Приложение
к приказу от 25.03.2016 № 118-од., с
изменениями, дополнениями внесенными
приказом 14-од от 01.03.2021г., 98-од от 30
декабря 2021 г.

Учетная политика ГАУКРК «Крымская государственная филармония»
для целей бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в учреждении ведется в соответствии с:

Бюджетным кодексом Российской Федерации **(далее БК РФ)**;
Гражданским кодексом Российской Федерации **(далее ГК РФ)**;
Налоговым кодексом Российской Федерации **(далее НК РФ)**;
Трудовым кодексом Российской Федерации **(далее ТК РФ)**;
Федеральным законом "О бухгалтерском учете" от 6 декабря 2011 г. **№ 402-ФЗ,**
Федеральным законом от 18.07.2011 **№ 223-ФЗ** «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»;
Федеральным законом от 05.04.2013 **№ 44-ФЗ** «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

Федеральным законом от 03.11.2006 № 174-ФЗ "Об автономных учреждениях" (далее - Закон № 174-ФЗ);
Федеральным законом «Об основах обязательного социального страхования» в редакции федерального закона **№ 421-ФЗ** от 28.12.2013 г.
Федеральный закон «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонда социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» в редакции федерального закона **№ 59-ФЗ** от 02.04.2014 г.
Федеральным законом «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» в редакции Федерального закона **276-ФЗ** от 29.12.2012 г.
Федеральным законом «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» в редакции Федерального закона **183-ФЗ** от 21.07.2007 г.

Федеральными стандартами:

- 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 № 256н (далее - СГС "Концептуальные основы");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н (далее - СГС "Основные средства");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 258н (далее - СГС "Аренда");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 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 № 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 № 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 № 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 № 275н (далее - СГС "События после отчетной даты");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы", утвержденный Приказом Минфина России от 27.02.2018 № 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 № 122н (далее - СГС "Влияние изменений курсов иностранных валют");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Информация о связанных сторонах", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 277н (далее - СГС "Информация о связанных сторонах");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Непроизведенные активы", утвержденный Приказом Минфина России от 28.02.2018 № 34н (далее - СГС "Непроизведенные активы");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденный Приказом Минфина России от 28.02.2018 № 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 № 124н (далее - СГС "Резервы");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Долгосрочные договоры", утвержденный Приказом Минфина России от 29.06.2018 № 145н (далее - СГС "Долгосрочные договоры");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Запасы", утвержденный Приказом Минфина России от 07.12.2018 № 256н (далее - СГС "Запасы");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Нематериальные активы", утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 181н (далее - СГС "Нематериальные активы");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Выплаты персоналу", утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 184н (далее - СГС "Выплаты персоналу");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Финансовые инструменты", утвержденный Приказом Минфина России от 30.06.2020 № 129н (далее - СГС "Финансовые инструменты");

Постановлением Правительства РФ от 18 октября 2007 г. N 684 "Об утверждении Правил опубликования отчетов о деятельности автономного учреждения и об использовании закрепленного за ним имущества"

Постановлением Правительства РФ от 6 мая 2008 г. N **359**
"О порядке осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники

Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № **1** «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»;

Постановлением Российской Федерации от 02.10.2002 № **729** «О размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками на территории Российской Федерации, работникам, заключившим трудовой договор о работе в федеральных государственных органах, работникам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, федеральных государственных учреждений»;

Постановлением Правительства Российской Федерации от 16.04.2003 № **225** «Правила ведения и хранения трудовых книжек»;

Постановлением Правительства РФ от 07.05.2003 N **263** (ред. от 26.08.2013) "Об утверждении Правил обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств"

Постановлением Правительства РФ от 08.12.2005г.№ **739** «Об утверждении страховых тарифов по обязательному страхованию гражданской ответственности владельцев транспортных средств, их структуры и порядка применения страховщиками при определении страховой премии»;

Постановление Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 № **749** «Об особенностях направления работников в служебные командировки»;

Постановлением Совета министров Республики Крым от 26 декабря 2014 г. N **624** "О порядке и размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками, работникам государственных учреждений Республики Крым";

Постановлением Совета министров Республики Крым от 18.12.2014 №**529** «Об оплате труда работников государственных учреждений культуры, искусства и кинематографии Республики Крым»;

Постановлением Правительства Российской Федерации от 25.04.2012 № **390** «О противопожарном режиме»;

Приложением к распоряжению Минтранса России от 14.03.2008 № **АМ-23-р** «Методические рекомендации. Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте»;

Распоряжение Министерства Транспорта Российской Федерации от 14.05.2014 № НА-**50-Р** «О внесении изменений в методические рекомендации «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», введенные в действие распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации от 14.03.2008г. № **23-Р**»;

Приказами Минфина России:

- от 1 декабря 2010 г. № **157н** *«Об утверждении*
Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкции к Единому плану счетов № 157н),
- от 23 декабря 2010 г. № **183н** «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 183н),
- от 1 июля 2013 г. № **65н** «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (далее – приказ № 65н),
- от 30 марта 2015 г. № **52н** «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными

внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – приказ № 52н),

- в части исполнения полномочий получателя бюджетных средств – в соответствии с приказом Минфина России от 6 декабря 2010 г. № **162н** «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 162н),

Приказом Минфина России от 30 ноября 2015 г. N **184н** "Об утверждении Плана счетов казначейского учета и Инструкции по его применению»

Приказом Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. N **191н**"Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

Приказом Минфина РФ от 25 марта 2011 г. N **33н**"Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений"

Приказ Минфина от 06.06.2019 № **85н** «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – приказ № 85н);

Приказом Минфина РФ от 28.07.2010 № **81н** «Требования к составлению и утверждению Плана ФХД и Сведений об операциях с целевыми субсидиями»;

Приказом Минфина РФ от 30 сентября 2010 г. N **114н** "Об общих требованиях к порядку составления и утверждения отчета о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества"

Приказом Федерального казначейства от 29.12.2012 № **24н** "О Порядке открытия и ведения лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства"

Приказом Федерального казначейства от 10 октября 2008 г. N **8н** "О порядке кассового обслуживания исполнения федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов и порядке осуществления территориальными органами Федерального казначейства отдельных функций финансовых органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований по исполнению соответствующих бюджетов"

Приказом Министерства финансов СССР от 29.07.1983 N **105** "Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете" (далее – приказ №105),

Приказом Минкультуры РФ от 17.12.2008 N **257** "Об утверждении бланков строгой отчетности"

Приказ Министерства культуры РФ от 8 декабря 2008 г. N **231** "Об утверждении формы бланка строгой отчетности "Кинобилет" (с изменениями и дополнениями).

Письмом Министерства культуры РФ от 15.07.2009 № **29-01-39/04** «Методические указания о порядке применения, учета, хранения и уничтожения бланков строгой отчетности организациями и учреждениями, находящимися в ведении Министерства культуры Российской Федерации»

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 № **106н** «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ1/2008)»

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 №**174н** «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению»;

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2008 № **56н** «Об утверждении порядка завершения операций по исполнению федерального бюджета в текущем финансовом году» (в редакции от 04.06.2012 № 74н);

Приказ Минтранса РФ от18.09.2008 г. N **152**"Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов";

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19.09.2008 № **98н** «О порядке учета бюджетных обязательств получателей средств федерального бюджета» (в редакции от 30.11.2012);

Приказом Федерального Казначейства от 10.10.2008 № **8н** «О порядке кассового обслуживания исполнения федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов и порядке осуществления территориальными органами Федерального Казначейства, отдельных функций финансовых органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований по исполнению соответствующих бюджетов»;

Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 23.12.2013г.№ **132н** «О внесении изменений в порядок завершения операций по исполнению федерального бюджета в текущем году, утвержденный приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 06.06.2008г.№ 56н»

Приказом Минфина России от 29.08.2014 № **89н** «О внесении изменений и дополнениях в Единый план счетов бухгалтерского учета и Инструкцию по его применению от 01.12.2010 №157н»;

Приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. N **119н** "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов" (с изменениями и дополнениями);

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 № **105н** «Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете»

Приказом Казначейства Российской Федерации от 29 декабря 2012 № 24н «О порядке открытия и ведения лицевых счетов территориальными органами Федеральным казначейством» (в редакции от 21.06.2013 № 8н);

Законом Республики Крым «О порядке списания имущества Республики Крым» от 26 ноября 2014 года №**51**;

Законом Республики Крым «О транспортном налоге» от 12 ноября 2014 года №**8**;

Закон Республики Крым «О налоге на имущество организаций» 19 ноября 2014 года № **7-ЗРК/2014**;

Указание Банка России от 09.12.2019 № 5348-У "О правилах наличных расчетов" (далее - Указание № 5348-У);

Указанием Центрального банка Российской Федерации от 20.06.2007 **№ 1843-у** (в редакции от 28.04.2008) «О предельном размере расчетов наличными деньгами и расходов наличных денег, поступивших в кассу юридического лица и кассу индивидуального предпринимателя»;

Указание Банка России от 11.03.2014 № **3210-У** "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (далее - Указание № 3210-У);

Письмо Минфина России от 31 августа 2018 г. № 02-06-07/62480 О направлении Методических рекомендаций по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»;

Письмо Минфина России от 29.06.2018 № 02-05-10/45153 "О направлении Методических рекомендаций к порядку применения классификации операций сектора государственного управления"

Письмо Минфина России от от 31 июля 2018 года N 02-06-07/55005 «О направлении Методических рекомендаций по применению СГС "События после отчетной даты»

Письмо Минфина России от 31 августа 2018 года N 02-06-07/62483 «О направлении Методических рекомендаций по применению СГС "Отчет о движении денежных средств"

Письмом Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 28 декабря 2012 г. N 03-03-06/4/124 «О налоговом учете расходов бюджетного учреждения, произведенных в рамках целевого финансирования и деятельности, осуществляемой на платной основе»

Письмо Минфина России от 30.11.2020 № 02-07-07/104384 «Методические рекомендации по применению СГС «Нематериальные активы»

«Положением о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации» (утверждено Банком России 12.10.2011 № **373-П**, зарегистрировано в Минюсте РФ 24.11.2011 № 22394)

Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 (далее - Методические указания № **49**);

Правила учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности, утвержденные Постановлением Правительства РФ

от 28.09.2000 № 731 (далее - Правила учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности);

«Инструкцией по учету поступления и расходования горюче-смазочных материалов и единых талонов на отпуск нефтепродуктов на предприятиях, в организациях, колхозах и совхозах» от 03.02.1984 № **01/21-8-72.** Утверждена Государственным комитетом СССР по обеспечению нефтепродуктами;

Общероссийским классификатором основных фондов **ОК 013-94**, утвержденным постановлением Госстандарта России от 26.12.1994 № 359;

Другими действующими нормативными актами Российской Федерации, Министерства культуры России и Министерства культуры по Республике Крым, которые регулируют порядок ведения бюджетного учета, иными нормативно-правовыми актами, регулирующими вопросы бухгалтерского учета.

1. Общие положения

1.1 Ответственным за организацию бухгалтерского учета в учреждении и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций является руководитель учреждения.

Основание: часть 1 статьи 7 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

1.2. Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением – бухгалтерией, возглавляемым главным бухгалтером. Сотрудники бухгалтерии руководствуются в своей деятельности **Положением о бухгалтерии**, **должностными инструкциями**, согласованными при заключении трудового договора.

Основание: часть 3 статьи 7 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

1.3.Отделения учреждения не имеют лицевых счетов в территориальных органах Казначейства, бухгалтерия централизованная.

1.4. Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю учреждения и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности.

Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерские службы необходимых документов и сведений являются обязательными для всех сотрудников учреждения, включая сотрудников в отделениях учреждения.

Основание: пункт 8 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

С 2017 года дополнение:

Сотрудники бухгалтерии несут ответственность за состояние соответствующего участка бюджетного учета и достоверность контролируемых ими показателей бюджетной отчетности в соответствии с должностными обязанностями.

