

**МИНИСТЕРСТВО МОЛОДЕЖНОЙ ПОЛИТИКИ И СПОРТА САРАТОВСКОЙ ОБЛАСТИ**  
**государственное бюджетное учреждение Саратовской области**  
**«Спортивная школа олимпийского резерва по гребле на байдарках и каноэ»**

---

**ПРИКАЗ**  
от 31 декабря 2020 года № 55А

г. Энгельс

**О внесении изменений**  
**в приказ от 29 декабря 2018г. № 16А**  
**об утверждении Учетной политики**  
**для целей бухгалтерского учета**  
**и для целей налогообложения**

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Приказом Минфина России от 01.12.2010 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 Инструкцией по его применению», Приказом Минфина России от 16.12.2010 N 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкцией по его применению», Федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора.

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

Внести изменения в Учетную политику для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения ГБУСО СШОР ГБК.

1. Пункт 1.1. раздела 1 «Организационная часть» изложить в новой редакции:  
«Настоящая Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов:
  - Бюджетный кодекс РФ (далее - БК РФ);
  - Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон N 402-ФЗ);
  - Федеральный закон от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" (далее - Закон N 7-ФЗ);
  - Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 256н (далее - СГС "Концептуальные основы");
  - Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 257н (далее - СГС "Основные средства");
  - Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 258н (далее - СГС "Аренда");
  - Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 259н (далее - СГС "Обесценение активов");
  - Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 260н (далее - СГС "Представление отчетности");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Отчет о движении денежных средств", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 N 278н (далее - СГС "Отчет о движении денежных средств");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 N 274н (далее - СГС "Учетная политика");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "События после отчетной даты", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 N 275н (далее - СГС "События после отчетной даты");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы", утвержденный Приказом Минфина России от 27.02.2018 N 32н (далее - СГС "Доходы");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Влияние изменений курсов иностранных валют", утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2018 N 122н (далее - СГС "Влияние изменений курсов иностранных валют");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденный Приказом Минфина России от 28.02.2018 N 37н (далее - СГС "Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах", утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2018 N 124н (далее - СГС "Резервы");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Долгосрочные договоры", утвержденный Приказом Минфина России от 29.06.2018 N 145н (далее - СГС "Долгосрочные договоры");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Запасы", утвержденный Приказом Минфина России от 07.12.2018 N 256н (далее - СГС "Запасы");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Нематериальные активы", утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 181н (далее - СГС "Нематериальные активы");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Выплаты персоналу", утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 184н (далее - СГС "Выплаты персоналу");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Непроизведенные активы", утвержденный Приказом Минфина России от 28.02.2018 N 34н (далее - СГС "Непроизведенные активы");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Финансовые инструменты", утвержденный Приказом Минфина России от 30.06.2020 N 129н (далее - СГС "Финансовые инструменты");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Информация о связанных сторонах", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 N 277н (далее - СГС "Информация о связанных сторонах");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Совместная деятельность", утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 183н (далее - СГС "Совместная деятельность");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Затраты по заимствованиям", утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 182н (далее - СГС "Затраты по заимствованиям");
- Единый план счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденный Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н (далее - Единый план счетов);
- Инструкция по применению 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, утвержденная Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н (далее - Инструкция N 157н);

- План счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденный Приказом Минфина России от 16.12.2010 N 174н (далее - План счетов бюджетных учреждений);
- Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 16.12.2010 N 174н (далее - Инструкция N 174н);
- Приказ 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" (далее - Приказ Минфина России N 52н);
- Методические указания по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями (Приложение N 5 к Приказу Минфина России от 30.03.2015 N 52н) (далее - Методические указания N 52н);
- Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (далее - Указание N 3210-У);
- Указание Банка России от 07.10.2013 N 3073-У "Об осуществлении наличных расчетов" (далее - Указание N 3073-У);
- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина России от 13.06.1995 N 49 (далее - Методические указания N 49);
- Методические рекомендации "Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте", введенные в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р (далее - Методические рекомендации N АМ-23-р);
- Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 25.03.2011 N 33н (далее - Инструкция N 33н);
- Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденный Приказом Минфина России от 06.06.2019 N 85н (далее - Порядок N 85н);
- Порядок применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденный Приказом Минфина России от 29.11.2017 N 209н (далее - Порядок применения КОСГУ, Порядок N 209н);
- Учетная политика учредителя – министерства молодежной политики и спорта Саратовской области. (Основание: ч. 2 ст. 8 Закона N 402-ФЗ).».

2. Пункт 1.23. раздела I «Организационная часть» изложить в новой редакции:

«Для сверки данных аналитического и синтетического учета формируются ежемесячно  
Оборотная ведомость:

по счетам учета нефинансовых активов (код формы по ОКУД 0504035);

по счетам учета финансовых активов и обязательств (код формы по ОКУД 0504036).

Журналы операций (код формы по ОКУД 0504071) формируются ежемесячно по следующим группам объектов учета:

журнал операций по счету "Касса";

журнал операций с безналичными денежными средствами;

журнал операций расчетов с подотчетными лицами;

журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;

журнал операций расчетов с дебиторами по доходам;

журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям;

журнал операций по исправлению ошибок прошлых лет;

журнал операций межотчетного периода;

журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;

журнал по прочим операциям.

Журнал регистрации обязательств (код формы по ОКУД 0504064) формируются ежемесячно.

Главная книга (код формы по ОКУД 0504072) формируются один раз в год.

3. Подраздел 2 раздела 2 «Учет не финансовых активов» изложить в новой редакции:

#### **«2. Непроизведенные активы»**

В составе произведенных активов учреждения учитываются земельные участки, закрепленные за учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования, используемые в процессе своей деятельности. (Основание: п. 6 СГС "Непроизведенные активы", п. 70 Инструкции N 157н).

В целях организации и ведения аналитического учета каждому инвентарному объекту присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, который используется исключительно в регистрах бухгалтерского учета. Инвентарный номер, присвоенный объекту, сохраняется за ним на весь период его учета.

Учет операций по выбытию и перемещению объектов произведенных активов ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Учет операций по поступлению объектов произведенных активов ведется:

в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов в части операций по принятию к учету объектов произведенных активов по сформированной первоначальной стоимости;

в Журнале по прочим операциям - по иным операциям поступления объектов произведенных активов.

Объект произведенных активов учитывается на дополнительном забалансовом счете "Непроизведенные активы, не соответствующие критериям признания", если в отношении него одновременно выполняются следующие условия:

- объект не приносит экономических выгод;
- объект не имеет полезного потенциала;
- не предполагается, что объект будет приносить экономические выгоды.

(Основание: п. 36 СГС "Концептуальные основы", п. 7 СГС "Непроизведенные активы").

