

Российская Федерация  
Республика Алтай  
Казенное учреждение Республики Алтай  
«РЕСПУБЛИКАНСКОЕ УПРАВЛЕНИЕ  
АВТОМОБИЛЬНЫХ ДОРОГ ОБЩЕГО ПОЛЬЗОВАНИЯ  
«ГОРНО-АЛТАЙАВТОДОР»  
(КУ РА РУАД «Горно-Алтайавтодор»)



Россия Федерациязы  
Алтай Республика  
Алтай Республиканын казна тӱзӱми  
«РЕСПУБЛИКАНЫН ТЕКШИ ТУЗАЛАНАР КӱЛӱК  
ЖОЛДОРЫНЫН БАШКАРТУЗЫ  
«ГОРНО-АЛТАЙКӱЛӱКЖОЛ»  
(АР КТ КЈРБ «Горно-Алтайкӱлӱкжол»)

ПРИКАЗ

31.12.2014г

№ 99

г. Горно-Алтайск

**Об утверждении учетной политики для целей бюджетного учета**

Во исполнение закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и приказа Минфина России от 1 декабря 2010 г. № 157н

**п р и к а з ы в а ю:**

1. Утвердить учетную политику для целей бюджетного учета на 2015 год согласно приложению.
2. Довести до всех служб учреждения соответствующие документы, необходимые для обеспечения реализации учетной политики в учреждении и организации бюджетного учета, документооборота, санкционирования расходов учреждения.
3. Контроль за исполнением приказа возложить на главного бухгалтера.

Главный инженер

Н.Е.Ефанов

УТВЕРЖДАЮ:

Начальник управления  Н.И.Нечаев

«31» декабря 2024 г.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

КУ РА РУАД «Горно-Алтайавтодор»

## СОДЕРЖАНИЕ

### 1.УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА

- 1.1. Организация бюджетного учета в управлении
- 1.2. Учет основных средств
- 1.3. Учет материальных запасов
- 1.4. Учет кассовых операций
- 1.5. Отражение дебиторской и кредиторской задолженности, нереальной к взысканию.
- 1.6. Операции по ущербу и иным доходам.
- 1.7. Финансовый результат.
- 1.8. Санкционирование расходов.
- 1.9. Учет на забалансовых счетах.
- 1.10. Хранение документов бухгалтерского учета.

### 2.УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

### 3.ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ.

### 4. ПРИЛОЖЕНИЯ

ПРИЛОЖЕНИЕ №1 Учетные документы внутреннего финансового контроля.

ПРИЛОЖЕНИЕ №2. План счетов бухгалтерского учета.

ПРИЛОЖЕНИЕ №3. Неунифицированные формы первичных учетных документов

ПРИЛОЖЕНИЕ №4.Положение о формах и порядке формирования регистров бухгалтерского учета, первичных документов и порядке архивации.

ПРИЛОЖЕНИЕ №5.Периодичность формирования регистров бухгалтерского учета на бумажном носителе.

ПРИЛОЖЕНИЕ №6.График документооборота.

ПРИЛОЖЕНИЕ №7.Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств.

ПРИЛОЖЕНИЕ №8. Положение о комиссии по поступлению и списанию активов и имущества.

ПРИЛОЖЕНИЕ №9. Обоснование отнесения расходов по 340 КОСГУ на приобретение материалов.

ПРИЛОЖЕНИЕ №10. Положение о соблюдении кассовой дисциплины.

ПРИЛОЖЕНИЕ №11. Порядок оформления служебных командировок.

ПРИЛОЖЕНИЕ №12. Учет обязательств, принятых казенным учреждением.

ПРИЛОЖЕНИЕ №13. Учет денежных обязательств, принятых казенным учреждением.

ПРИЛОЖЕНИЕ №14. Положение о внутреннем финансовом контроле.

ПРИЛОЖЕНИЕ №15. Учет на забалансовых счетах.

ПРИЛОЖЕНИЕ №16. Документы – основания для операций с постановкой и списанием имущества.

ПРИЛОЖЕНИЕ №17. Порядок выплаты заработной платы сотрудникам.

ПРИЛОЖЕНИЕ №18. Состав постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов.

ПРИЛОЖЕНИЕ №19. Состав постоянно действующей комиссии по инвентаризации активов.

ПРИЛОЖЕНИЕ №20. Состав постоянно действующей комиссии по проверке показаний спидометров автотранспорта.

ПРИЛОЖЕНИЕ №21. Состав комиссии для проведения внезапной ревизии кассы.

ПРИЛОЖЕНИЕ №22. Перечень должностей(лиц), которым осуществляется выдача денежных средств под отчет на хозяйственные расходы.