Ответственность за своевременное и качественное оформление финансово-хозяйственных документов, представляемых в бухгалтерию, за достоверность содержащихся в них данных возлагается на лиц, их оформивших и подписавших.

1.5. В учреждении утверждается ежегодно состав постоянно действующих комиссий:

- комиссии по поступлению и выбытию основных средств и материальных запасов, других нефинансовых активов (**приложение 2**);
- инвентаризационной комиссии (**приложение 2**);

- о списании бланков строгой отчетности и ГСМ (**приложение 2**)

– ответственный по проверке показаний одометров автотранспорта **(приложение 3)**

1.6. Перечень должностей сотрудников, с которыми учреждение заключает договоры о полной материальной ответственности, приведен **в приложении 4.**

1.7. Бухгалтерский учет ведется в рублях. Стоимость объектов учета, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в валюту Российской Федерации в соответствии с пунктом 13 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

1.8. Лимит остатка наличных денег в кассе устанавливается на основе объема поступлений наличных денег за проданные товары, выполненные работы, оказанные услуги отдельным приказом руководителя.

При изменении объемов поступлений наличных денег за проданные товары, выполненные работы, оказанные услуги, необходимость пересмотра установленного лимита остатка наличных денег определяется Учреждением самостоятельно. Ответственным лицом за установление и пересмотр лимита кассы является главный бухгалтер.

Основание - Письмо ЦБ РФ от 15.02.2012 № 36-3/25.

Допускается накопление наличных денег в кассе сверх установленного лимита в дни выдачи зарплаты, социальных выплат. Продолжительность срока выдачи указанных выплат составляет 5 (пять) рабочих дней (включая день получения наличных денег с банковского счета на указанные выплаты).

Основание: указания Банка России от 11 марта 2014 г. № 3210-У.

1.9. В данные бухучета за отчетный год, наряду с отчетной, включается информация о фактах хозяйственной жизни учреждения, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год и оказали (могут оказать) существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности учреждения (события после отчетной даты).
Существенным фактом хозяйственной жизни в данном случае признается событие, стоимостное значение которого составляет более 5 процентов валюты баланса.
Событиями после отчетной даты являются:

- получение свидетельства о получении (прекращении) права на имущество, в случае, когда документы на регистрацию были поданы в отчетном году, а свидетельство получено в следующем;
- объявление дебитора банкротом, что влечет последующее списание дебиторской задолженности;
- получение от страховой организации страхового возмещения;
- обнаружение бухгалтерской ошибки, нарушений законодательства, которые влекут искажение бухгалтерской отчетности;
- пожар, авария, стихийное бедствие, другая чрезвычайная ситуация, из-за которой уничтожена значительная часть имущества учреждения.

События после отчетной даты отражаются в бухучете заключительными операциями отчетного года.
Основание: пункт 3 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

С 2017 года дополнение:

Если событие после отчетной даты в отчетность не включается: поздно получили первичные документы, то информация о нем и его оценке в денежном выражении раскрывается в пояснительной записке к отчетности.

(подп. «б» п. 2.1 приложения 5 Изменений, утвержденных приказом Минфина России от 16 ноября 2016 № 209н)

2. Рабочий план счетов

2.1. Бухгалтерский учет ведется с использованием рабочего Плана счетов (**приложение 5**), разработанного в соответствии с Инструкцией к Единому плану счетов № 157н, Инструкцией № 183н, за исключением операций, указанных в пункте 2.2. Основание: пункты 2 и 6 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

С 2019 года Основание: п. 9 СГС "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", с 2018 года п. 19 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности»)

При отражении в бухучете хозяйственных операций 1–18-е и 24–26-е разряды номера счета Рабочего плана счетов формируются следующим образом:

Разряд номера счета	Код
1–4	Аналитический код вида услуги: 0801 «Культура»
5–14	Код целевой статьи расходов при осуществлении деятельности с целевыми средствами: в рамках национальных проектов (программ), комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры (региональных проектов в составе национальных проектов); если указание целевой статьи предусмотрено требованиями целевого назначения активов, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета. В остальных случаях – нули
15–17	Код вида поступлений или выбытий, соответствующий: аналитической группе подвида доходов бюджетов; коду вида расходов; аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов
18	Код вида финансового обеспечения (деятельности): 2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения); 4 – субсидия на выполнение государственного задания; 5 – субсидии на иные цели;
24–26	коды КОСГУ в соответствии с Порядком применения КОСГУ, утвержденным приказом Минфина от 29.11.2017 № 209н

Основание: п. 21–21.2 Инструкции № 157н, п. 3 Инструкции № 183н).

С 2017 года применяются следующие Правила формирования счетов 0.201.00.000, 0.204.00.000, 0.207.00.000, 0.301.00.000, 0.304.01.000, 0.401.30.000

По счетам аналитического учета к счету:

0.201.00.000 «Денежные средства учреждения» в 15–17 разрядах – нули;

0.204.00.000 «Финансовые вложения» в 1–17 разрядах – нули;

0.207.00.000 «Расчеты по кредитам, займам (ссудам)», которые отражают сумму основного долга по кредиту, в 15–17 разрядах – код поступления;

0.301.00.000 «Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам», которые отражают сумму основного долга по кредиту, в 15–17 разрядах – код выбытия;

0.304.01.000 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение» в 1–17 разрядах – нули.

(подп. «в», «д»–«з» п. 2.1 приложения 2 изменений, утвержденных приказом Минфина России от 16 ноября 2016 № 209н)

Учреждение применяет забалансовые счета, утвержденные в Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Кроме основных забалансовых счетов, в учреждении введены дополнительные счета. Перечень основных используемых забалансовых счетов приведен в **приложении** 5.

Основание: пункт 332 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

С 2017 года Счет 17 не применяется для возвратов:

- расходов текущего финансового года учреждению;
- остатков неиспользованных субсидий и грантов прошлых лет в бюджет. Операции по возвратам поступлений отражаются со знаком минус.
- Аналитический учет по счету ведется по классификационным кодам поступлений (выбытий), которые раскрывают информацию в бухгалтерской и бюджетной отчетности.

(подп. «а», «в» п. 2.34 приложения 5 Изменений, утвержденных приказом Минфина России от 16 ноября 2016

С 2017 года Операции по возврату расходов на забалансовом счете 18 выплат источников финансирования дефицита бюджета (кроме денег) отражаются со знаком минус.

С 2017года Аналитический учет по счету ведется по классификационным кодам выбытий (поступлений), которые раскрывают информацию в бухгалтерской и бюджетной отчетности

(п. 2.35 приложения 5 Изменений, утвержденных приказом Минфина России от 16 ноября 2016 № 209н)

2.2. В части операций по исполнению публичных обязательств перед гражданами в денежной форме учреждение ведет бюджетный учет в автоматизированной форме по рабочему Плану счетов в соответствии Инструкцией № 162н.
Основание: пункты 2 и 6 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

2.3 **с 2017 года** По счетам финансового результата, себестоимости, внутриведомственных расчетов в разрядах 24–26 автономные учреждения указывают коды КОСГУ. По остальным счетам коды поступлений и выбытий, утвержденные учетной политикой.

Приказ Минфина России от 31 декабря 2015 г. N 228н "О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 23 декабря 2010 г. N 183н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению" (с изменениями и дополнениями)

3. Учет отдельных видов имущества и обязательств

3.1. При ведении бухгалтерского учета информация в денежном выражении о состоянии активов, обязательств, источниках финансирования деятельности, об операциях, их изменяющих, и финансовых результатах указанных операций (доходах, расходах), отражаемая на соответствующих счетах рабочего плана счетов, должна быть полной, сообразной с существенностью.
Ошибки, признанные существенными, подлежат обязательному исправлению. Существенной признается информация, пропуск или искажение которой влечет изменение на 1 процент (или более) оборотов по дебету (кредиту) аналитического счета рабочего плана счетов, приведенного в приложении 5.
Основание: пункт 3 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Изменения с 9 июня 2019 года:

Существенность допущенной ошибки определяется степенью искажения показателей отчетности:

- несущественной считается ошибка, повлекшая незначительное искажение;
- существенной считается ошибка, повлекшая значительное и грубое искажение.

Критерии существенности применяются в зависимости от степени искажения

Степень искажения	Искажение показателя отчетности в денежном измерении	Занижение сумм налогов, сборов, страховых взносов из-за искажения показателей отчетности	Иные критерии
Незначительное	- от 1% до 10%, сумма искажения не более 100 000 руб.; - не более 1%, сумма искажения от 100 000 до 1 000 000руб.	-не более 100 000 руб.	
Значительное	-от 1% до 10%, сумма искажения от 100 000 руб. до 1 000 000 руб.; -не более чем на 1%, сумма искажения более 1 000 000 руб.	-от 100 000 до 1 000 000 руб.	
Грубое	-более 10%; от 1 до 10%, сумма искажения более 1 000 000 руб.	более 1 000 000 руб.	-искажение показателя бюджетной отчетности в денежном измерении, которое привело к искажению показателя результата исполнения бюджета; -включение в отчетность показателей, не подтвержденных

			учетными регистрами и (или) первичными документами; -отражение в регистрах учета мнимого объекта (в т.ч. неосуществленных расходов, несуществующих обязательств, не имевших места фактов хозяйственной жизни) или притворного объекта; -ведение счетов бюджетного (бухгалтерского) учета вне применяемых учетных регистров; -отсутствие в течение установленных сроков хранения: первичных документов; регистров учета; отчетности; аудиторского заключения о бухгалтерской (финансовой) отчетности (если проведение аудита отчетности обязательно)

Основание: ст. 15.15.6 КоАП РФ

Бухгалтер, совершивший ошибку освобождаются от административной ответственности, если:

- первичные документы, составленные другими лицами, не соответствуют фактам хозяйственной жизни;
- первичные учетные документы не переданы или переданы несвоевременно для отражения сведений в регистрах бухгалтерского учета;
- подачи уточненной налоговой декларации (расчета), уплаты недоимки по налогу (сбору, страховому взносу) и пеней в соответствии с требованиями НК РФ.
- при представлении отчетности с уточненными (исправленными) показателями:

    - до принятия отчетности финансовым органом, ГРБС, органом, выполняющим функции и полномочия учредителя, иным лицом, ответственным за формирование консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности;
    - после принятия отчетности субъектом консолидированной отчетности, но до того, как орган, уполномоченный составлять протоколы об административных правонарушениях, обнаружил ошибку в отчетности;
    - после проверки отчетности органом, уполномоченным составлять протоколы об административных правонарушениях, если по ее результатам исправляемые ошибки не были обнаружены.

Основание: ст. 15.15.6 КоАП РФ

3.2. Бухучет ведется по проверенным и принятым к учету первичным документам методом начисления. К учету принимаются первичные учетные документы, составленные надлежащим образом и поступившие по результатам внутреннего контроля хозяйственных операций для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухучета. Основание: пункт 3 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Принятие имущества и обязательств при реорганизации, а также изменение их стоимости выполняется на основании данных бухучета реорганизуемого учреждения (госоргана). Основание – акты приема-передачи имущества и обязательств, данных регистров бухучета

Основание: подп. «г» п. 2.1 приложения 5 Изменений, утвержденных приказом Минфина России от 16 ноября 2016 № 209н.

3.3. Основные средства

3.3.1. В составе основных средств учитываются материальные объекты, используемые в процессе деятельности учреждения при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд учреждения, независимо от стоимости объектов основных средств, со сроком полезного использования более 12 месяцев. Первоначальной стоимостью основных средств признается сумма фактических вложений учреждения в приобретение, сооружение и изготовление объектов основных средств.
Основание: пункты 23, 38, 39, 47 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

С 2018г. В составе *основных средств* учитываются материальные объекты независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев (если иное не предусмотрено ФСБУ «Основные средства», другими нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности), предназначенные для неоднократного или постоянного использования субъектом учета на праве оперативного управления (праве владения и (или) пользования имуществом, возникающем по договору аренды (имущественного найма) либо договору безвозмездного пользования) в целях выполнения им государственных (муниципальных) полномочий (функций), осуществления деятельности по выполнению работ, оказанию услуг либо для управленческих нужд субъекта учета.