Непроизведенные активы, не являющиеся земельными участками и не имеющие первоначальной стоимости в связи с отсутствием затрат на их приобретение (такие как лес, исторически произрастающий на полученном земельном участке), отражаются в условной оценке, если они соответствуют критериям признания активов. Условная оценка (например, 1 руб. за 1 га) определяется комиссией по поступлению и выбытию активов в момент их отражения на балансе (Основание: п. 36 СГС "Концептуальные основы", Письмо Минфина России от 27.10.2015 N 02-05-10/61628.)

Проверка актуальности кадастровой стоимости земельного участка, по которой он отражен в учете, осуществляется ежегодно, перед составлением годовой отчетности. Если выявлено изменение кадастровой стоимости, в учете отражается изменение стоимости земельного участка - объекта произведенных активов (Основание: п.71 Инструкции N 157н, п. 20 Инструкции N 174н).

Затраты на реконструкцию, модернизацию объектов произведенных активов отражаются в составе расходов текущего периода (Основание: п.33 СГС "Непроизведенные активы").».

4. Подраздел 4 раздела 2 «Учет не финансовых активов» изложить в новой редакции:

#### **«4. Нематериальные активы»**

В составе нематериальных активов учитываются объекты, соответствующие критериям признания в качестве НМА, в частности исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации (Основание: п. 56 Инструкции N 157н).

Объект нефинансовых активов признается нематериальным активом при одновременном выполнении следующих условий:

- объект способен приносить экономические выгоды в будущем;
- у объекта отсутствует материально-вещественная форма;
- объект можно выделить, отделить от другого имущества;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа данного актива;
- имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование актива;
- имеются надлежаще оформленные документы, устанавливающие исключительное право на

актив;

- в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие исключительное право на актив (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.) или исключительного права на результаты научно-технической деятельности, охраняемые в режиме коммерческой тайны, включая потенциально патентоспособные технические решения и секреты производства (ноу-хау). (Основание: п. 56 Инструкции N 157н).

Сроком полезного использования нематериального актива является период, в течение которого предполагается использование актива (Основание: п. 60 Инструкции N 157н.).

Аналитический учет вложений в нематериальные активы ведется в многографной карточке (ф. 0504054) (Основание: п.128 Инструкции N 157н).

Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным методом. (Основание: п. п. 30,31 СГС "Нематериальные активы").

Срок полезного использования объекта НМА - секрета производства (ноу-хау) устанавливается исходя из срока, в течение которого соблюдается конфиденциальность сведений в отношении такого объекта, в том числе путем введения режима коммерческой тайны.

Если срок охраны конфиденциальности не установлен, в учете возникает объект НМА с неопределенным сроком полезного использования (Основание: п. 1 ст. 1465, ст.1467 ГК РФ).

Продолжительность периода, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив, ежегодно определяется комиссией по поступлению и выбытию активов.

Изменение продолжительности оставшегося периода использования нематериального актива является существенным, если это изменение (разница между продолжительностью оставшегося текущего периода использования и предполагаемого) составляет 10% или более от продолжительности оставшегося текущего периода.

Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению (Основание: п. 61 Инструкции N 157н).

Неисключительные права на НМА со сроком использования более 12 месяцев учитываются на счете 111.60 «Права пользования нематериальными активами» по справедливой стоимости. Справедливую стоимость определяется в размере суммы, которая числится по активу на счете 401.50. С забалансового счета 01 такие права списываются. Ежемесячно на права пользования НМА с определенным сроком использования начисляется амортизация на счете 104.6X.452. Начисление амортизации начинается с месяца, когда принимается право к учету, и продолжается в течение всего срока использования. На права с неопределенным сроком использования амортизация не начисляется. Ограничение действует до тех пор, пока не определится срок. Перед начислением амортизации проводится перевод прав в состав прав с определенным сроком использования

Неисключительные права со сроком службы на 1 января 2021 года 12 месяцев и менее списываются с забалансового счета 01. Расходы, которые числятся на счете 401.50, списываются на финансовый результат текущего года. Неисключительные права на НМА со сроком службы 12 месяцев и менее не учитываются за балансом (01 счет).

(Основание: п. 6 СГС "Нематериальные активы»).».

5. Раздел 4 «Себестоимость оказанных услуг, выполненных работ» изложить в новой редакции:

#### **«4. Себестоимость оказанных услуг, выполненных работ**

Учреждение ведет отдельный учет доходов: полученный за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнения работ), за счет предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности. (Основание: п. 134 Инструкции N 157н).

В бухгалтерском учете учреждения оценка доходов производится по продажной цене, сумме сделки, указанной в договоре, признание доходов осуществляется по методу начисления. Дата признания определяется по дате перехода права собственности на услугу, работу.

Доходы учитываются по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счету 0.205.00.000 и следующих документов:

- соглашением о порядке предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнения работ);

- договорам на оказание услуг.

На счете 0 109 61 000 "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг" учитываются все расходы, связанные с оказанием государственных услуг (выполнения работ). Начисление расходов осуществляется ежемесячно с последующим списанием на уменьшение доходов текущего финансового года (в дебет счета 0 401 10 000 "Доходы текущего финансового года"). Начисление расходов производится в разрезе видов затрат (заработная плата, страховые взносы, услуги, работы, материальные расходы и др.).

На счете 0 109 61 000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» учитываются все расходы, связанные с предпринимательской и иной приносящей доход деятельностью. Начисление расходов осуществляется ежемесячно с последующим списанием на уменьшение доходов текущего финансового года (в дебет счета 0 401 10 000 "Доходы текущего финансового года"). Начисление расходов производится в разрезе видов затрат (заработная плата, страховые взносы, услуги, работы, материальные расходы и др.), с одновременным отнесением на счета налогового учета – Н20.02 (косвенные расходы производства).

Расходами, которые не включаются в себестоимость (не распределяемые расходы) и сразу списываются на финансовый результат (счет 0 401 20 000), признаются: транспортный налог; налог на имущество; земельный налог; штрафы и пени по налогам, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; амортизация по недвижимому и особо ценному движимому имуществу, которое закреплено за учреждением или приобретено за счет средств, выделенных учредителем.

Расходы осуществляемые за счет предоставления субсидии на иные цели, не включаются в себестоимость, а сразу списываются на финансовый результат (счет 0 401 20 000).».

6. Раздел 7 «Расчеты по обязательствам» изложить в новой редакции:

**«7. Расчеты по обязательствам и Финансовый результат**

Аналитический учет расчетов с работниками по оплате труда, пособиям и прочим выплатам ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям (ф. 0504071) (п. 257 Инструкции N 157н).

