекты основных средств, непосредственно участвующих в оказании услуг;

- 272 «Уменьшение стоимости материальных запасов» – отражается расходование материальных запасов, непосредственно участвующих в оказании услуг (спецодежда, канцелярия, ГСМ, прочие материальные запасы);

- по иным КОСГУ (221, 226 и др.) при условии, что затраты непосредственно связаны с оказанием услуг.

Учет накладных расходов осуществляется в разрезе следующих КОСГУ:

- 211 «Заработная плата» – оплата труда работников, которые связаны с производством различных видов продукции (работ, услуг);

- 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» – отражаются страховые взносы на оплату труда работников, которые связаны с производством различных видов продукции (работ, услуг);

- 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме» - отражаются начисления по больничным листам (первые три дня болезни работника) работников, которые связаны с производством различных видов продукции (работ, услуг);

- 222 «Транспортные услуги» - отражаются расходы по проезду работников, которые связаны с производством различных видов продукции (работ, услуг);

- 272 «Уменьшение стоимости материальных запасов» – отражается расходование материальных запасов (канцелярия, ГСМ, прочие материальные запасы) используемые только работников, которые связаны с производством различных видов продукции (работ, услуг);

- по иным КОСГУ (221, 226 и др.) при условии, что затраты связаны с оказанием услуг и используются в работе работников, которые связаны с производством различных видов продукции (работ, услуг).

Общехозяйственные расходы учреждения, произведенные за месяц, распределяются на себестоимость оказанных услуг пропорционально прямым затратам по оплате труда.

Учет общехозяйственных расходов осуществляется в разрезе следующих КОСГУ:

- 211 «Заработная плата» – оплата труда административно-хозяйственного персонала;

- 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» – отражаются страховые взносы на оплату труда административно-хозяйственного персонала;

- 221 «Услуги связи» – расходы на Интернет, почтовые расходы, услуги телефонно-телеграфной, сотовой связи;
- 222 «Транспортные расходы» – оплата транспортных расходов, связанных с деятельностью учреждения;
- 223 «Коммунальные услуги» - относятся расходы на приобретение коммунальных услуг (электроэнергии, газоснабжения, вод и др.);
- 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» - относятся расходы на содержание имущества;
- 226 «Прочие услуги» – относятся расходы на медицинские осмотры работников, состоящих в штате, нотариальные услуги, обучение на курсах повышения квалификации, подготовке и переподготовке кадров, подписка на периодические издания, аттестация рабочих мест, размещение объявлений, услуги в области информационных технологий, обновление баз данных приобретенных неисключительных лицензионных прав на программное обеспечение и др.
- 227 «Страхование» - относятся расходы на уплату страховых премий по договорам страхования, заключенных со страховыми организациями (ОСАГО);
- 271 «Амортизация» - отражается передача в эксплуатацию объектов основных средств, стоимостью до 10 тыс. руб., а также начисление сумм амортизации на объекты основных средств, которые не участвуют в оказании услуг;
- 272 «Уменьшение стоимости материальных запасов» – отражается расходование материальных запасов, которые не участвуют в оказании услуг (спецодежда, канцелярия, ГСМ, прочие материальные запасы);
- по иным КОСГУ при условии, что затраты не связаны с оказанием услуг, а имеют общехозяйственное значение, т.е. связаны с управлением учреждения, организацией его хозяйственной деятельности.

1.20.4. Распределение накладных и общехозяйственных расходов осуществляется ежемесячно на последнее число месяца с формированием Бухгалтерской справки «Закрытие счетов производственных затрат» (форма 0504833). При этом формируются корреспонденции:

дебет xxxx 0000000000 КВР 010960xxx

кредит xxxx 0000000000 КВР 010970xxx, xxxx 0000000000 КВР 010980x00.

1.20.5. Ежемесячно на последнее число месяца осуществляется закрытие счета 010960xxx «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» в разрезе КФО 4, КФО 2 на счет 040110131 «Доходы текущего финансового года» с формированием Бухгалтерской справки «Списание затрат по услугам» (форма 0504833) в разрезе номенклатуры:

дебет xxxx 0000000000 130 040110131

кредит xxxx 0000000000 КВР 010960xxx.

1.20.6. На увеличение расходов текущего года (040120xxx) отражаются следующие затраты без использования счета 0109x1xxx:

- стоимость материальных ценностей, а также амортизация имущества, полученного по программам, приобретенных за счет средств гранта, полученного безвозмездно в качестве пожертвования, приобретенных за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности для проведения мероприятий не связанных с услугами по выполнению государственного задания или услугами, приносящими доход;
- амортизация прав пользования объектами операционной аренды;
- социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме (сохраняемый заработок на время трудоустройства, больничный лист в течение 3 дней после увольнения сотрудника, пособие по уходу за ребенком до 3 лет и др.);
- штрафы, пени, неустойки, начисленные учреждению;

- транспортный налог, налог на имущество, земельный налог, плата за размещение отходов производства и потребления, госпошлина;
- иные расходы, которые не связаны с выполнением учреждением государственного задания и (или) с оказанием услуг по приносящей доход деятельности и которые не формируют себестоимость оказываемых услуг.

## **Глава 2. Налоговый учет**

### **2.1. Общие требования к организации налогового учета**

Ведение бюджетного (бухгалтерского) учета для целей налогообложения осуществляется в рамках системы бюджетного (бухгалтерского) учета, с использованием, при необходимости, отдельных дополнительных регистров налогового учета в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации.

Бюджетный (бухгалтерский) учет для целей налогообложения ведется с использованием программного продукта «1-С Предприятие. Бухгалтерия государственного учреждения».