Указанные материальные ценности признаются основными средствами при их нахождении в эксплуатации, в запасе, на консервации, а также при их передаче субъектом учета, в том числе инвестиционной недвижимости, во временное владение и пользование или во временное пользование по договору аренды (имущественного найма) либо по договору безвозмездного пользования

Определение первоначальной стоимости объекта основных средств зависит от способа поступления в учреждение:
- в результате обменных операций;
- в результате необменных операций.

Первоначальная стоимость объекта основных средств, приобретенных в результате обменных операций или созданных самим учреждением, определяется в сумме капитальных вложений с учетом требований налогового законодательства в части НДС, в соответствии с перечнем затрат, включаемых в первоначальную стоимость объекта.

Основание п. 15 Стандарта «Основные средства».

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект - объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое, предназначенный для выполнения определенной работы.

Комплекс конструктивно-сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, смонтированных на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть может учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Не являются основными средствами коммуникации внутри зданий, необходимые для их эксплуатации, в том числе:
- система отопления (включая котельную установку);
- внутренняя сеть водопровода, газопровода, канализации со всеми устройствами;
- внутренняя сеть силовой и осветительной электропроводки со всей осветительной арматурой;
- внутренние телефонные и сигнализационные сети;
- вентиляционные устройства общесанитарного назначения.

При этом основными средствами признается оборудование указанных систем (т.е. конечные аппараты, приборы, устройства). В частности: средства измерения, управления, средства преобразования, принятия, передачи, хранения информации, средства вычислительной техники и оргтехники, средства визуального и акустического отображения информации; театрально-сценическое оборудование.

Локально-вычислительная сеть (ЛВС) и охранно-пожарная сигнализация (ОПС) учитываются как отдельные инвентарные объекты. Отдельные элементы ЛВС и ОПС, которые соответствуют критериям основных средств, установленным СГС «Основные средства», учитываются как отдельные основные средства. Решение об определении объекта учета основных средств при постановке на учет принимает постоянно действующая комиссия, назначаемая отдельным локальным актом учреждения.

Формирование стоимости объекта основных средств накапливается на счете 106 «Вложения в нефинансовые активы» и прекращается, когда объект становится пригодным для использования по назначению. Ввод в эксплуатацию в учете оформляется операцией «принятие к учету». Затраты при использовании, обслуживании или последующем перемещении объекта основных средств отражаются в составе расходов текущего периода

Основание: п. 19 Стандарта «Основные средства».

Первоначальная стоимость объекта основных средств, приобретенных в результате обмена на иные активы (кроме денег и их эквивалентов), определяется как его справедливая стоимость. Она соответствует цене, по которой право собственности на актив переходит между независимыми сторонами сделки, осведомленными о предмете сделки и желающими ее совершить.

Основание п. 52 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора».

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

Основание: п. 175 Инструкции N 183н.

3.3.2. Каждому объекту недвижимого, а также движимого имущества стоимостью свыше 3 000 руб. (с 2018 года 10 000,00 руб.) присваивается уникальный инвентарный номер, состоящий из одиннадцати знаков:

1-й разряд – амортизационная группа, к которой отнесен объект при принятии к учету (при

отнесении инвентарного объекта к 11-й амортизационной группе в данном разряде проставляется «0»);
2–4-й разряды – код объекта учета синтетического счета в Плане счетов бухгалтерского учета (приложение 1 к приказу Минфина России от 23 декабря 2010 г. № 183н);
5–6-й разряды – код группы и вида синтетического счета Плана счетов бухгалтерского учета (приложение 1 к приказу Минфина России от 23 декабря 2010 г. № 183н);
7–11-й разряды – порядковый номер нефинансового актива.

Основание: пункт 46 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

3.3.3. Присвоенный объекту инвентарный номер обозначается материально ответственным лицом в присутствии уполномоченного члена комиссии по поступлению и выбытию активов путем нанесения номера на инвентарный объект краской или водостойким маркером.
В случае если объект является сложным (комплексом конструктивно-сочлененных предметов), инвентарный номер обозначается на каждом составляющем элементе тем же способом, что и на сложном объекте.

С 2018 года Объекты основных средств, срок полезного использования которых одинаков, стоимость которых не является существенной (объекты библиотечного фонда, периферийные устройства, компьютерное оборудование, столы, стулья, шкафы, иная мебель), объединяются в один инвентарный объект, признаваемый для целей ведения бухгалтерского учета комплексом объектов основных средств (положение предусматривается в случае необходимости).

3.3.4. Учет основных средств на соответствующих счетах Плана счетов бухгалтерского учета ведется в соответствии с требованиями Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-94, утвержденного постановлением Госстандарта России от 26 декабря 1994 г. № 359.

С 2019 года изменение:

Учет основных средств на соответствующих счетах Плана счетов бухгалтерского учета ведется в соответствии с требованиями Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-2014, утвержденного постановлением Росстандарта России от 12 декабря 2014 г.№ 2018-ст.

Основание: пункт 45 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

С 2018 года к счету 010100000 «Основные средства», вводится дополнительная аналитика, позволяющая идентифицировать источник получения объекта и место его нахождения:

– получено во временное владение (пользование) (объекты учета финансовой (неоперационной) аренды);
– передано во временное владение (пользование) (при операционной аренде);
– получено в безвозмездное пользование (объекты учета финансовой (неоперационной) аренды);
– передано в безвозмездное пользование (при операционной аренде);
– находится в эксплуатации;
– находится в запасе;
– находится на консервации;
– иная категория объектов бухгалтерского учета.

Основание: п.7 СГС «Основные средства», Письмо Минфина от 20 декабря 2017 № 02-07-07/84237.

С 2018 года Объекты основных средств, которые не приносят экономические выгоды, не имеют полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод, учитываются на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение».

Оценка соответствия объектов имущества понятию "Актив" может проводиться:

- в рамках годовой инвентаризации, проводимой в целях составления годовой отчетности

- при проведении инвентаризации по любым основаниям;
- в течение года – по мере необходимости.

Оценка имущества на забалансовых счетах выполняется методами:

1. по остаточной стоимости объекта, при наличии;

2. в условной оценке 1 объект, 1 рубль - при нулевой остаточной стоимости или при отсутствии стоимостных оценок.

3.3.5. К хозяйственному инвентарю относятся предметы конторского и хозяйственного пользования, непосредственно используемые в производственном процессе, спортивный инвентарь. Срок службы хозяйственного инвентаря устанавливается согласно **приложению 6.**

3.3.6. Начисление амортизации основных средств в бухгалтерском учете производится линейным способом в соответствии со сроками полезного использования.

По объектам основных средств, принятых к учету до 01.01.2018 г. амортизация начисляется в следующем порядке-
на объект недвижимого имущества (здания, сооружения и др.) при принятии его к учету по факту государственной регистрации прав на объекты недвижимого имущества, предусмотренной Законодательством Российской федерации в том числе:

стоимостью до 40000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% балансовой стоимости при принятии объекта к учету;

стоимостью свыше 40000 руб. амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами амортизации;

на объекты движимого имущества (транспорт и др.);

на объекты библиотечного фонда стоимостью до 40000,00 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100 % балансовой стоимости при выдаче объекта в эксплуатацию;

на объекты основных средств стоимостью свыше 40 000,00 рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами амортизации;

на объекты основных средств стоимостью до 3 000,00 рублей включительно, за исключением библиотечного фонда, нематериальных активов, амортизация не начисляется;

на иные объекты основных средств стоимостью от 3 000,00 рублей до 40 000,00 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% балансовой стоимости при выдаче объекта в эксплуатацию.

С 01.01.2018 г. начисление амортизации производится в следующем порядке:

а) на объект недвижимого имущества при принятии его к учету по факту государственной регистрации прав на объекты недвижимого имущества, предусмотренной Федеральным законом от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним»:

– стоимостью до 100 000 руб. включительно амортизация начисляется в размере 100 % балансовой стоимости объекта при принятии к учету;

– стоимостью свыше 100 000 руб. – в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами амортизации;

б) на объекты движимого имущества:

– стоимостью свыше 100 000 руб. амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными нормами амортизации;

– стоимостью до 10 000 руб. включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, амортизация не начисляется. Первоначальная стоимость введенного (переданного) в эксплуатацию объекта основных средств, являющегося объектом движимого имущества, стоимостью до 10 000 руб. включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, списывается с балансового учета с одновременным отражением объекта основных средств на забалансовом счете 21;

в) на объекты библиотечного фонда:

– стоимостью до 100 000 руб. включительно амортизация начисляется в размере 100 % первоначальной стоимости при выдаче их в эксплуатацию;

г) на иные объекты основных средств:

– стоимостью от 10 000 до 100 000 руб. включительно амортизация начисляется в размере 100 % первоначальной стоимости при выдаче их в эксплуатацию.

Расчет годовой суммы начисления амортизации основных средств и нематериальных активов производится линейным способом исходя их первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств и нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта.

В течение отчетного года амортизация на основные средства и нематериальные активы начисляется ежемесячно в размере 1/12 суммы.

Основание: пункт 85 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

С 2018 года наряду с линейным, могут применяться методы начисления амортизации: метод уменьшаемого остатка и пропорционально объему продукции. Решение о применяемом методе принимается комиссией по поступлению и выбытию активов. По разным группам основных средств могут использоваться разные методы.

3.3.7. Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается комиссией по поступлению и выбытию активов (приложение 2) исходя из следующих факторов:
– информации, содержащейся в законодательстве РФ;
– рекомендаций, содержащихся в документах производителя, – при отсутствии соответствующих норм в законодательстве РФ. Если такая информация отсутствует, срок

определяется на основании решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов, принятого с учетом ожидаемого срока использования и физического износа объекта, а также с учетом гарантийного срока использования;
– сроков фактической эксплуатации и ранее начисленной суммы амортизации – для безвозмездно полученных объектов.

По объектам, включенным в амортизационные группы с первой по девятую, срок полезного использования определяется по наибольшему сроку, указанному в постановлении Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

По объектам, включенным в десятую амортизационную группу, срок полезного использования рассчитывается исходя из единых норм, утвержденных постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 г. № 1072. Основание: пункт 44 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

С 2018 года Срок полезного использования объекта основных средств в целях принятия к учету объектов в составе основных средств и начисления амортизации определяется согласно п. 35 ФСБУ «Основные средства».

3.3.8. Переоценка основных средств производится в сроки и в порядке, устанавливаемые Правительством РФ.

Основание: пункт 28 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

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

Основание: п. 19 СГС "Основные средства"

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

Основание: п. 41 СГС "Основные средства"

3.3.9. Имущество, относящееся к категории особо ценного имущества (ОЦИ), определяет комиссия по поступлению и выбытию активов (приложение 1). Такое имущество принимается к учету на счет 101.20 на основании выписки из протокола комиссии, также включает имущество, включенное в перечень ОЦИ приказом Министерства культуры Республики Крым.

Основание: Постановление Правительства Российской Федерации от 26.07.2010г. № 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества».

3.3.10. Основные средства стоимостью до 3000 руб. (с 2018 года 10 000,00 руб.) включительно, находящиеся в эксплуатации, учитываются на одноименном забалансовом счете 21 по балансовой стоимости.

Основание: пункт 373 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

3.3.11. **с 2018 года** применяется следующий порядок учета операций по замене частей в ходе эксплуатации основного средства:

- запчасти стоимостью до 100 000 тыс. руб. списываются на расходы текущего периода;

- запчасти стоимостью свыше 100 000 тыс. руб. могут увеличивать стоимость ремонтируемого основного средства, с одновременным уменьшением стоимости основного средства на стоимость выбывающих частей. Решение о применяемом порядке принимается комиссией по поступлению и выбытию активов.