В Табеле учета использования рабочего времени (ф. 0504421) регистрируются случаи отклонений от нормального использования рабочего времени, установленного правилами внутреннего трудового распорядка (Методические указания N 52н).

При заполнении Табеля применяются следующие условные обозначения:

Наименование показателя	Код
Выходные и нерабочие праздничные дни	В
Работа в ночное время	Н
Выполнение государственных обязанностей	Г
Очередные и дополнительные отпуска	О
Временная нетрудоспособность, нетрудоспособность по беременности и родам	Б
Отпуск по уходу за ребенком	ОР
Часы сверхурочной работы	С
Прогоулы	П
Неявки по невыясненным причинам (до выяснения обстоятельств)	НН
Неявки с разрешения администрации	А
Выходные по учебе	ВУ
Учебный дополнительный отпуск	ОУ
Работа в выходные и нерабочие праздничные дни	РП
Фактически отработанные часы	Ф
Служебные командировки	К
Нерабочий день с сохранением за работниками заработной платы	НОД
День голосования	ДГ

Доходы от реализации нефинансовых активов признаются на дату их реализации (перехода права собственности) (Основание: п.9 СГС "Учетная политика").

Доходы по условным арендным платежам (возмещение затрат по содержанию) и

соответствующая задолженность дебиторов определяются с учетом условий договора аренды (безвозмездного пользования), счетов поставщиков (подрядчиков) и признаются в учете на основании бухгалтерской справки (ф. 0504833) (Основание: п. 25 СГС "Аренда", п. 9 СГС "Учетная политика").

Как расходы будущих периодов учитываются следующие расходы:

- расходы по страхованию списываются пропорционально календарным дням действия договора страхования в каждом месяце;

- расходы на приобретение неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов списываются пропорционально календарным дням действия договора в каждом месяце, а если период приходится на 1 число месяца, то равномерно по  $1/n$  за месяц в течение периода, к которому они относятся, где  $n$  - количество месяцев, в течение которых будет осуществляться списание расходов;

- расходы на оплату отпусков, начисленных за период, не отработанный работником списываются ежемесячно в размере, соответствующем отработанному периоду, дающему право на предоставление отпуска;

- иные расходы, начисленные учреждением в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам списываются равномерно по  $1/n$  за месяц в течение периода, к которому они относятся, где  $n$  - количество месяцев, в течение которых будет осуществляться списание расходов.

(Основание: п. 302 Инструкции N 157н, Письмо Минфина России от 05.06.2017 N 02-06-10/34914).

В учете формируются следующие резервы предстоящих расходов:

- резерв для оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование (рассчитывается исходя из среднедневного заработка каждого работника). Сумма резерва определяется по формуле, приведенной в п.2.5 Приложения 15 к Учетной политике. (Основание: п.10 СГС «Выплаты персоналу»);

- резерв для оплаты фактически осуществленных затрат, по которым не поступили документы контрагентов;

- резерв для оплаты возникающих претензий и исков;

- резерв по убыточным договорным обязательствам.

(Основание: п. 302.1 Инструкции N 157н, п. 6 СГС "Резервы").

Аналитический учет резервов предстоящих расходов ведется в карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051) (Основание: п. 302.1 Инструкции N 157н).

На счете финансовых результатов прошлых отчетных периодов устанавливаются дополнительные коды по годам формирования - к 23-му разряду номера счета через точку добавляются четыре цифры соответствующего года (Основание: п. 300 Инструкции N 157н).».

7. Раздел 10 «Забалансовый учет» изложить в новой редакции:

#### **«10. Забалансовый учет**

Учет на забалансовых счетах ведется в разрезе кодов вида финансового обеспечения (Основание: п. 9 СГС "Учетная политика").

На забалансовом счете 01 учитывается имущество, полученное в пользование, выделяются следующие группы имущества:

- имущество, полученное на безвозмездной основе как вклад собственника (учредителя);

- имущество, которое используется по решению собственника (учредителя) без закрепления права оперативного управления;

- объекты, по которым сформированы капитальные вложения, но не получено право оперативного управления. (Основание: п. 9 СГС "Учетная политика", п. 21 Инструкции N 33н).

На забалансовом счете 02 учитываются материальные ценности на хранении, выделяются следующая группировка имущества:

- списанные негодные ценности,

- ценности в эксплуатации,

- принятые на ответственное хранение,

- прочие. (Основание: п. 9 СГС "Учетная политика", п. 335 Инструкции N 157н).

На забалансовом счете 03 учитываются бланки строгой отчетности трудовые книжки; вкладыши к трудовой книжке; иные бланки строгой отчетности (Основание п. 337 Инструкции N

157н).

На забалансовом счете 07 учитываются награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры. Документы о вручении ценных подарков (сувенирной продукции) оформляются в соответствии с Порядком, приведенным в Приложении N 16 к Учетной политике. (Основание п. 345 Инструкции N 157н).

На забалансовом счете 09 учитываются запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных (Основание п. 349 Инструкции N 157н).

На забалансовом счете 10 учитываются обеспечение исполнения обязательств, учет ведется по видам обеспечений:

- банковские гарантии;
- поручительства;
- обеспечительный платеж. (Основание: п. 352 Инструкции N 157н).

На забалансовом счете 17 учитываются поступления денежных средств. (Основание: п. 365 Инструкции N 157н)

На забалансовом счете 18 учитываются выбытия денежных средств. (Основание: п. 367 Инструкции N 157н)

На забалансовом счете 20 учитываются задолженность, не востребованная кредиторами. (Основание: п. 371 Инструкции N 157н).

На забалансовом счете 21 учитываются основные средства в эксплуатации по стоимости до 10 000 рублей включительно. (Основание: п. 373 Инструкции N 157н).

На забалансовом счете 23 учитываются периодические издания для пользования (газет, журналов и т.д.). (Основание: п. 377 Инструкции N 157н).

На забалансовом счете 25 учитывается имущество, переданное в возмездное пользование (аренду). (Основание: п. 381 Инструкции N 157н).

На забалансовом счете 26 учитывается имущество, переданное в безвозмездное пользование. (Основание: п. 383 Инструкции N 157н).

На забалансовом счете 27 учитываются материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам). (Основание: п. 385 Инструкции N 157н).».

8. Подраздел 11.2 раздела 11 «Общие положения налогового учета» изложить в новой редакции:

#### **«11.2 Транспортный налог**

Налогооблагаемая база по транспортному налогу формируется согласно ст. 358, 359 Налогового кодекса РФ. (Основание: глава 28 Налогового кодекса РФ, региональный Закон «О транспортном налоге»).

Налогооблагаемая база формируется исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных как имущество учреждения.

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

Налоговая ставка применяется в соответствии с местным законодательством согласно ст. 361 Налогового кодекса РФ.