Ведение налогового учета осуществляется в рамках системы бюджетного (бухгалтерского) учета, с использованием, при необходимости, отдельных дополнительных регистров налогового учета в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации. Регистры налогового учета, сформированные в программном продукте, должны быть распечатаны с отметкой налогового органа о принятии отчетности.

Предусмотренная законодательством о налогах и сборах налоговая отчетность, обязательная для составления и подачи в налоговые органы, должна представляться главному бухгалтеру ответственными за это должностными лицами не позднее 5 (пяти) рабочих дней до истечения предельного срока, установленного законодательством о налогах и сборах, для подачи такой отчетности в налоговые органы.

### **2.2. Налог на прибыль**

2.2.1. Доходы и расходы определяются плательщиком налога на прибыль методом начисления.

2.2.2. Учет доходов и расходов ведется в регистрах бухгалтерского учета.

2.2.3. Дата получения дохода определяется в том отчетном (налоговом) периоде, в котором доходы имели место, независимо от фактической оплаты.

Расходы признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

2.2.4. Доходами для целей налогообложения от предпринимательской деятельности признаются доходы плательщика налога на прибыль, получаемые от юридических и физических лиц по операциям реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, и внереализационные доходы.

По группам внереализационных доходов считается дата фактического получения имущества, дата поступления денежных средств (при получении на счет учреждения пожертвований).

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося на праве оперативного управления, относятся к внереализационным доходам и учитываются в целях налогообложения прибыли с учетом расходов, связанных с их получением.

2.2.5. К прямым расходам относятся:

- расходы на оплату труда работников плательщика налога на прибыль, непосредственно участвующих в оказании услуги (выполнении работы), а также начисления на выплаты по оплате труда;

- материальные расходы;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, приобретенным за счет приносящей доход деятельности и используемым в указанной деятельности.

2.2.6. Прямые расходы, связанные с оказанием услуг, относятся в полном объеме на уменьшение дохода.

2.2.7. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 руб., приобретенное за счет средств от приносящей доход деятельности и используемое исключительно в указанной деятельности.

2.2.8. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при оказании услуг, выполнении работ, производстве (изготовлении) товаров, применяется метод оценки по средней стоимости.

В состав материальных расходов включаются объекты основных средств, стоимостью менее 100 000 руб.

2.2.9. Расходы на оплату труда включают начисления работникам, предусмотренные нормами законодательства, трудовыми договорами, положением об оплате труда, положением о премировании.

2.2.10. Расходы налогоплательщика, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов налогоплательщика.

2.2.11. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

### **2.3. Налог на добавленную стоимость (далее - НДС)**

2.3.1. Плательщик НДС ведет отдельный учет налоговой базы по отражению выручки от платных услуг и средств целевого финансирования.

2.3.2. Для целей исчисления НДС моментом определения налоговой базы является день отгрузки товара, услуги. Счет-фактура является документом подтверждающим передачу имущественных прав.

2.3.3. В случае, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС не превысила в совокупности два миллиона рублей возникает право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика.

2.3.4. Обязанность составлять счета-фактуры, вести журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж возникает:

- при совершении операций, признаваемых объектом налогообложения, за исключением операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) в соответствии со ст. 149 Налогового кодекса Российской Федерации;

- при совершении операций по реализации товаров, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) в соответствии со ст. 149 Налогового кодекса Российской Федерации, вывезенных за пределы территории Российской Федерации на территорию государства - члена Евразийского экономического союза;

- в иных случаях, определенных в установленном порядке.

Книги покупок и продаж могут вестись как на бумажном носителе, так и в электронном виде.

2.3.5. В случае применения освобождения в силу ст. 145 Налогового кодекса Российской Федерации счета-фактуры выставляются с надписью "Без налога (НДС)" и регистрируются в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур, а также в книге продаж в общеустановленном порядке.

2.3.6. При получении суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) в случае использования права на освобождение от уплаты НДС в соответствии со ст. 145 Налогового кодекса Российской Федерации, счета-фактуры продавцом не составляются.

2.3.7. В связи с тем, что в случае применения освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика в соответствии со ст. 145 Налогового кодекса Российской Федерации налогоплательщики не имеют права на применение вычетов по НДС книга покупок может не вестись либо не распечатываться.

2.3.8. На основании п. 5 ст. 174 Налогового кодекса Российской Федерации в случае применения в соответствии со ст. 145 Налогового кодекса Российской Федерации освобождения от исполнения обязанностей плательщика НДС и в случае, когда в период данного освобождения не выставлялись покупателям счета-фактуры с выделенной суммой НДС, а также в случае не исполнения обязанности налогового агента, декларация по НДС в налоговый орган не представляется.

## **2.4. Транспортный налог**

2.4.1. Налогообложение производится по налоговым ставкам в соответствии с п. 1 ст. 361 Налогового кодекса Российской Федерации.

2.4.2. В налогооблагаемую базу включаются все транспортные средства, включая находящиеся на ремонте и подлежащие списанию, до момента снятия транспортного средства с учета или исключения из государственного судового реестра в соответствии с законодательством Российской Федерации.

## **2.5. Налог на имущество организаций**

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

2.5.2. Остаточная стоимость автомобильных дорог, находящихся в оперативном управлении уполномоченного субъекта централизованного учета, для расчета налога на имущество рассчитывается на основании данных, переданных в Уполномоченное учреждение субъектом централизованного учета.

## **2.6. Земельный налог**

2.6.1. Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения, по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

2.6.2. Налогообложение производится по налоговым ставкам в соответствии с пп. 2 п. 1 ст. 394 Налогового кодекса Российской Федерации.