Основание: п. 27 стандарта "Основные средства", п.7 ФСБУ «Основные средства» Приказ Минфина России от 31 декабря 2016 г. N 257н)

3.3.12 Ответственным за хранение документов производителя, входящих в комплектацию объекта основных средств (технической документации, гарантийных талонов), является ответственное лицо, за которым закреплено основное средство.

Основание: п. 9 СГС "Учетная политика"

3.4. Нематериальные активы

3.4.1. Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом в соответствии со сроками полезного использования.

Основание: пункт 93 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

3.4.2. Срок полезного использования нематериальных активов устанавливается комиссией по поступлению и выбытию активов (приложение 1) исходя из следующих сроков:
– в течение которого учреждению будут принадлежать исключительные права на объект. Этот срок указывается в охранных документах (патентах, свидетельствах и т. п.), или он следует из закона;

– в течение которого учреждение планирует использовать объект в своей деятельности.
Если по объекту нематериальных активов срок полезного использования определить невозможно, то в целях расчета амортизации он устанавливается равным десяти годам.

Основание: статья 1335 Гражданского кодекса РФ, пункт 60 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

С 2021 года изменения:

3.4.1 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 № 157н.

Объект признается нематериальным активом при одновременном выполнении следующих условий:

- объект способен приносить экономические выгоды в будущем;
- у него отсутствует материально-вещественная форма;
- объект можно идентифицировать;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- наличие исключительных прав, прав в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив.
- потенциально патентоспособные технические решения и секреты производства (ноу-хау).

Основание: п. п. 4, 6, 7 СГС "Нематериальные активы", п. 56 Инструкции № 157н.

3.4.2 Сроком полезного использования нематериального актива является период, в течение которого предполагается использование актива.

Основание: п. 60 Инструкции № 157н.

3.4.3. Нематериальные активы, которые были приобретены по лицензионным договорам без передачи исключительных прав, подлежат учету на счете 0 111 60 "Права пользования нематериальными активами". При этом применяются аналитические коды:

- N "Научные исследования (научно-исследовательские разработки)";

- R "Опытно-конструкторские и технологические разработки";

- I "Программное обеспечение и базы данных";

- D "Иные объекты интеллектуальной собственности".

Учет лицензионных компьютерных и антивирусных программ ведется в соответствии с положениями СГС "Нематериальные активы", Инструкции N 157н. Права пользования такими программами (неисключительные права) отражаются на счете 0 111 6I "Программное обеспечение и базы данных - иное движимое имущество учреждения", только в том случае, если срок полезного использования программ превышает 12 месяцев.

Расходы на приобретение неисключительных лицензионных прав на программное обеспечение отражается по виду расходов 244 "Прочая закупка товаров, работ и услуг" и относится на подстатью 226 "Прочие работы, услуги" КОСГУ.

Основание: порядок N 85н, порядок N 209н.

3.4.4. Нематериальные активы, которые учитывались до 1 января 2021 года на забалансовом счете 01 переносятся в 2021 году на счет 0 111 60 000 "Права пользования нематериальными активами".

Перенос показателей неисключительных прав, срок полезного использования которых на 01.01.2021 составляет более 12 месяцев, отраженных в отчетности за 2020 год на 01.01.2021 на забалансовом счете 01 (с отнесением сумм расходов на их приобретение на счет 0 401 50 000 в части расходов, приходящихся на период права пользования после 01.01.2021), на счет 0 111 60 000 осуществляется по результатам инвентаризации активов и обязательств операциями 2021 года следующими корреспонденциями:

по дебету счета 0 111 6X 352 "Увеличение прав пользования нематериальными активами с определенным сроком полезного использования" и кредиту счета 0 401 50 226 "Расходы будущих периодов по прочим работам, услугам";

- по дебету счета 0 111 6X 352 "Увеличение прав пользования нематериальными активами с определенным сроком полезного использования" и кредиту счета 0 106 6X 352 "Увеличение вложений в права пользования нематериальными активами с определенным сроком полезного использования" (в размере стоимости неисключительного права пользования нематериальными активами, отраженной на счете 0 401 50 000 на 01.01.2021) с одновременным уменьшением забалансового счета 01;

Расходы, учтенные до даты обязательного применения СГС "Нематериальные активы" (до 01.01.2021) на счете 0 401 50 000, на приобретение неисключительных прав, срок полезного

использования которых на 01.01.2021 составляет не более 12 месяцев (отраженных на забалансовом счете 01), относятся на финансовый результат первым рабочим днем года.

Основание: п. 6 СГС "Нематериальные активы", разд. 11 письма Минфина РФ от 30.11.2020 N 02-07-07/104384

3.4.5. Амортизация на нематериальные активы начисляется в следующем порядке:

- на объекты стоимостью до 100 000 руб. включительно - в размере 100% балансовой стоимости при принятии их на учет;

- на объекты стоимостью свыше 100 000 руб. – начисляется линейным методом.

Основание: п. 30, 31, 33 СГС "Нематериальные активы"

3.4.6. Аналитический учет прав пользования нематериальными активами ведется по объектам неисключительных прав, идентификационным номерам (учетным, реестровым номерам) и правообладателям (арендодателям) в разрезе договоров (иных правовых оснований прав пользования нематериальными активами), мест нахождения объектов неисключительных прав, полученных в пользование, а также ответственных лиц

Основание: п. 151.3 Инструкции N 157н.

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 периода использования нематериального актива является существенным, если это изменение (разница между продолжительностью предполагаемого периода использования и текущего) составляет 100 % или более от продолжительности текущего периода.
Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

Основание: п. 61 Инструкции № 157н

3.5. Непроизведенные активы

3.5.1. Земельные участки, закрепленные за учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования (в т. ч. расположенные под объектами недвижимости), учитываются на счете 0.103.11.000 «Земля – недвижимое имущество учреждения». Основание для постановки на учет – свидетельство, подтверждающее право пользования земельным участком. Учет ведется по рыночной (кадастровой) стоимости на дату принятия к Бухгалтерскому учету.

Основание: пункты 23, 71, 78 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

С 2017 года по итогам переоценки кадастровой стоимости, стоимость участка в учете корректируется и отражается в отчетности.

Основание: (п. 2.9 приложения 5 Изменений, утвержденных приказом Минфина России от 16 ноября 2016 № 209н).

С 2020 года дополнение:

3.5.2. Непроизведенными активами признаются используемые в процессе деятельности объекты нефинансовых активов, не являющиеся продуктами производства, вещное право на которые закреплено в соответствии с законодательством (например, земельные участки, недра).

Основание: п. 6 СГС "Непроизведенные активы", п. 70 Инструкции № 157н

Единицей учета непроизведенных активов является инвентарный объект.

При признании объекта непроизведенных активов субъектом учета определяется состав инвентарного объекта и к субъекту учета присваивается инвентарный номер.

3.5.3. Объект непроизведенных активов учитывается на забалансовом счете 02 "Материальные ценности на хранении", 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"

3.5.4. Земельные участки, закрепленные за учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования (в т. ч. расположенные под объектами недвижимости), учитываются на счете 0.103.11.000 «Земля – недвижимое имущество учреждения».

Основание для постановки на учет – свидетельство, подтверждающее право пользования земельным участком, выписка из ЕГРН, уведомление ИФНС.

Учет ведется по кадастровой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Основание: пункты 23, 71, 78 Инструкции № 157н.

3.5.5. 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 непроизведенных активов.

Основание: п. 71 Инструкции № 157н, п. 20 Инструкции № 183н.

3.5.6. Затраты на реконструкцию, модернизацию объектов непроизведенных активов отражаются в составе расходов текущего периода.

Основание: п. 33 СГС "Непроизведенные активы".

3.6. Материальные запасы

3.6.1. К материальным запасам относятся предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости. Оценка материальных запасов в бухгалтерском учете осуществляется по фактической

стоимости каждой единицы. Единицей учета материальных запасов является номенклатурный номер.

Основание: пункты 99, 100, 101 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

3.6.2. Списание материальных запасов производится по средней стоимости.

Основание: пункт 108 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

3.6.3. Учет на счете 105.30 «Материальные запасы – иное движимое имущество учреждения» ведется по фактической стоимости каждой единицы. Учету подлежат запасные части и другие комплектующие, которые могут быть использованы на других автомобилях (нетипизированные запчасти и комплектующие), такие как:

- автомобильные шины;
- колесные диски;
- аккумуляторы;
- наборы автоинструмента;
- аптечки;
- огнетушители;
- запасные части;
- хозяйственные материалы (корзина для мусора (пластмассовая);
- вещевое имущество;
- одежда, обувь;
- инвентарное имущество;
- тара для хранения таварно-материальных ценностей;
- специальные инструменты;
- материальные ценности специального назначения;
- прочие материальные запасы.

Аналитический учет по счету ведется в разрезе автомобилей и материально ответственных лиц.

Поступление на счет 105.30 отражается:

- при установке (передаче материально ответственному лицу) соответствующих запчастей после списания со счета 0.105.36.000 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения»;
- при безвозмездном поступлении автомобиля от государственных (муниципальных) учреждений с документальной передачей остатков счета 105.30.

При безвозмездном получении от государственных (муниципальных) учреждений запасных частей, учитываемых передающей стороной на счете 105.30, но не подлежащих учету на указанном счете в соответствии с настоящей учетной политикой, оприходование запчастей на счет 105.30 не производится.

Внутреннее перемещение по счету отражается:

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

Выбытие со счета 105.30 отражается:

- при списании автомобиля по установленным основаниям;
- при установке новых запчастей взамен непригодных к эксплуатации.

Основание: пункты 349–350 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

3.6.4. Фактическая стоимость материальных запасов, полученных в результате ремонта, разборки, утилизации (ликвидации), основных средств или иного имущества определяется исходя из следующих факторов:

- их текущей оценочной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;

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

3.6.5. Определение средней фактической стоимости материальных запасов производится по каждой группе (виду) запасов путем деления общей фактической стоимости группы (вида) запасов на их количество, сложившихся из средней фактической стоимости поступивших материальных запасов на дату их выбытия (отпуска).
Операции по поступлению, внутреннему перемещению, выбытию (в том числе по основанию списания) материальных запасов оформляются бухгалтерскими записями на основании надлежаще оформленных первичных учетных документов, в порядке, предусмотренном Инструкциями по применению Плана счетов.
Объекты материальных запасов учитываются на счете, содержащем соответствующий код группы синтетического счета, согласно пункту 37 Инструкции, и соответствующий аналитический код вида синтетического счета объекта учет;

1. «Медикаменты и перевязочные средства»;
2. «Продукты питания»;
3. «Горюче-смазочные материалы»;
4. «Строительные материалы»;
5. «Мягкий инвентарь»;
6. «Прочие материальные запасы».

Учет операций по поступлению материальных запасов ведется в соответствии с содержанием хозяйственной операции.

3.6.5.1 Особенности учета талонов на горюче-смазочные материалы.

Талоны на ГСМ приобретаются у поставщика на основании накладной (акта приема-передачи) и счета-фактуры, в которых отражается количество талонов и их стоимость, в соответствии с требованиями контракта (договора). Выдача поставщиком талонов на ГСМ оформляется отгрузочными документами, с указанием их номинала и количества.
Материально-ответственное лицо ГАУКРК «Крымская государственная филармония», получив у поставщика талоны на ГСМ, обязано в тот же день сдать их в бухгалтерию для оприходования и хранения в установленном порядке.

3.6.5.2 По требованию-накладной (Ф. 0504204) талоны выдаются при внутреннем перемещении от одного материально-ответственного лица (бухгалтера) другому материально-ответственному лицу, которое обеспечивает хранение талонов в установленном порядке.

Выдача талонов водителям производится по раздаточной ведомости, с занесением количества ГСМ в путевой лист. Ведомости открываются на каждый месяц.