Налоговой базой считается мощность двигателя транспортного средства, выраженная в лошадиных силах.

Учреждением не применяется льгота по уплате транспортного налога.

Уплата налога производится по месту регистрации транспортного средства, являющегося объектом налогообложения.

Учреждение уплачивает налог и авансовые платежи по транспортному налогу в порядке и сроки, предусмотренные ст. 362, 363 Налогового кодекса РФ.».

9. Подраздел 11.3 раздела 11 «Общие положения налогового учета» изложить в новой редакции:

#### **«11.3 Налог на имущество организаций**

Налогооблагаемая база по налогу на имущество формируется согласно ст. 374, 375, 376 Налогового кодекса РФ. (Основание: глава 30 Налогового кодекса РФ.).

Налоговая ставка применяется в соответствии с п. 1 ст. 380 Налогового кодекса РФ.

Учреждение уплачивает налог и авансовые платежи по налогу на имущество в порядке и сроки, предусмотренные ст. 382, 383 Налогового кодекса РФ.».

10. Подраздел 11.4 раздела 11 «Общие положения налогового учета» изложить в новой редакции:

#### **«11.4 Земельный налог**

Налогооблагаемая база по земельному налогу формируется согласно ст. 389, 390, 391 Налогового кодекса РФ. (Основание: глава 31 Налогового кодекса РФ, решение о земельном налоге»).

Налоговая ставка применяется в соответствии с местным законодательством согласно ст. 394 Налогового кодекса РФ.

Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектами налогообложения.

Учреждением не применяется льгота по уплате земельного налога.

Уплата налога производится учреждением по месту нахождения каждого земельного участка, являющегося объектом налогообложения.

Учреждение уплачивает налог и авансовые платежи по земельному налогу в порядке и сроки, предусмотренные ст. 396, 397 Налогового кодекса РФ.».

11. Подраздел 11.5 раздела 11 «Общие положения налогового учета» изложить в новой редакции:

#### **«11.5 Налог на доходы физических лиц**

Учет доходов, выплаченных физическим лицам, в отношении которых выполняются обязанности налогового агента, предоставленных налоговых вычетов, а также сумм исчисленного и удержанного с них НДФЛ ведется в регистре налогового учета по налогу на доходы физических лиц.

Датой фактического получения доходов считается день:

1) для доходов, которые выплачиваются в денежной форме по общему правилу (пп. 1 п.1 ст.223 НК РФ):

- день выплаты;

- день перечисления на счета налогоплательщика в банках либо на счета третьих лиц по его поручению;

2) для сумм оплаты труда (заработной платы, среднего заработка, сохраняемого при направлении работника в служебную командировку) - последний день месяца, за который налогоплательщику начислен указанный доход (п. 2 ст. 223 НК РФ);

3) для дохода по командировочным - последний день месяца, в котором утвержден авансовый отчет (пп. 6 п. 1 ст. 223 НК РФ);

4) для отпускных - день их выплаты, удержать с них НДФЛ надо в этот момент (пп.1 п.1 ст. 223, п.4 ст. 226 НК РФ);

5) для дохода в натуральной форме - день его передачи налогоплательщику (пп.2 п.1 ст. 223 НК РФ).»

12. Подраздел 11.6 раздела 11 «Общие положения налогового учета» изложить в новой редакции:

#### **«11.6 Налог на прибыль организации**

Для ведения налогового учета используются данные бухгалтерского учета, группируемые с помощью дополнительных аналитических признаков в зависимости от степени признания в налоговом учете.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления. (Основание: ст. 271, 272 Налогового кодекса РФ.

Ведется раздельный учет доходов и расходов, полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования и за счет предпринимательской и иной приносящей доход деятельности. Раздельный учет вести с использованием кода синтетического учета «Вид финансового обеспечения (деятельности)» (в соответствии с Инструкциями по бухгалтерскому учету):

2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения),

3 – средства во временном распоряжении,

4 – субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания,

5 – субсидии на иные цели.

Резервы предстоящих расходов, связанные с ведением предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, не создаются. (Основание: п. 1 ст. 267.3 Налогового кодекса РФ.).

Учет амортизируемого имущества.

Амортизацию в целях налогового учета начислять по имуществу, приобретенному за счет средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности и используемому для осуществления такой деятельности.

Срок полезного использования основных средств определяется по максимальному значению интервала сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включено основное средство в соответствии с классификацией, утверждаемой Правительством РФ. В случае реконструкции, модернизации или технического перевооружения срок полезного использования основного средства не увеличивается. (Основание: постановление Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», п. 1 ст. 258 Налогового кодекса РФ, п. 44 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.).

Срок полезного использования основных средств, бывших в употреблении, определяется равным сроку, установленному предыдущим собственником, уменьшенному на количество лет (месяцев) эксплуатации данных основных средств предыдущим собственником. Норма амортизации по бывшим в употреблении основным средствам определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации предыдущими собственниками. (Основание: п. 7 ст. 258 Налогового кодекса РФ.).

Амортизацию по всем объектам амортизируемого имущества (основным средствам и нематериальным активам) начислять линейным методом. (Основание: п. 1, 3 ст. 259 Налогового кодекса РФ, п. 84 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.).

Начисленную амортизацию по имуществу, приобретенному за счет средств предпринимательской и иной приносящей доход деятельности используемому для осуществления этой деятельности, относятся на расходы для целей налогообложения прибыли.

Амортизационная премия не применяется.

Амортизация начисляется в общем порядке. (Основание: п. 9 статьи 258 Налогового кодекса РФ.)

Основная норма амортизации по всем объектам амортизируемого имущества определяется без применения понижающих и повышающих коэффициентов. (Основание: ст. 259.3 Налогового кодекса РФ.).

Учет материалов.

В стоимость материалов, используемых в деятельности учреждения, включается цена их приобретения, комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку, суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материалов. (Основание: п. 4 ст. 252, п. 2 ст. 254 Налогового кодекса РФ.).

Стоимость имущества, не являющегося амортизируемым, включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию. (Основание: п. п. 3 п. 1 ст. 254 Налогового кодекса РФ.).

При выбытии материалы оцениваются по методу средней стоимости. (Основание: п. 8 ст. 254 Налогового кодекса РФ.).

Налоговый учет операций по приобретению и списанию материалов осуществляется на соответствующих счетах к счету 0.105.00.000 «Материальные запасы» в порядке, определенном для целей бухгалтерского учета. (Основание: ст. 313 Налогового кодекса РФ.).

Порядок определения доходов и расходов.