ПРИЛОЖЕНИЕ №23. Перечень материально-ответственных должностей(МОЛ).

ПРИЛОЖЕНИЕ №24. Нормативы представительских расходов

ПРИЛОЖЕНИЕ №25. Состав комиссии для проведения инвентаризации денежных средств в кассе.

## 1.1. Организация бюджетного учета

1.1.1. Бюджетный учет в учреждении вести в соответствии с:

- Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Приказом Минфина России от 01 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» и Инструкцией, утвержденной приказом №89н 29.08.2014 года (далее – Приказ № 157н);
- Приказом Минфина России от 06.12.2010 N 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»;
- Приказом Минфина России №65н от 01.07.2013 «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»;
- Приказом Минфина от 15.12.2010 № 173н «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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению»,
- с 01.07.2015г. приказ 52н от 30.03.2015г.
- Федеральным законом от 08.05.2010 года № 83-ФЗ и принятых законодательных актов в целях его реализации;
- инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной Приказом Минфина РФ от 23.12.2010 N 191н с изменениями, внесенными приказом 157н от 19.12.2014 .
- Положением о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утвержденным ЦБ РФ 11.03.2014 № 3210-У;
- Порядком проведения инвентаризации регламентированного Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств".

- Приказом Минкультуры РФ от 30.09.2011 г. № 558 «Перечень типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения»;

- Методическими рекомендациями по переходу на новые положения инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений (приложение к письму Министерства финансов Российской Федерации от 19.12.2014 года №02-07-07/66918)

- иными нормативно-правовыми актами, регулирующими вопросы бухгалтерского учета в бюджетных организациях.

1.1.2. Ответственным за организацию бюджетного учета в Учреждении и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций является руководитель организации.

1.1.3. Бюджетный учет учреждения осуществляется отделом бухгалтерского учета, возглавляемым главным бухгалтером.

1.1.4. Деятельность отдела бухгалтерского учета определить в соответствии с Положением об отделе по бухгалтерскому учету и должностными инструкциями сотрудников бухгалтерии.

1.1.5. Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю учреждения и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бюджетного учета, своевременное представление полной и достоверной бюджетной и налоговой отчетности.

1.1.6. Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в отдел бухгалтерского учета необходимых документов и сведений являются обязательными для всех сотрудников Учреждения.

1.1.7. Без подписи главного бухгалтера денежные и расчетные документы, финансовые обязательства считаются недействительными и не должны приниматься к исполнению. Документ без подписи может быть принят к исполнению в случае, если он подписан начальником Управления.

1.1.8. При разногласиях между начальником Управления и главным бухгалтером при ведении бухгалтерского учета в принятии первичных учетных документов и отражении (или не отражении) объекта бухгалтерского учета осуществлять по письменному распоряжению начальника Управления.

1.1.9. К бухгалтерскому учету принимать первичные учетные документы, поступившие по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, из предположения надлежащего составления первичных учетных документов по совершенным фактам хозяйственной жизни лицами, ответственными за их оформление (**Приложение № 1**);

1.1.10. Данные бухгалтерского учета и составленную на их основе отчетность формировать с учетом существенности фактов хозяйственной жизни, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Управления и имеют место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год - событием после отчетной даты.

К событиям после отчетной даты относить:

- события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых Управление вело свою деятельность;
- события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Управление вело свою деятельность.

Утвердить примерный перечень фактов хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты:

- поступление документов: актов на выполненные работы или оказанные услуги, счетов-фактур от соответствующих организаций на предоставление услуг телефонной связи, поставку тепло и электроэнергии и т.д., пришедших по почте после отчетной даты;
- произведенная оценка активов, результаты которой свидетельствуют об устойчивом и существенном снижении их стоимости, определенной по состоянию на отчетную дату;
- обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности учреждения, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период.

К событиям, свидетельствующим о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых учреждение вело свою деятельность, относить:

- реконструкцию или планируемую реконструкцию;
- пожар, аварию, стихийное бедствие или другую чрезвычайную ситуацию, в результате которой уничтожена значительная часть активов учреждения.

Существенное событие после отчетной даты подлежит отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера.

Для оценки в денежном выражении последствий события после отчетной даты необходимо произвести соответствующий расчет.

При наступлении события после отчетной даты в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, производить сторнированную (или бухгалтерскую запись методом красное сторно) запись на сумму, отраженную в бухгалтерском учете отчетного периода согласно настоящему пункту. Одновременно в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, в общем порядке производить запись об этом событии.

- своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, ответственные за оформление факта хозяйственной жизни и (или) подписавшие эти документы;

- лицо, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, не несет ответственность за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни.