3.6.5.3 Сотрудники, управляющие транспортными средствами (водители), получившие талоны, в конце месяца прикладывают к путевому листу кассовый чек с заправочных станций, тем самым подтверждается факт заправки транспортного средства.
В случае, если сотрудник не подтвердил факт заправки транспортного средства кассовым чеком с заправочной станции, проводится служебное расследование, и выдача топлива ему прекращается пока не будет подтвержден факт заправки транспортного средства.
Контроль за выполнением данного пункта в ГАУКРК «Крымская государственная филармония» возложен на бухгалтера по нефинансовым активам.

3.6.5.4 По окончанию текущего месяца материально-ответственное лицо производившее выдачу топлива осуществляет сверку данных раздаточной ведомости и путевого листа.
Основанием для списания ГСМ с бухгалтерского учета является путевой лист.
Материально-ответственное лицо, бухгалтер по учету нефинансовых активов, составляет акт на списание материальных запасов (топлива) (ф.0504230) на основании путевых листов и ежемесячно в срок до 5 числа месяца, следующего за отчетным, после чего талоны по факту заправки списываются с бухгалтерского учета.
Акт на списание подписывается членами постоянно действующей комиссии по приемке и выбытию нефинансовых активов.

3.6.5.5 Заполненные (использованные) путевые листы после сверки, сшиваются и хранятся сроком хранения 5 лет.

3.6.5.6 Учет талонов на ГСМ ведется кассиром по требованию накладной, в которой регистрируются их поступления и выдача материально-ответственному лицу. Журнал должен быть пронумерован, прошнурован, подписан руководителем и главным бухгалтером, скреплен печатью.

3.6.5.7 Нормы расхода топлива и смазочных материалов устанавливаются на основании распоряжения Министерства транспорта Российской Федерации № АМ-23-р от 14.03..2008 и Распоряжения Министерства транспорта Российской Федерации от 14.05.2014 № НА-50-Р «О внесении изменений в методические рекомендации «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте», введенные в действие распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации от 14.03.2008 г. № 23-Р».

С 2020 г. Изменения:

3.6.5.1 Учет движения ГСМ организуется на балансовом счете 105.33 «Горюче-смазочные материалы - иное движимое имущество учреждения» по материально-ответственным лицам, включая кассира.

Учреждение использует литровые талоны на ГСМ, соответствующие определенному лимиту объема топлива. Единицей учета ГСМ является 1 литр.

Приобретение ГСМ по талонам осуществляется по контракту, при этом поставщик обеспечивает отпуск ГСМ через определенную сеть АЗС.

В день выдачи талонов поставщик оформляет накладную (акт приемки-передачи) и счет-фактуру на ГСМ. Представитель учреждения получает талоны, соответствующие определенному количеству ГСМ и передает их в кассу учреждения.

Основание: п. 169 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Приходным ордером на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) Ф 0504207 оформляется постановка на учет полученного количества литров ГСМ по цене приобретения.

Внутреннее перемещение ГСМ оформляется Требованием-накладной Ф 0504204.

Выдача талонов на ГСМ водителям осуществляется записью в ВЕДОМОСТИ ДВИЖЕНИЯ ГСМ (нетиповой формы). Ведомость составляется ежемесячно. Ответственным лицом за ведение Ведомости является кассир, или другое ответственное лицо, которому поручено ее ведение. Свидетельством получения талонов на ГСМ является подпись водителя о получении определенного количества ГСМ. Остатки ГСМ по Ведомости движения ГСМ на начало и конец месяца должны соответствовать данным учета по счету 105.33 по лицу, ответственному за выдачу ГСМ по талонам.

Водитель несет материальную ответственность за сохранность полученных талонов и ГСМ, полученных по талонам от АЗС.

Свидетельством заправки ГСМ по талону является кассовый чек ККТ, выдаваемый АЗС в обмен на талон и прикрепляемый водителем к путевому листу, в котором проставляется факт заправки топлива в транспортное средство.

Основанием для списания ГСМ является надлежащим образом оформленный путевой лист, который является документом для учёта и контроля работы водителя и транспортного средства.

Основание: п. 14 ст. 2 Федерального закона от 08.11.2007 № 259-ФЗ.

Бланк путевого листа не является бланком строгой отчетности, должен содержать реквизиты, обязательные к заполнению с учетом действующих на момент составления требований, таких как:

- наименование документа;
- дата составления документа;
- наименование экономического субъекта, составившего документ;
- содержание факта хозяйственной жизни;
- величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события;
- подписи ответственных лиц с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Основание: п. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

Требования по заполнению Путевого листа устанавливаются отдельным локальным актом учреждения.

Путевой лист заполняется как при использовании транспортных средств учреждения, так и при использовании личных транспортных средств сотрудников учреждения в целях исполнения своих должностных обязанностей.

Учет движения ГСМ в путевом листе выполняет водитель. Количество использованного на работу транспортного средства ГСМ не должно превышать нормативный расход ГСМ, установленный отдельным локальным актом учреждения для каждого транспортного средства, с учетом сезонности, срока эксплуатации, рельефа местности и др.

Списание ГСМ оформляется Актом о списании материальных запасов ф (0504230). Контроль учета перемещения и использования ГСМ осуществляется в Ведомости аналитического учета использования автотранспорта (**приложение 12**),

3.7. Стоимость безвозмездно полученных нефинансовых активов

Безвозмездно полученные объекты нефинансовых активов, а также неучтенные объекты, выявленные при проведении проверок и инвентаризаций, принимаются к учету по их текущей оценочной стоимости, определенной на дату принятия к бухгалтерскому учету.
Текущая оценочная стоимость определяется комиссией по поступлению и выбытию активов исходя из текущих рыночных цен на аналогичные материальные ценности.

Основание: пункты 25, 31 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Данные о действующей цене должны быть подтверждены документально:
– справками (другими подтверждающими документами) Росстата;
– прайс-листами заводов-изготовителей;
– справками (другими подтверждающими документами) оценщиков;
– информацией, размещенной в СМИ;
- акт – приема передачи.
В случаях невозможности документального подтверждения стоимость может определяться экспертным путем.
При возникновении затруднений при определении текущей оценочной стоимости комиссией учреждения стоимость может определяться специализированной организацией (оценщиком) на основании договора (контракта).

Если по каким-то причинам рассчитать справедливую стоимость ни одним из способов невозможно, нефинансовые активы отражаются в учете по цене 1 объект – 1 рубль.

3.8. Затраты (расходы) учреждения

Учет затрат (расходов) учреждения ведется по источникам финансирования:

А) в рамках выполнения государственного задания;

Б) в рамках приносящей доход деятельности;

В) в рамках целевых мероприятий.

3.8.1. Затраты при оказании (предоставлении) (работ, услуг) делятся на прямые и накладные.
Прямые затраты непосредственно относятся на себестоимость предоставленной услуги (выполнения работ, оказания услуг).
Накладные расходы распределяются пропорционально прямым затратам к объему выручки от реализации продукции (работ, услуг).
Общехозяйственные расходы учреждения, произведенные за отчетный период (месяц), распределяются:
– в части распределяемых расходов – на себестоимость предоставленной услуги (выполнения работ, оказания услуг),
– оказанных работ, услуг пропорционально прямым затратам по объему выручки от реализации продукции (работ, услуг);
– в части нераспределяемых расходов – на увеличение расходов текущего финансового года.
Сумма затрат, произведенных учреждением в результате оказании (предоставления, реализации) (работ, услуг), относится к издержкам обращения.

Основание: пункты 134–136 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

3.8.2. Расходами, которые относятся на себестоимость (выполненных работ, оказываемых услуг), признаются:

– все материальные расходы, кроме общехозяйственных, участвующие в процессе выполнения работ, оказания услуг;
– расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе выполнения работ, оказания услуг (кроме административно-управленческого персонала);
– начисленные суммы взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование;
– суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в процессе выполнения работ, оказания услуг.

С 2018г. дополнение: В составе расходов на счете 109.61 учитываются все расходы отчетного периода, как связанные с изготовлением (оказанием) услуг (изготовлением продукции), так и расходы административно-управленческого, общехозяйственного характера:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда сотрудников учреждения;
- материальные запасы (в том числе в качестве естественной убыли, пришедшие в негодность);
- переданные в эксплуатацию объекты основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно;
- амортизация основных средств;
- коммунальные расходы;
- расходы на услуги связи;

- расходы на транспортные услуги;
- расходы на содержание транспорта, зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения;
- расходы на охрану;
- расходы на прочие работы и услуги, на общехозяйственные нужды.

Систематизация расходов на счете 0 109.61 осуществляется по кодам экономической классификации расходов (кэк), в соответствии с действующей классификацией.

Основание: пункт 135 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Себестоимость услуг (готовой продукции) за отчетный месяц, сформированная на счете КБК Х.109.60.000, списывается в дебет счета КБК Х.401.10.131 «Доходы от оказания платных услуг (работ)» в последний день месяца (квартала).

3.8.3. Расходами, которые не включаются в себестоимость (нераспределяемые) расходы и сразу списываются на финансовый результат (счет КБК Х.401.20.000), признаются:

- расходы на социальное обеспечение населения;
- расходы на транспортный налог;
- расходы на налог на имущество;
- 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;
- …

3.8.4. Впоследствии расходы списываются равномерно на финансовый результат текущего финансового года в течение периода, к которому они относятся. Исключение – расходы на выплату отпускных, для покрытия которых в учреждении создается резерв предстоящих расходов.

Основание: пункты 302, 302.1 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

3.8.5. В бухучете расчеты по НДС и налогу на прибыль отражать по статье КОСГУ 130 «Доходы от оказания платных услуг (работ)».
Основание: раздел V указаний, утвержденных приказом Минфина России от 1 июля 2013 г. № 65н.

С 2020 г. Изменения:

В работе учреждения исчисление и уплата налога на прибыль (ННП) и НДС не рассматриваются как затратные операции. Их величины рассчитываются и уменьшают поступившие учтенные доходы от различных видов деятельности.

Операции по начислению/уплате ННП фиксируются увязкой статьи 180 «Прочие доходы» аналитической группы подвида бюджетных доходов (КВД) с подстатьей 189 «Иные доходы» КОСГУ.

Основание: п. 9 Порядка из приказа № 209н (утвержден Минфином 29.11.2017 (ред. от 29.09.2020)); п. 12.1.7 приказа № 85н, (утвержден Минфином 06.06.2019 (ред. от 15.04.2021).

При отражении операция Налогового агента, уплаченный НДС отражается по тем кодам, что и вознаграждение по договору, например, при аренде имущества казны КВР 244 и КОСГУ 224.

3.9. Расчеты с подотчетными лицами

3.9.1. Денежные средства выдаются под отчет на основании приказа руководителя (при направлении в командировку) или служебной записки (при выдаче средств на хозяйственные нужды), согласованной с руководителем. При этом выплаты подотчетных сумм сотрудникам производятся в течение трех рабочих дней, включая день получения денег в банке.

Выдача денежных средств под отчет производится путем:

- выдачи из кассы наличными;
- перечисления на зарплатную карту ответственного лица.

Способ выдачи денежных средств должен быть указан, соответственно, в служебной записке или приказе руководителя.

3.9.2. Выдача средств под отчет производится штатным сотрудникам, не имеющим обоснованной задолженности за ранее полученные суммы, по которым наступил срок представления авансового отчета, указанный в пункте 3.6.4 настоящей учетной политики.

3.9.3. Предельная сумма выдачи денежных средств под отчет на хозяйственные расходы устанавливается в размере 200 000 (Двести тысяч) руб.
На основании распоряжения руководителя в исключительных случаях сумма может быть увеличена, но не более лимита расчетов наличными средствами между юридическими лицами в соответствии с указанием Банка России.

Основание: пункт 6 указания Банка России от 7 октября 2013 г. № 3073-У.