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

Начисление дохода от реализации работ (услуг) осуществляется:

- на дату их реализации (на дату подписания акта выполненных работ, оказанных услуг;
- в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) и по иным аналогичным доходам - на дату подписания акта приема-передачи имущества;

- в виде безвозмездно полученных денежных средств и иных аналогичных доходов - на дату поступления денежных средств на расчетный счет;

- по сданному в аренду имуществу - в последний день месяца (на дату подписания акта);

- в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также в виде сумм возмещения убытков (ущерба) - на дату признания их должником (подписания акта) либо на дату вступления в законную силу решения суда.

Учет доходов и расходов от реализации ведется на счетах бухгалтерского учета с применением аналитических признаков, группирующих доходы и расходы по обычным видам деятельности в зависимости от степени признания для целей налогообложения прибыли. (Основание: ст. 313 Налогового кодекса РФ.).

При этом:

- доходы, полученные в рамках предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, определяются на основании оборотов по счету 2.205.30.000 «Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг»;

- доходы от сдачи имущества в аренду определять на основании оборотов по счету 2.205.20.000 «Расчеты с плательщиками доходов от собственности».

Для признания доходов для целей налогообложения применять следующие правило

- доходы, полученные учреждением в рамках предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, и расходы, понесенные в связи с осуществлением такой деятельности, признаются по методу начисления в том периоде, к которому они относятся.

-доходы и расходы, относящиеся к нескольким отчетным периодам, распределяются равномерно в течение срока действия договора, к которому они относятся. В случае если дату окончания работ (оказания услуг) по договору определить невозможно, период распределения доходов и расходов устанавливается приказом руководителя учреждения. (Основание: п. 1 ст. 272, п. 2 ст. 271, ст. 316 Налогового кодекса РФ.).

Учет операций по формированию себестоимости выполняемых работ, оказываемых услуг осуществляется на счете 2 109 60 000 "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг". Все расходы в рамках услуг по предпринимательской и иной приносящей доход деятельности относятся в дебет счета 2 109 60 000 с детализацией по месту их возникновения (в разрезе КПС) и по видам расходов (заработная плата, страховые взносы, материальные расходы, коммунальные расходы и др.). Начисление расходов осуществляется ежемесячно.

Все расходы понесенные учреждением и признаваемые для целей налогообложения, в связи с невозможностью определения и учета прямых расходов относятся к косвенным расходам:

Косвенные расходы, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относятся на уменьшение доходов от реализации данного отчетного (налогового) периода и признаются расходами текущего отчетного (налогового) периода. (Основание: п. 2 ст. 318 Налогового кодекса РФ.).

При исчислении налога на прибыль организаций применяется налоговая ставка 20%. (Основание: ст. 284.1 Налогового кодекса РФ.).

Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. По итогам отчетного периода уплачиваются квартальные авансовые платежи. (Основание: п. 2 ст. 285, п. 3 ст. 286 Налогового кодекса РФ.).

Уплата авансовых платежей и сумм налога, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов РФ, производится по месту нахождения учреждения. (Основание: ст.287 Налогового кодекса РФ.).

Распределение прибыли, оставшейся в распоряжении учреждения, производится исходя из потребностей учреждения.

При определении налоговой базы не учитываются следующие доходы: средства во временном распоряжении, субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания, субсидии на иные цели. (Основание: п. 14 ст. 251 Налогового кодекса РФ.).».

13. Подраздел 11.7 раздела 11 «Общие положения налогового учета» изложить в новой редакции:

#### **«11.7 Страховые взносы**

Учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, а также относящихся к ним сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное

медицинское страхование по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты и в отношении которого организация выступает плательщиком, ведется автоматизированным способом с применением специализированной бухгалтерской программы 1С: Предприятие 8 сетевая версия (конфигурация «Зарплата и кадры бюджетного учреждения»). (Основание: пп. 2 п. 3.4 ст. 23, п. 4 ст. 431 НК РФ).

Учет начислений страховых взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний ведется автоматизированным способом с применением специализированной бухгалтерской программы 1С: Предприятие 8 сетевая версия (конфигурация «Зарплата и кадры бюджетного учреждения»). Основание: Федеральный закон от 24.07.1998 N 125-ФЗ.)»

14. Приложение № 1 к приказу от 29 декабря 2018 года № 16А «Рабочий план счетов бухгалтерского учета» изложить в новой редакции.

15. Приложение № 2 к приказу от 29 декабря 2018 года № 16А «График документооборота» изложить в новой редакции.

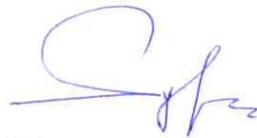
16. Приложение № 10 к приказу от 29 декабря 2018 года № 16А «Категории сотрудников, работающих по сменному графику» изложить в новой редакции.

17. Приложение № 15 к приказу от 29 декабря 2018 года № 16А «Порядок формирования и использования резервов предстоящих расходов» изложить в новой редакции.

18. Добавить Приложением № 16 к приказу от 29 декабря 2018 года № 16А «Порядок оформления документов о вручении ценных подарков (сувенирной продукции) и их учета».

19. Контроль за исполнением приказа возложить на главного бухгалтера Н.Н. Горбачеву.

Директор



С.В. Лукьянов

С приказом ознакомлен(а):



**Рабочий план счетов бухгалтерского учета**

Номер счета	Наименование счета
0.000	Вспомогательный счет
0.101.00	Основные средства
0.101.12	Нежилые помещения (здания и сооружения) - недвижимое имущество учреждения
0.101.24	Машины и оборудование - особо ценное движимое имущество учреждения
0.101.25	Транспортные средства - особо ценное движимое имущество учреждения
0.101.26	Инвентарь производственный и хозяйственный инвентарь - особо ценное движимое имущество учреждения
0.101.34	Машины и оборудование - иное движимое имущество учреждения
0.101.36	Инвентарь производственный и хозяйственный - иное движимое имущество учреждения
0.102.00	Нематериальные активы
0.102.31	Нематериальные активы - программное обеспечение и базы данных
0.103.00	Непроизведенные активы
0.103.11	Земля - недвижимое имущество учреждения
0.104.00	Амортизация
0.104.12	Амортизация нежилых помещений (зданий и сооружений) - недвижимого имущества учреждения
0.104.24	Амортизация машин и оборудования - особо ценного движимого имущества учреждения
0.104.25	Амортизация транспортных средств - особо ценного движимого имущества
0.104.26	Амортизация инвентаря производственного и хозяйственного - особо ценного движимого имущества учреждения
0.104.34	Амортизация машин и оборудования - иного движимого имущества учреждения
0.104.36	Амортизация инвентаря производственного и хозяйственного - иного движимого имущества учреждения
0.104.42	Амортизация прав пользования нежилыми помещениями (зданиями и сооружениями)
0.104.60	Амортизация прав пользования нематериальными активами
0.104.61	Амортизация программного обеспечения и баз данных
0.105.00	Материальные запасы
0.105.33	Горюче-смазочные материалы - иное движимое имущество учреждения
0.105.35	Мягкий инвентарь - иное движимое имущество учреждения
0.105.36	Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения
0.106.00	Вложения в нефинансовые активы
0.106.10	Вложение в недвижимое имущество
0.106.21	Вложения в основные средства - особо ценное движимое имущество
0.106.31	Вложения в основные средства - иное движимое имущество
0.106.34	Вложения в материальные запасы
0.106.60	Вложения в права пользования нематериальными активами
0.106.61	Вложения в программное обеспечение и базы данных
0.109.00	Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг
0.109.61	Себестоимость готовой продукции, работ, услуг
0.111.00	Права пользования активами
0.111.42	Права пользования нежилыми помещениями (зданиями и сооружениями)
0.111.60	Права пользования нематериальными активами
0.111.61	Права пользования программным обеспечением и базами данных
0.114.00	Обесценение нефинансовых активов

0.201.00	Денежные средства учреждения
0.201.11	Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства
0.201.34	Касса
0.205.00	Расчеты по доходам
0.205.21	Расчеты по доходам от операционной аренды
0.205.31	Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)
0.205.35	Расчеты по условным арендным платежам
0.205.83	Расчеты по субсидиям на иные цели
0.206.00	Расчеты по выданным авансам
0.208.00	Расчеты с подотчетными лицами
0.209.00	Расчеты по ущербу и иным доходам
0.210.00	Прочие расчеты с дебиторами
0.210.05	Расчеты с прочими дебиторами
0.210.06	Расчеты с учредителем
0.302.00	Расчеты по принятым обязательствам
0.303.00	Расчеты по платежам в бюджеты
0.303.01	Расчеты по налогу на доходы физических лиц
0.303.02	Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством
0.303.03	Налог на прибыль организаций (отражается по подстатье 121,131,141 КОСГУ)
0.303.04	Расчеты по налогу на добавленную стоимость (отражается по подстатье 121,131,141 КОСГУ)
0.303.05	Расчеты по прочим платежам в бюджет
0.303.06	Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
0.303.07	Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС
0.303.10	Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии
0.303.11	Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату накопительной части трудовой пенсии
0.303.12	Расчеты по налогу на имущество организаций
0.303.13	Расчеты по земельному налогу
0.304.00	Прочие расчеты с кредиторами
0.304.01	Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение
0.304.03	Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда
0.304.06	Расчеты с прочими кредиторами
0.304.66	Иные расчеты года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям
0.304.76	Иные расчеты прошлых лет, выявленные по контрольным мероприятиям
0.401.00	Финансовый результат экономического субъекта
0.401.10	Доходы текущего финансового года
0.401.16	Доходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям
0.401.17	Доходы прошлых финансовых лет, выявленные по контрольным мероприятиям
0.401.18	Доходы финансового года, предшествующего отчетному
0.401.19	Доходы прошлых финансовых лет
0.401.20	Расходы текущего финансового года
0.401.26	Расходы финансового года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям
0.401.27	Расходы прошлых финансовых лет, выявленные по контрольным мероприятиям
0.401.28	Расходы финансового года, предшествующего отчетному
0.401.29	Расходы прошлых финансовых лет
0.401.30	Финансовый результат прошлых отчетных периодов

0.401.40	Доходы будущих периодов
0.401.41	Доходы будущих периодов к признанию в текущем году
0.401.49	Доходы будущих периодов к признанию в очередные года
0.401.50	Расходы будущих периодов
0.401.60	Резервы предстоящих расходов
0.502.00	Обязательства
0.502.10	Обязательства на текущий финансовый год
0.502.90	Обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)
0.504.00	Сметные (плановые, прогнозные) назначения
0.504.10	Сметные (плановые, прогнозные) назначения текущего финансового года
0.504.20	Сметные (плановые, прогнозные) назначения на первый год, следующий за текущим (на очередной финансовый год)
0.504.30	Сметные (плановые, прогнозные) назначения на второй год, следующий за текущим (на первый год, следующий за очередным)
0.504.40	Сметные (плановые, прогнозные) назначения на второй год, следующий за очередным
0.506.00	Право на принятие обязательств
0.506.10	Право на принятие обязательств на текущий финансовый год
0.506.90	Право на принятие обязательств на иные очередные годы (за пределами планового периода)
0.507.00	Утвержденный объем финансового обеспечения
0.507.10	Утвержденный объем финансового обеспечения на текущий финансовый год
0.507.20	Утвержденный объем финансового обеспечения на первый год, следующий за текущим (на очередной финансовый год)
0.507.30	Утвержденный объем финансового обеспечения на второй год, следующий за текущим (на первый, следующий за очередным)
0.507.40	Утвержденный объем финансового обеспечения на второй год, следующий за очередным
0.508.00	Получено финансового обеспечения
0.508.10	Получено финансового обеспечения текущего финансового года
0.01	Имущество, полученное в пользование
0.02	Материальные ценности на хранении
0.03	Бланки строгой отчетности
0.07	Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры
0.09	Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных
0.10	Обеспечение исполнения обязательств
0.17	Поступление денежных средств
0.18	Выбытие денежных средств
0.20	Задолженность, не востребованная кредиторами
0.21	Основные средства в эксплуатации
0.23	Периодические издания для пользования
0.25	Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)
0.26	Имущество, переданное в безвозмездное пользование
0.27	Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)

График документооборота

Наименование документа	Код форма	Должностные лица, ответственные за составление	Должностные лица, подписывающие документ	Срок составления	Кому (отдел)
Приказы по личному составу, второстепенным вопросам, основной деятельности, хозяйственной деятельности		Ведущий юрисконсульт, Заместители директора (по направлениям), <u>Главный бухгалтер</u>	Директор	по мере подписания	Бухгалтерия, Кадры
Табель учета использования рабочего времени	0504421	Ведущий юрисконсульт, Заместитель директора, Заместитель директора по спортивной подготовке	Ведущий юрисконсульт, Заместитель директора, Заместитель директора по спортивной подготовке	1 половина мес. по 13 числа, 2 половина мес. по 27 числа (ежемесячно)	Бухгалтерия
Тарификационный список		Заместитель директора по методической работе, Главный бухгалтер, Ведущий юрисконсульт	Директор, Заместитель директора по методической работе, Главный бухгалтер, Ведущий юрисконсульт	по мере изменения	Бухгалтерия
Расчетная ведомость	0504402	Бухгалтер	Директор, Главный бухгалтер, Бухгалтер	в установленные сроки	Бухгалтерия
Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях	0504425	Бухгалтер	Бухгалтер	в установленные сроки	Бухгалтерия
Свод начислений и удержаний		Бухгалтер	Бухгалтер	в установленные сроки	Бухгалтерия
Свод отчислений в фонды налогов		Бухгалтер	Бухгалтер	в установленные сроки	Бухгалтерия
Реестр на перечисление заработной платы на банковскую карту		Бухгалтер	Директор, Главный бухгалтер	в установленные сроки	Бухгалтерия