3.9.4. Срок представления авансовых отчетов по суммам, выданным под отчет (за исключением сумм, выданных в связи с командировкой), – 30 календарных дней. Основание: пункт 26 постановления Правительства РФ от 13 октября 2008 г. № 749.

3.9.5. При направлении сотрудников учреждения в служебные командировки на территории России расходы на них возмещаются в размере, установленном Порядком оформления служебных командировок (**приложение 7**). Возмещение расходов на служебные командировки, превышающих размер, установленный указанным Порядком, производится по фактическим расходам за счет средств от деятельности, приносящей доход, с разрешения руководителя учреждения (оформленного соответствующим приказом).

3.9.6. По возвращении из командировки сотрудник обязан представить авансовый отчет об израсходованных суммах в течение трех рабочих дней.

3.9.7. Предельные сроки отчета по выданным доверенностям на получение материальных ценностей устанавливаются следующие:
– в течение 10 календарных дней с момента получения;
– в течение трех рабочих дней с момента получения материальных ценностей.

Доверенности выдаются штатным сотрудникам, с которыми заключен договор о полной материальной ответственности (приложение 4).

3.9.8. Авансовые отчеты брошюруются в хронологическом порядке в последний день отчетного месяца.

3.10. Расчеты с дебиторами и кредиторами

3.10.1. Аналитический учет расчетов с покупателями (заказчиками), поставщиками (подрядчиками) ведется в разрезе дебиторов, кредиторов.

Основание: пункты: 339, 340 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Дебиторская задолженность, признанная нереальной для взыскания в порядке, установленном приказом по учреждению и законодательством РФ, списывается на финансовый результат на основании данных проведенной инвентаризации. Списанная с балансового учета задолженность отражается на забалансовом счете 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов» до момента:

- истечения срока, в который можно возобновить процедуру взыскания согласно законодательству РФ (в т. ч. изменения имущественного положения должника);
- погашения задолженности контрагентом: когда он внесет деньги или погасит долг другим способом, не противоречащим законодательству РФ. В этом случае задолженность нужно восстановить на балансовом учете.

Кредиторская задолженность, не востребованная кредитором, по которой срок исковой давности истек, списывается на финансовый результат на основании данных проведенной инвентаризации. Срок исковой давности определяется в соответствии с законодательством РФ.

Одновременно списанная с балансового учета кредиторская задолженность отражается на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами».

Списание задолженности с забалансового учета осуществляется по итогам инвентаризации задолженности на основании решения инвентаризационной комиссии учреждения:
– по истечении пяти лет отражения задолженности на забалансовом учете;
– по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно действующему законодательству;
– при наличии документов, подтверждающих прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) контрагента.

Кредиторская задолженность списывается отдельно по каждому обязательству (кредитору).
Основание: пункты 371, 372 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

3.10.2 Расчеты по пособиям и иным социальным выплатам ведутся в разрезе физических лиц – получателей социальных выплат в рамках пилотного проекта за счет средств Фонда социального страхования Российской Федерации.

3.10.3. Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в разрезе сотрудников и других физических лиц, с которыми заключены гражданско-правовые договоры.

3.11. Финансовый результат

Учреждение осуществляет все расходы в пределах установленных приказом руководителя норм и утвержденного на текущий год плана финансово-хозяйственной деятельности:

- на междугородные переговоры, услуги по доступу в Интернет – по фактическому расходу;
- за пользование услугами сотовой связи – лимитируются согласно распоряжению учредителя;
- за пользование услугами сотовой связи в пределах безлимитного пакета- не лимитируются;
- стоимость израсходованных горюче-смазочных материалов списывается на финансовый результат по фактическому расходу, но не более установленного норматива.
- при отсутствии утвержденных норм расхода, списание материальных запасов осуществляется по нормам расхода, указанным на упаковке моющих, чистящих и дезинфицирующих средств.

Дополнение с 01.01.2020 г.:

3.11.1. Доходы от оказания платных услуг формируются методом начисления в целом по учреждению в разрезе КФО за наличный и безналичный расчет. Основанием определения цены является:
- при безналичном расчете – цена договора, согласованная сторонами;
- при наличном расчете – унифицированные листы билетных цен (**приложение 1**).

По долгосрочным договорам (абонементам), срок исполнения которых превышает один год, признаются в учете в составе доходов будущих периодов в сумме договора. Доходы будущих периодов признаются в текущих доходах равномерно в последний день каждого месяца в разрезе каждого договора (абонемента). Аналогичный порядок признания доходов в текущем периоде применяется к договорам, в соответствии с которыми услуги оказываются неравномерно.

Основание: п. 301 Инструкции № 157н, п. 11 СГС «Долгосрочные договоры».

3.11.2. В отношении платных услуг, по которым срок действия договора менее года, а даты начала и окончания исполнения договора приходятся на разные отчетные годы, учреждение применяет положения СГС «Долгосрочные договоры».

Основание: п. 5 СГС «Долгосрочные договоры»

3.11.3. В случае исполнения договора строительного подряда учреждение определяет процент исполнения договора в целях признания доходов в текущем периоде, как соотношение расходов, понесенных в связи с выполненным на конец отчетного периода объемом работ и предусмотренных сводным сметным расчетом, и общей величины расходов по долгосрочному договору строительного подряда, предусмотренной сводным сметным расчетом.

Основание: п. 6 СГС «Долгосрочные договоры»

3.11.4. В составе расходов будущих периодов на счете КБК Х.401.50.000 «Расходы будущих периодов» отражаются:
- отпускные, если сотрудник не отработал период, за который предоставили отпуск, согласно выборке отдела кадров;
- соответствующие сумме отпускных начисления в фонды страхования;
- подписка на правовые системы, срок действия которых до 12 месяцев, включительно.

Размер расходов будущих периодов на выплату отпускных, если сотрудник не отработал период, за который предоставили отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование, рассчитывается исходя из среднедневного заработка по учреждению, количества работников воспользовавшихся отпуском ранее положенного времени и количества дней такого отпуска.

Основание: п. 10 СГС "Выплаты персоналу"

Расходы будущих периодов списываются на финансовый результат текущего финансового года равномерно по 1/4 за квартал в течение периода, к которому они относятся.

3.11.5. Доходы от целевых субсидий по соглашению, заключенному на срок более года, учреждение отражает на счетах:
401.41 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году»;
401.49 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы».
подписка на правовые системы, срок действия которых до 12 месяцев;

Основание: п. 301 Инструкции № 157н

3.11.6. 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).

Основание: п. 25 СГС "Аренда", п. 9 СГС "Учетная политика".

3.11.7. Расходы на выплату отпускных за неотработанные дни отпуска прошлого периода относятся на финансовый результат текущего финансового года ежеквартально в размере, соответствующем отработанному периоду, дающему право на предоставление отпуска.

Основание: п. 302 Инструкции № 157н.

3.11.8. В учете учреждения формируются следующие резервы предстоящих расходов:
- резерв для оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование;
- резерв на уплату штрафных санкций в размере фактических расходов на уплату штрафных санкций отчетного года;

Основание: п. 302. 302.1 Инструкции № 157н, п. 6, 7, 21 СГС "Резервы".

3.11.9. 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 Приложения №10 к Учетной политике.

Основание: п. 10 СГС "Выплаты персоналу".

3.12. Санкционирование расходов

3.12.1. Принятие к учету обязательств (денежных обязательств) осуществляется в порядке, приведенном в приложении 8.

3.12.2. Учет обязательств ведется на основании документов, подтверждающих их принятие.

Основание: п. 318 Инструкции к Единому плану счетов № 157н

3.12.3. В санкционировании расходов отражаются:

Авансовые денежные обязательства – обязательства на авансы по контрактам, договорам на поставку товаров, работ, услуг.
Отложенные обязательства – обязательства по резервам, срок и сумма на дату учета по ним не определены
(подп. «д» п. 2.18 приложения 5 Изменений, утвержденных приказом Минфина России от 16 ноября 2016 № 209н)

Операции формируются с учетом принимаемых, принятых и неисполненных обязательств прошлых лет.

(п. 2.19 приложения 5 Изменений, утвержденных приказом Минфина России от 16 ноября 2016 № 209н)

Остатки обязательств текущего финансового года перерегистрируются в следующем году

(подп. «б» п. 2.21 приложения 5 Изменений, утвержденных приказом Минфина России от 16 ноября 2016 № 209н)

3.2.14. Обязательства (принятые, принимаемые, отложенные) принимаются к учету в пределах утвержденных плановых назначений отделом закупок учреждения.

К принятым обязательствам текущего финансового года относятся расходные обязательства, предусмотренные к исполнению в текущем году, в том числе принятые и неисполненные учреждением обязательства прошлых лет, подлежащие исполнению в текущем году. Применение данного порядка не зависит от правил проведения закупок: по Закону № 44-ФЗ , Закону № 223-ФЗ.

3.12.3 Денежные обязательства отражаются в учете бухгалтером, не ранее принятия расходных обязательств сотрудником отдела закупок учреждения.

Денежные обязательства принимаются к учету в сумме документа, подтверждающего их возникновение.

Принятые обязательства отражать в журнале регистрации обязательств (ф. 0504064).

По окончании текущего финансового года при наличии неисполненных обязательств (денежных обязательств) в следующем финансовом году они должны быть приняты к учету (перерегистрированы) при открытии журнала (ф. 0504064) на очередной финансовый год в объеме, запланированном к исполнению.

(п. 2.23 приложения 5 Изменений, утвержденных приказом Минфина России от 16 ноября 2016 № 209н)

Изменения с 2018 года:

3.13 Бухгалтерский учет обязательств, фактов хозяйственной жизни, возникающих при получении (предоставлении) во временное владение и пользование или во временное пользование по договору аренды (имущественного найма) либо по договору безвозмездного пользования материальных ценностей– объектов аренды, а также при раскрытии в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об указанных объектах осуществляется с учетом положений *стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда».*

Основание: Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 258н

4. Инвентаризация имущества и обязательств

Бухгалтерский учет активов, обязательств, фактов хозяйственной жизни, возникающих при получении (предоставлении) во временное владение и пользование или во временное пользование по договору аренды (имущественного найма) либо по договору безвозмездного пользования материальных ценностей– объектов аренды, а также при раскрытии в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об указанных объектах осуществляется с учетом положений *стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда».*

Основание: Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 258н

4.1. Инвентаризация имущества и обязательств (в т. ч. числящихся на забалансовых счетах), а также финансовых результатов (в т. ч. расходов будущих периодов и резервов) проводится раз в год перед составлением годовой отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством. Инвентаризации проводит постоянно действующая инвентаризационная комиссия, состав которой приведен в приложении 2.

Инвентаризация расчетов производится:

– с подотчетными лицами – один раз в полугодии;

– с организациями и учреждениями – один раз в год.

Порядок и график проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств приведены в приложении 9.

В отдельных случаях (при смене материально ответственных лиц, выявлении фактов хищения, стихийных бедствиях и т. д.) инвентаризацию может проводить специально созданная рабочая комиссия, состав которой утверждается отельным приказом руководителя.
Основание: статья 11 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, пункт 1.5 Методических указаний, утвержденных приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49.

4.2. Состав комиссии для проведения внезапной ревизии кассы приведен в приложении 10.

4.3. Руководителями отделений учреждения создаются инвентаризационные комиссии из числа сотрудников подразделения приказом по подразделению.

5. Технология обработки учетной информации

5.1. Обработка учетной информации ведется автоматизировано с применением программного продукта «1С: Предприятие – Зарплата и кадры бюджетного учреждения» редакция 1.0.
Основание: пункт 6 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

5.2. С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи бухгалтерия учреждения осуществляет электронный документооборот по следующим направлениям:

- система электронного документооборота с территориальным органом Казначейства России;
- передача бухгалтерской отчетности учредителю;
- передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы;
- передача отчетности по страховым взносам и сведениям персонифицированного учета в отделение Пенсионного фонда РФ;
- передача отчетности в территориальный орган фонда социального страхования (ФСС);
- размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте bus.gov.ru;
- WEB – Консолидация информационно – аналитическая система.