Приходный кассовый ордер	0310001	Бухгалтер	Директор, Главный бухгалтер, Бухгалтер	по мере получения денежных средств	Бухгалтерия
Расходный кассовый ордер	0310002	Бухгалтер	Директор, Главный бухгалтер, Бухгалтер, Подотчетное лицо	в установленные сроки	Бухгалтерия
Объявление на взнос наличными	0402001	Бухгалтер	Директор, Главный бухгалтер, Бухгалтер	в установленные сроки	Бухгалтерия
Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов	0310003	Бухгалтер	Директор, Главный бухгалтер, Бухгалтер	в установленные сроки	Бухгалтерия
Кассовая книга	0504514	Бухгалтер	Директор, Главный бухгалтер, Бухгалтер	в установленные сроки	Бухгалтерия
Реестр на перечисление прочих денежных средств на банковскую карту		Бухгалтер	Директор, Главный бухгалтер	в установленные сроки	Бухгалтерия
Авансовый отчет	0504505	Подотчетное лицо	Директор, Главный бухгалтер, Бухгалтер, Подотчетное лицо	в установленные сроки	Бухгалтерия
Путевой лист	0345001	Водитель	Заместитель директора, Бухгалтер, Водитель	по мере выезда автомашины	Бухгалтерия
Журнал учета движения путевых листов	0345008	Заместитель директора	Заместитель директора, Водитель, Бухгалтер	по мере выезда автомашин	Бухгалтерия
Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	0504101	Бухгалтер	Директор, Комиссия	по мере совершения операции	Бухгалтерия
Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов	0504102	Бухгалтер, Материально- ответственное лицо	Директор, Комиссия	по мере необходимости	Бухгалтерия

Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств)	0504104	Бухгалтер, Материально-ответственное лицо	Директор, Комиссия	по мере списания	Бухгалтерия
Акт о списании автотранспортного средства	0504105	Бухгалтер, Материально-ответственное лицо	Директор, Комиссия	по мере списания	Бухгалтерия
Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря	0504143	Бухгалтер, Материально-ответственное лицо	Директор, Комиссия	по мере списания	Бухгалтерия
Акт приемы материалов (материальных ценностей)	0504220	Бухгалтер, Материально-ответственное лицо	Директор, Комиссия	по мере совершения операции	Бухгалтерия
Акт о списании материальных запасов	0504230	Бухгалтер, Материально-ответственное лицо	Директор, Комиссия	по мере списания	Бухгалтерия
Инвентаризационная опись	0317001	Бухгалтер, Материально-ответственное лицо	Директор, Комиссия	в установленные сроки	Бухгалтерия
Акт о результатах инвентаризации	0504835	Бухгалтер, Материально-ответственное лицо	Директор, Комиссия	в установленные сроки	Бухгалтерия
Уведомления о лимитах бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований)	0504822	Главный бухгалтер, Бухгалтер	Директор, Главный бухгалтер	по мере поступления	Бухгалтерия
Регистры бухгалтерского учета		Главный бухгалтер, Бухгалтер	Директор, Главный бухгалтер	до 5 числа ежемесячно	Бухгалтерия

**Категории сотрудников, работающих по сменному графику**

№ п/п	Категория сотрудников	Сменный график
1	Сторож (вахтер)	Начало смены – 9.00, окончание смены – 09.00. Продолжительность смены - 24 часа, междусменный отдых - 72 часа (сутки через трое).

## Порядок формирования и использования резервов предстоящих расходов

### 1. Общие положения

1.1. В учете формируются следующие резервы:

- резерв для оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование;
- резерв для оплаты фактически осуществленных затрат, по которым не поступили документы контрагентов.

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

1.3. Признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв, осуществляется за счет суммы резерва. При его недостаточности соответствующие суммы отражаются в составе расходов текущего периода.

1.4. Для отражения конкретных резервов на счете 0 401 60 000 вводятся аналитические коды в порядке, определенном рабочим планом счетов.

### 2. Резерв для оплаты отпусков

2.1. В целях расчета резерва для оплаты отпусков осуществляется оценка обязательств по состоянию на конец каждого квартала.

2.2. Резерв на оплату отпусков определяется на последний день расчетного периода исходя из количества дней неиспользованного отпуска по всем работникам на эту дату.

В число неиспользованных дней отпуска включаются только те дни, право на которые работники уже заработали, но не использовали на конец расчетного периода.

2.3. Для определения размера обязательства за пять рабочих дней до окончания каждого расчетного периода формируются сведения о неиспользованных днях отпуска по каждому работнику по форме, приведенной в Приложении к настоящему Порядку.

2.4. Резерв для оплаты отпусков состоит из определяемых отдельно обязательств:

- на оплату отпусков работникам;
- на уплату страховых взносов.

2.5. Расчет оценки обязательства на оплату отпусков производится в целом по формуле:

$$\text{Обязательство на оплату отпусков} = \sum (K_n \times \text{СЗП}_n),$$

где  $K_n$  - количество не использованных  $n$ -м сотрудником дней отпуска по состоянию на конец расчетного периода;

$\text{СЗП}_n$  - средний дневной заработок  $n$ -го работника, определяемый по состоянию на конец расчетного периода в соответствии с п. 10 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 N 922);

$n$  - число работников, имеющих право на оплачиваемые отпуска по состоянию на конец соответствующего периода.

2.6. Оценка обязательств по сумме страховых взносов рассчитывается в среднем по формуле:

$$\text{Обязательство на уплату страховых взносов} = \text{Обязательство на оплату отпусков} \times C,$$

где  $C$  - средневзвешенная ставка страховых взносов за последний месяц соответствующего периода.

2.7. Сумма резерва для оплаты отпусков по состоянию на конец расчетного периода определяется как сумма величины обязательства на оплату отпусков и обязательства на уплату страховых взносов.

2.8. Расчет оценки обязательств и суммы резерва для оплаты отпусков оформляется отдельным документом произвольной формы, который подписывают исполнитель и лицо, ответственное за ведение учета.

2.9. Если рассчитанная величина резерва для оплаты отпусков больше суммы резерва, фактически учтенной на счете, резерв увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма резерва относится на расходы текущего финансового года.

2.10. Если рассчитанная величина резерва для оплаты отпусков меньше суммы резерва, фактически учтенной на счете, резерв уменьшается на разницу между этими величинами. Сумма уменьшения резерва относится на уменьшение расходов текущего финансового года.

### **3. Резерв для оплаты фактически осуществленных затрат, по которым не поступили документы**

3.1. Резерв по расходам без документов создается в случае, когда расходы фактически осуществлены, однако по любым причинам соответствующие документы от контрагента не получены.

3.2. Примеры расходов, по которым создается резерв:

- расходы на электроэнергию, тепловую энергию, водоснабжение и т.п., по которым не поступили счета ресурсоснабжающих организаций;

- расходы в виде периодических платежей, если имеются основания для их осуществления, установленные нормативными актами и (или) договором.

3.3. Работник, ответственный за осуществление расходов и (или) за взаимодействие с соответствующим контрагентом, обязан сообщить лицу, ответственному за ведение учета и составление отчетности, о фактическом осуществлении расходов и об отсутствии документов контрагента не позднее рабочего дня, следующего за днем, когда документы должны были быть получены.

3.4. Резерв создается в сумме, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов с контрагентом.

3.5. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства перед контрагентом по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства перед контрагентом на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

3.6. Величина создаваемого резерва определяется комиссией по поступлению и выбытию активов. Решение о создании резерва и его сумме оформляется соответствующим протоколом.

3.7. На основании поступивших от контрагента документов фактические расходы отражаются следующим образом:

- если сумма фактических расходов меньше величины созданного резерва, то расходы относятся полностью за счет резерва, а оставшаяся величина резерва списывается на уменьшение расходов текущего финансового года;

- если сумма фактических расходов превышает величину созданного резерва, то расходы относятся за счет резерва в полной сумме резерва, а оставшаяся величина расходов относится за счет расходов текущего финансового года.

### **4. Резерв для оплаты возникающих претензий и исков**

4.1. Резерв по претензиям, искам признается на основании предъявленных претензий, исков в следующем порядке:

- по оспоримым претензионным требованиям, по которым предполагается досудебное урегулирование, - на дату получения претензионного требования;

- по оспоримым исковым требованиям, по которым не предполагается досудебное урегулирование, - на дату уведомления о принятии иска к судебному производству.

4.2. Размер резерва по претензиям, искам признается в полной сумме претензионных требований и исков.

4.3. В случае избыточности суммы признанного резерва или в случае прекращения выполнения условий признания резерва неиспользованная сумма резерва списывается с отнесением на уменьшение расходов текущего периода.

4.4. В случае недостаточности суммы признанного резерва разница между суммой признанного резерва и затратами по исполнению претензий, рисков признается расходами текущего периода.

## **5. Резерв по убыточным договорным обязательствам**

5.1. Резерв по убыточным договорным обязательствам создается, если одновременно выполняются следующие условия:

- по независящим от субъекта учета причинам изменились условия исполнения договора;
- дальнейшее исполнение договора приведет к убыткам.

По договорам, исполнение которых субъект учета вправе прекратить в одностороннем порядке без санкций, превышающих полученные экономические выгоды от исполнения договора, резерв по убыточным договорным обязательствам не создается.

5.2. Необходимость формирования резерва подтверждается составленным субъектом учета финансово-экономическим обоснованием. В нем должна содержаться информация об экономических выгодах, планируемых к получению от исполнения договора, и о расходах на исполнение обязательств по договору, цена которого была самостоятельно установлена субъектом учета исходя из условий безубыточности и самостоятельного покрытия расходов. При превышении расходов над экономическими выгодами в обосновании фиксируется факт убыточности дальнейшего исполнения договора.

5.3. На основании финансово-экономического обоснования решение о создании резерва принимается комиссией по поступлению и выбытию активов. Решение о создании резерва и о его сумме оформляется протоколом.

5.4. Резерв признается на дату подтверждения финансово-экономическим обоснованием убыточности дальнейшего исполнения договора.

5.5. Размер резерва по убыточным договорным обязательствам признается в сумме разницы между ожидаемыми затратами на исполнение договора и экономическими выгодами от его исполнения.

5.6. За счет суммы созданного резерва осуществляется признание затрат по договорам, в целях исполнения которых создавался резерв, до тех пор, пока сумма резерва не будет израсходована в полном объеме.

Затраты, превышающие величину созданного резерва, относятся за счет расходов текущего финансового года.

5.7. Если по истечении срока договора имеется неизрасходованная сумма резерва, то эта сумма подлежит отнесению на уменьшение расходов текущего финансового года.

**Порядок оформления документов о вручении ценных подарков  
(сувенирной продукции) и их учета**

1. Настоящий Порядок устанавливает правила оформления документов о вручении ценных подарков (сувенирной продукции), иных материальных ценностей, приобретаемых для дарения.
2. Ценные подарки (сувенирная продукция), иные материальные ценности вручаются при проведении торжественных и протокольных мероприятий и в иных случаях.
3. Основанием для вручения ценного подарка (сувенирной продукции), иных материальных ценностей является приказ руководителя.
4. Факт передачи (вручения) ценных подарков (сувенирной продукции) подтверждается ведомостью на выдачу и актом, составленных по формам, приведенной в Приложении № 3 к приказу.
5. Составление акта о вручении обеспечивает лицо, ответственное за вручение подарков (сувенирной продукции), или лицо, ответственное за организацию протокольного (торжественного) мероприятия.
6. Акт о вручении подписывают члены постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов.
7. Если при вручении подарков отсутствует возможность подписания акта лицами, не являющимися работниками учреждения, допускается оформить акт о вручении без их подписей.
8. Акт о вручении представляется в бухгалтерию, не позднее трех рабочих дней, следующего за днем вручения ценных подарков (сувенирной продукции).
9. Если ценные подарки (сувенирная продукция), иные материальные ценности, предназначенные для награждения (вручения), не поступают на хранение, а сразу вручаются, то применяется следующий порядок учета:
  - при предоставлении ответственными лицами документов, подтверждающих приобретение и вручение, в учете одновременно отражается поступление и выбытие материальных ценностей на балансовых счетах;
  - на забалансовом счете 07 "Награды, призы, кубки и ценные подарки" информация не отражается.
10. Если ценные подарки (сувенирная продукция), иные материальные ценности для проведения торжественных и протокольных мероприятий выдаются из мест хранения, то применяется следующий порядок учета:
  - поступление материальных ценностей в места хранения отражается в учете на балансовых счетах в общем порядке;
  - при выдаче материальных ценностей ответственному лицу для вручения информация об их выдаче ответственному лицу отражается на забалансовом счете 07 "Награды, призы, кубки и ценные подарки";
  - по факту документального подтверждения вручения подарков (сувенирной продукции) их стоимость списывается на расходы текущего финансового периода с одновременным списанием и с забалансового счета 07 "Награды, призы, кубки и ценные подарки".