5.3. Без надлежащего оформления первичных (сводных) учетных документов любые исправления (добавление новых записей) в электронных базах данных не допускаются.

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

- на сервере ежедневно производится сохранение резервных копий базы ««1С: Предприятие – Зарплата и кадры бюджетного учреждения» редакция 1.0;
- по итогам каждого календарного месяца бухгалтерские регистры, сформированные в электронном виде, распечатываются на бумажный носитель и подшиваются в отдельные папки в хронологическом порядке.

Основание: пункт 19 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

5.5. При обнаружении в регистрах учета ошибок сотрудники бухгалтерии анализируют ошибочные данные, вносят исправления в первичные документы и соответствующие базы данных. Исправления нужно вносить с учетом следующих положений:

- доначисления или снятие начислений исправляется за счет доходов и расходов текущего года дополнительной бухгалтерской записью или способом «красное сторно»;
- при восстановлении в учете остатков прошлых лет применяется счет 0.401.10.180 «Прочие доходы».

6. Первичные и сводные учетные документы, бухгалтерские регистры и правила документооборота

6.1. Все документы по движению денежных средств принимаются к учету только при наличии подписи руководителя и главного бухгалтера.

6.2. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются:
– самостоятельно разработанные формы. Образцы документов приведены в приложении 12;
– унифицированные формы, дополненные необходимыми реквизитами. Основание: пункт 7 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

6.3. Право подписи учетных документов предоставлено должностным лицам, перечисленным в приложении 13.

6.4. График документооборота приведен в приложении 14.

С 2017 года График документооборота утверждается как отдельный локальный акт. В нем прописываются сроки и порядок работы с первичными документами.

(п. 2.3 приложения 5 Изменений, утвержденных приказом Минфина России от 16 ноября 2016 № 209н)

6.5. Учреждение использует унифицированные формы регистров бухучета, перечисленные в приложении 3 к приказу № 52н. При необходимости формы регистров, которые не унифицированы, разрабатываются самостоятельно.

6.6. При поступлении документов на иностранном языке построчный перевод таких документов на русский язык осуществляется сотрудником учреждения. В случае невозможности перевода документа привлекается специализированная организация.
Переводы составляются на отдельном документе, заверяются подписью сотрудника, составившего перевод, и прикладываются к первичным документам. Сделанный перевод к денежным (финансовым) документам заверяется нотариусом.
Если документы на иностранном языке составлены по типовой форме (идентичны по количеству граф, их названию, расшифровке работ и т. д. и отличаются только суммой), то в отношении их постоянных показателей достаточно однократного перевода на русский язык.
Впоследствии переводить нужно только изменяющиеся показатели данного первичного документа.
Основание: пункт 13 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

6.7. Формирование регистров бухучета осуществляется в следующем порядке:
– в регистрах бухучета в хронологическом порядке систематизируются первичные (сводные) учетные документы (по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа);
последний рабочий день месяца;
- инвентарная карточка учета основных средств оформляется при принятии объекта к учету, по мере внесения изменений (данных о переоценке, модернизации, реконструкции, консервации и пр.) и при выбытии. При отсутствии указанных событий – ежегодно, на последний рабочий день года, со сведениями о начисленной амортизации;
– инвентарная карточка группового учета основных средств оформляется при принятии объектов к учету, по мере внесения изменений (данных о переоценке, модернизации, реконструкции, консервации и пр.) и при выбытии;
– опись инвентарных карточек по учету основных средств, инвентарный список основных средств, реестр карточек заполняются ежегодно, в последний день года;
– книга учета бланков строгой отчетности, книга аналитического учета депонированной зарплаты и стипендий заполняются ежемесячно, в последний день месяца;

– журналы операций, главная книга заполняются ежемесячно;
– другие регистры, не указанные выше, заполняются по мере необходимости, если иное не установлено законодательством РФ.
Основание: пункт 11 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Учетные регистры по операциям, указанным в пункте 2.2, составляются отдельно.

6.8. Журналам операций присваиваются номера согласно приложению 11. По операциям, указанным в пункте 2.2, журналы операций ведутся отдельно. Журналы операций подписываются главным бухгалтером и бухгалтером, составившим журнал операций.

6.9. Первичные и сводные учетные документы, бухгалтерские регистры составляются в форме электронного документа, подписанного квалифицированной электронной подписью. При отсутствии возможности составить документ, регистр в электронном виде, он может быть составлен на бумажном носителе и заверен собственноручной подписью.
Список сотрудников, имеющих право подписи электронных документов и регистров бухучета, утверждается отдельным приказом.
Основание: часть 5 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, пункты 7, 11 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, Методические указания, утвержденные приказом Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н, статья 2 Закона от 6 апреля 2011 г. № 63-ФЗ.

6.10. Учетные документы, регистры бухучета и бухгалтерская (бюджетная) отчетность хранятся в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами ведения архивного дела, но не менее пяти лет.

Электронные документы, подписанные квалифицированной электронной подписью, хранятся в электронном виде на съемных носителях информации в соответствии с порядком учета и хранения съемных носителей информации. При этом ведется журнал учета и движения электронных носителей. Журнал должен быть пронумерован, прошнурован и скреплен печатью учреждения. Ведение и хранение журнала возлагается приказом руководителя на ответственного сотрудника учреждения.
По требованию другого юридического или физического лица, государственного органа учреждение за свой счет изготавливает на бумажном носителе копии электронного первичного учетного документа, электронного регистра. Копии электронных документов на бумажном носителе заверяются подписью руководителя и печатью учреждения.
Основание: пункты 7, 11, 14 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

6.11. В деятельности учреждения используются следующие бланки строгой отчетности (БСО):
- бланки трудовых книжек и вкладышей к ним;
- чековая книжка;
- талоны на бензин (исключены из состава БСО с 2017 г.);
- бланки билетов и абонементов;
- билетные книжки (изготовлены в типографии).

Основание: пункт 337 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Изменения с 2019 года

6.12. Должностные лица, ответственные за учет, хранение и выдачу следующих бланков строгой отчетности:
– бланков трудовых книжек и вкладышей к ним, выданных со склада, – специалист отдела кадров сотрудников под непосредственным контролем начальника отдела кадров;
- талоны на бензин выдает старший кассир;
- бланки билетов и абонементов, билетные книжки (изготовлены в типографии) выдает начальник АХО.

7. Порядок организации и обеспечения внутреннего финансового контроля

7.1. Внутренний финансовый контроль в учреждении осуществляет комиссия. Помимо комиссии постоянный текущий контроль в ходе своей деятельности осуществляют в рамках своих полномочий:

- руководитель учреждения, его заместители;
- главный бухгалтер, сотрудники бухгалтерии;
- начальник планово-экономического отдела, сотрудники отдела;
- начальник кадрового отдела, сотрудники отдела;
- иные должностные лица учреждения в соответствии со своими обязанностями.

7.2. Положение о внутреннем финансовом контроле и график проведения внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности приведен в приложении 15, с изменениями в приложении 15а.

Основание: пункт 6 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

8. Бухгалтерская (финансовая) отчетность

8.1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основании аналитического и синтетического учета по формам, в объеме и в сроки, установленные учредителем и Инструкцией о порядке составления, представления годовой квартальной отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений (приказ Минфина России от 25 марта 2011 г. № 33н).

В части операций, указанных в пункте 2.2, составляется бюджетная отчетность в соответствии с приказом Минфина России от 28 декабря 2010 г. № 191н.

8.3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год формируется с учетом событий после отчетной даты. Обстоятельства, послужившие причиной отражения в отчетности событий после отчетной даты, указываются в текстовой части пояснительной записки (ф. 0503760).
Основание: пункт 3 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Дополнения с 2017 г.

8.4 Ошибки в учете после сдачи отчетности, но до ее утверждения, исправляются следующим образом:, последним днем отчетного периода составляются необходимые проводки: дополнительные или методом «красное сторно». Информацию о них и о том, какие показатели в отчетности изменили, раскрывается в Пояснительной записке.

(п. 2.6 приложения 5 Изменений, утвержденных приказом Минфина России от 16 ноября 2016 № 209н)

9. Общие принципы отчетности, ведения налогового учета

Бюджетная отчетность составляется в порядке и в сроки, в соответствии с приказом МФ РФ от 28.12.2010 №191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ» и Приказом МФ РФ от 25.03.2011 №33н « Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» в последних редакциях, иными нормативными документами, утвержденными в рамках этого приказа.

Квартальная и годовая отчетность формируется на бумажном носителе и предоставляется в Министерство культуры Республики Крым после утверждения руководителем учреждения, в сроки, предусмотренные нормативными документами.

Изменения с 2020 года:

Месячная, квартальная и годовая финансовая отчетность формируется в электронном виде, с использованием системы **Web-Консолидация**, подписывается электронной подписью генерального директора, главного бухгалтера.

Главный бухгалтер может осуществлять подпись финансовой отчетности как руководитель финансово-экономической службы.

9.1 Установить учетную политику для целей налогообложения прибыли:

9.1.1 Определить дату получения доходов в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактической оплаты денежными средствами (методом начисления) в соответствии со ст. 271 гл. 25 НК РФ;

9.1.2 Доходами для целей налогообложения признавать доходы от иной приносящей доход деятельности (КФО 2), получаемые от юридических и физических лиц по операциям реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, в соответствии со ст.249 главы 25 НК РФ.

9.1.3 При определении налоговой базы (дохода) руководствоваться положениями статьи 249-251 НК РФ. Перечень доходов, поименованных в данных статьях, является исчерпывающим и полным.

9.1.4 Определить дату и порядок признания расходов в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы, а также в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникли исходя из условий сделок и принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов (методом начисления) в соответствии со ст. 272 главы 25 НК РФ.

9.1.5 Учет расходов, связанных от иной приносящей доход по КФО 2 осуществлять в порядке, установленном статьями 252-265,268, главы 25 НК РФ.

9.1.6 Расходы, производимые в порядке исполнения локальных смет отдельных видов деятельности в рамках плана ФХД, сформированных и утвержденных в установленном порядке, признавать экономически обоснованными расходами, связанными с ведением данных видов деятельности, принимаемыми для целей налогообложения согласно пункту 1 статьи 252 главы 25 НК РФ.

9.1.7 При списании покупных материальных запасов (сырье, материалы, товары, полуфабрикаты, комплектующие изделия) на расходы, в том числе при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, для целей налогообложения использовать метод оценки по средней стоимости запасов.

9.1.8 Не учитывать при определении налогооблагаемой базы расходы, поименованные в ст.270 гл. 25 НК РФ.

9.1.9 Считать амортизируемым имуществом для целей налогового учета имущество, учитываемое на балансе учреждения в соответствии с п.2 ст. 298 ГК РФ, со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 руб.

Дополнение: Считать амортизируемым имуществом для целей налогового учета имущество, учитываемое на балансе учреждения в соответствии с п.2 ст. 298 ГК РФ:

- со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40000 руб., в случае постановки на учет до 2018 года;

- со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 руб., в случае постановки на учет после 2018 года;

9.1.10 Руководствуясь положениями ст. 256 гл. 25 Нк РФ по имуществу, приобретенному в связи с оказанием услуг деятельности, начислять амортизацию в целях налогового учета.

9.1.11 Применять классификацию амортизационных групп исходя из сроков полезного использования объектов основных средств и нематериальных активов в соответствии со ст. 258 НК РФ:

первая группа - все недолговечное имущество со сроком полезного использования от 1 года до 2 лет включительно;

вторая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 2 лет до 3 лет включительно;

третья группа - имущество со сроком полезного использования свыше 3 лет до 5 лет включительно;

четвертая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 5 лет до 7 лет включительно;

пятая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 7 лет до 10 лет включительно;

шестая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 10 лет до 15 лет включительно;

седьмая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 15 лет до 20 лет включительно;

восьмая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 20 лет до 25 лет включительно;

девятая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 25 лет до 30 лет включительно;

десятая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 30 лет.

9.1.12 Начисление суммы амортизации по объектам амортизируемого имущества, начинать с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект был введен в эксплуатацию.

9.1.13 Начисление суммы амортизации по объектам амортизируемого имущества, прекращать с 1-го числа месяца, следующего за месяцем полного списания стоимости или выбытия объекта основных средств или нематериальных активов по любым основаниям.

9.1.14 Применять линейный метод начисления амортизации в соответствии со ст. 259 гл. 25 НК РФ. При применении линейного метода сумма начисленной за один месяц амортизации в отношении объекта амортизируемого имущества определять, как произведение его

первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, определенной для данного объекта.

При этом норма амортизации рассчитывается по формуле:

К = (1/n)* 100%

где К – норма амортизации в процентах к первоначальной (восстановительной) стоимости;

n – срок полезного использования данного объекта в месяцах.

9.1.15 в случае, если по расходам предусмотрено финансирование по смете доходов и расходов учреждения за счет 2-х и более источников, то в целях налогообложения принимать такие расходы на уменьшение доходов, полученных от оказания прочих услуг и средств целевого финансирования, пропорционально объему средств, полученных от оказания прочих услуг, включая средства целевого финансирования. Для целее настоящего подпункта под средствами целевого финансирования понимать средства, поименованные в ст. 251 гл. 25 НК РФ. Внереализационные доходы (возмещение коммунальных и эксплуатационных услуг, страховые возмещения и т.п.) в общей сумме средств не учитывать.

9.1.16 Так как расходы по коммунальным и эксплуатационным услугам по оказанным прочим услугам, связаны с возмещением данных видов расходов арендаторами, они признаются внереализационными расходами и учитываются в полном объеме в том отчетном периоде, в котором произведены согласно п.7 ст. 272 НК РФ.

9.1.17 Так как деятельность учреждения (ОКВЭД 92.31.2, 92.31.21) связана с деятельностью в области художественного, литературного и исполнительного творчества, деятельность по организации и постановке театральных и оперных представлений, концертов, в том числе предоставление услуг коммунальных, сдача имущества в аренду (п.5 ст.38 НК РФ), то прямые расходы, согласно абз. 3 п.2 ст.318 НК РФ, в полном объеме относятся на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного периода, без распределения на остатки НЗП.

К прямым расходам относятся:

- стоимость материалов;
- расходы на оплату труда всех работников, участвующих в выполнении работ, оказании услуг, а также суммы страховых взносов в Пенсионный фонд, ФСС, ФОМС, страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на ФОТ;
- амортизация, начисленная по основным средствам, используемым при производстве продукции, оказании услуг.

К косвенным расходам относятся все иные, осуществляемые за счет средств оказания прочих услуг, а также прямые расходы, которые не могут быть включены в конкретный вид услуги (работы).

41.15 Налогооблагаемую базу определять в соответствии с гл. 25 НК РФ как разницу между полученной суммой дохода от реализации товаров, выполненных работ, оказанных услуг, суммой внереализационные доходов (без учета налога на добавленную стоимость и акцизов по подакцизным товарам) и суммой фактически осуществленных расходов, связанных с ведением иной приносящей доход деятельности, суммой внереализационные расходов.

42. В учреждении формируются регистры учета доходов и расходов от реализации.

43. Налоговый регистр в учреждении формируются ежеквартально.

44. Ответственность за ведение налогового регистра возлагается на специалиста бухгалтерии учреждении, выполняющего функции бухгалтера по налоговому учету.

45. Предоставление налоговой отчетности учреждения в налоговые органы осуществляется по средствам телекоммуникационных каналов связи.

46. Ответственным лицом для общения с контролирующими органами и предоставления им необходимой информации назначается специалист бухгалтерии учреждения.

I. Налог на прибыль

10.1. Доходы учреждения от реализации металлолома, сдачи макулатуры подлежат учету при определении базы по налогу на прибыль в общеустановленном порядке.

10.2. Руководствоваться порядком фактической уплаты налога на прибыль и порядком представления деклараций, установленными ст. 287 и 289 гл. 25 НК РФ. Установить для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведение раздельного учета доходов и расходов по видам деятельности по КФО 2, утвержденным планом финансово – хозяйственной деятельности.

10.3. Отчетными периодами по налогу признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

10.4. ГАУК РК «Крымская государственная филармония» по всему амортизируемому имуществу применяется (ст. 259 НК) линейный метод амортизации (для сближения с бюджетным учетом). Амортизация начисляется отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества.

10.5. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений в налоговом учёте устанавливаются в расчёте 5 лет. Амортизация нематериальных активов в целях налогообложения рассчитывается только линейным методом.

52. При списании стоимости сырья и материалов при их выбытии на расходы для целей налогообложения используется метод оценки (п.8 ст.254 НК РФ) по средней себестоимости.

11. Налог на добавленную стоимость.

ГАУК РК «Крымская государственная филармония» налог на добавленную стоимость за прошедший квартал уплачивается единовременно не позднее 20-го числа месяца, следующего за истёкшим кварталом.

11.1 Налоговые вычеты по НДС производить согласно ст. 171 гл. 21 НК РФ по товарам (работам, услугам), расходуемым или используемым при выполнении работ, производстве товаров, оказании услуг, облагаемых НДС. Средства бюджетного финансирования и средства целевых поступлений не включать в расчеты для целей применения настоящего пункта.

11.2 Суммы НДС по товарам (работам, услугам), в т.ч. основным средствам и нематериальным активам, приобретаемым с целью осуществления видов деятельности, не облагаемых НДС, учитывать в их стоимости.

Дополнение с 01.08.2020 г.

В случае использования права на освобождение от НДС, суммы НДС по товарам (работам, услугам), в т.ч. основным средствам и нематериальным активам учитываются в их стоимости.

Основание: п.1 ст.145 НК РФ

11.3 Осуществлять ведение раздельного учета по направлениям деятельности и выручке операций, подлежащих налогообложению и операций, не подлежащих налогообложению, а также НДС, уплачиваемого поставщиком товаров, работ, услуг, в соответствии с требованиями п.4 ст.149 и п.4 ст.170 гл. 21 НК РФ.

11.4. Не подлежит налогообложению НДС:

- реализация входных билетов и абонементов на посещение театрально-зрелищных мероприятий (п.20 ст.149 НК РФ);

- услуги по предоставлению в аренду сценических и концертных площадок другим организациям, осуществляющим деятельность в сфере культуры и искусства (п.20 ст.149 НК РФ);

- услуги по предоставлению напрокат аудио-, видеоносителей из фондов организаций, осуществляющих деятельность в сфере культуры и искусства, зуботехнического оборудования, музыкальных инструментов, сценических постановочных средств, костюмов, обуви, театрального реквизита (п.20 ст.149 НК РФ);

- в случае частичного использования приобретенных товаров (работ, услуг)

11.5. Нумерация счетов-фактур осуществляется в порядке возрастания номеров выставленных при реализации счетов-фактур.

11.6. Книги продаж и покупок ведутся в порядке, установленном Правительством РФ, электронном виде.

11.7. Ответственным за ведение учета НДС является бухгалтер группы учета доходов. За составление отчётности и своевременным ее предоставлением является главный бухгалтер.

Дополнение с 01.08.2020.

Отчетность формируется в зависимости от статуса учреждения как налогоплательщика или как налогового агента. Учреждение признается налоговым агентом, если:

- приобретает товары (работы, услуги) у иностранного лица, не зарегистрированного в качестве налогоплательщика на территории РФ, с целью их последующей реализации на территории РФ;
- осуществляет операции (аренду, покупку, передачу) с имуществом, принадлежащим органам государственной власти Российской Федерации, субъектам, муниципалитетам и органам местного самоуправления;

Основание: пп. 1, 2, 3 ст. 161 НК РФ.

III. НДФЛ.

12.1. В ГАУК РК «Крымская государственная филармония» применяется следующий порядок распределения налоговых вычетов, предусмотренных ст. 218 НК РФ.

12.2. Утверждаются формы заявлений на предоставление стандартных налоговых вычетов по НДФЛ. (приложение № 17).

12.3. Лицом, ответственным за ведение карточек формы № 1-НДФЛ установленной формы, является бухгалтер по начислению заработной платы ГАУК РК «Крымская государственная филармония».

13. Страховые взносы

13.1. Учет сумм начисленных выплат работникам, а также сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, относящихся к ним, по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты, ведётся в индивидуальных карточках. (приложения № 18а, 18б).

13.2. Лицом, ответственным за ведение карточек по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, является бухгалтер ГАУК РК «Крымская государственная филармония», выполняющего функции бухгалтера по начислению заработной платы.

14. Налог на имущество

14.1 ГАУК РК «Крымская государственная филармония» является бюджетным учреждением Республики Крым. В соответствии с главой 30 НК РФ «Налог ни имущество организаций», формировать налогооблагаемую базу, исходя из стоимости всего движимого и недвижимого имущества переданного во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета, если иное не предусмотрено статьями 378, 378.1 и 378.2 настоящего Кодекса.

14.2. Ответственным за составление налоговой отчётности является главный бухгалтер.

14.3. Транспортный налог

В соответствии с главой 28 НК РФ «Транспортный налог», Законом Республики Крым от 12.11.2014 «О транспортном налоге» в последней редакции формировать налогооблагаемую базу исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных на юридическое лицо ГАУК РК «Крымская государственная филармония».

15.1 Транспортные средства ГАУК РК «Крымская государственная филармония» в соответствии с ст.3 от 19.11.2014 года № 8-ЗРК/2014 являются объектом налогообложения.

15.2. В налогооблагаемую базу включается мощность всех транспортных средств, включая находящимися на ремонте и подлежащих списанию, до момента снятия транспортного средства с учёта или исключения из государственного судового реестра в соответствии с законодательством РФ.

15.3 Ответственным за составление налоговой отчётности является главный бухгалтер.

16. Оплата труда, премирование и стимулирующие выплаты.

16.1. Оплата труда и премирование сотрудников производится согласно действующего законодательства Российской Федерации и внутренних локальных актов.

16.2. Начисление заработной платы производится в разбивке:
- за первую половину месяца;
- за вторую половину месяца.

Основанием начисления служит Табель учета использования рабочего времени (ф.0504421). Сведения об использовании рабочего времени заносятся в табель лицом, ответственным за его ведение, в электронном виде на условиях удаленного доступа в систему 1С: Предприятие 8.3 (Зарплата и кадры государственного учреждения), с последующим подтверждением на бумажном носителе.

16.3. Заработная плата за вторую половину последнего месяца финансового года осуществляется в сроки, рекомендуемые ГРБС и доведенные до учреждения.

16.4. Расчетные листы выдаются сотруднику учреждения при личном обращении.

Основание: ст. 136 ТК РФ).

17. Земельный налог

17.1. В соответствии с главой 389 НК РФ производится начисление земельного налога. Обязательства по уплате налога возникает с момента начисления (расчета) (определения размера налога по итогам налогового периода (квартала, года) либо авансового платежа по налогу.

17.2. Обязательство по налоговым платежам признается на основании расчета по авансовым платежам по налогам (до формирования декларации), принимается к учету в финансовом году, в котором сформирован расчет, с отражением на соответствующих счетах раздела "Санкционирование" принятия указанного обязательства за счет плановых назначений.

18. Заключительные положения Учетной политики.

18.1. Учетная политика формируется на принципах постоянства используемых методов оценки активов, обязательств, доходов и расходов.
18.2. Учетная политика может дополняться, изменяться при возникновении обстоятельств, требующих ее корректировки.
18.3. Положения учетной политики действуют со срока указанного в ней при внесении соответствующего изменения, дополнения.

Главный бухгалтер А.Л. Бочарова