- систематизацию и накопление информации, содержащейся в принятых к учету первичных (сводных) учетных документах, в целях отражения ее на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской (финансовой) отчетности, осуществлять в регистрах бухгалтерского учета, составляемых по формам, установленным органом, осуществляющим согласно законодательству Российской Федерации регулирование бухгалтерского учета.

1.1.11. Утвердить единый рабочий план счетов бухгалтерского учета и осуществлять учет активов, обязательств, а также операций, приводящих к их изменению, с использованием данного рабочего плана счетов согласно

**Приложению № 2.** Разряды с 1-17 применять согласно бюджетной росписи.



1.1.12.Обработку учетной информации выполнять на компьютерах с применением программного продукта «1С».

1.1.13.Бухгалтерский учет осуществлять методом двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов. Учет вести методом начисления.

1.1.14.Документами, подтверждающими принятие обязательств (денежных обязательств) являются: акты выполненных работ и оказанных услуг, авансовые отчеты, накладные, служебные записки, сводная ведомость по начислениям и удержаниям заработной платы.

1.1.15.Данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов систематизировать по датам совершения операций (в хронологическом порядке) и отражать накопительным способом в следующих регистрах бухгалтерского учета:

- журнал операций по счету «Касса»;
- журнал операций с безналичными денежными средствами;
- журнал операций расчетов с подотчетными лицами;
- журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- журнал операций расчетов с дебиторами по доходам;
- журнал операций расчетов по оплате труда;
- журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;
- журнал по прочим операциям;
- журнал по санкционированию;
- главная книга.

Регистры бухгалтерского учета, формы которых не унифицированы, установить в рамках формирования учетной политики (**Приложение №3**).

Обязательные реквизиты иных регистров:

наименование регистра;

наименование субъекта учета, составившего регистр;

дата начала и окончания ведения регистра и (или) период, за который составлен регистр;

хронологическая и (или) систематическая группировка объектов бухгалтерского учета;

величина денежного и (или) натурального измерения объектов бухгалтерского учета с указанием единицы измерения;

наименования должностей лиц, ответственных за ведение регистра;

подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Регистры бухгалтерского учета формировать в виде книг, журналов, карточек на бумажных носителях, а при наличии технической возможности - на машинном носителе в виде электронного документа (регистра), содержащего электронную подпись.

Данные проверенных и принятых к учету первичных (сводных) учетных документов систематизировать в хронологическом порядке (по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа) и (или) группировать по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом с отражением в следующих регистрах бухгалтерского учета согласно Положению о формах и порядке формирования регистров бухгалтерского учета, первичных документов (**Приложение №4**).

Правильность отражения фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета согласно предоставленным для регистрации первичным учетным документам обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

1.1.16. Все хозяйственные операции отражать на счетах бухгалтерского учета в соответствии с классификацией операций сектора государственного управления, утвержденной Приказом Минфина России «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

1.1.17. Предоставлять отчетность в соответствии с доведенными сроками от главного распорядителя на основании Приказа Минфина России от 28.12.2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» и Приказа МФ РФ от 157н от 19.12.2014 года; «О внесении изменений в Инструкцию о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности».

Формировать квартальную и годовую отчетность на бумажном носителе и в электронном виде. Предоставлять отчетность главному распорядителю после

утверждения руководителем в установленные сроки с использованием электронных средств связи и каналов для передачи информации.

1.1.18. Формирование регистров бухгалтерского учета на бумажном носителе в случае отсутствия возможности их хранения в виде электронных документов, подписанных электронной подписью, и (или) необходимости обеспечения их хранения на бумажном носителе, осуществлять с периодичностью, установленной в рамках формирования учетной политики, но не реже периодичности, установленной для составления и представления субъектом учета бухгалтерской (финансовой) отчетности, формируемой на основании данных соответствующих регистров бухгалтерского учета (**Приложение №5**).

Документы, служащие основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета, представлять в отдел бухгалтерского учета в сроки, установленные графиком документооборота согласно **Приложению №6**.

1.1.19. Для ведения бухгалтерского учета применять формы первичных учетных документов класса 03 и 05 Общероссийского классификатора управленческой документации (ОКУД) согласно приказу Минфина России от 15.12.2010 № 173н, а также другие документы, утвержденные настоящим приказом.

1.1.20. Ответственность за хранение финансовых документов несет руководитель организации. Утвердить порядок и возложить ответственность за хранение, уничтожение и передачу в архив документов бухгалтерского учета на гл.бухгалтера Управления .

1.1.21. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводить инвентаризации активов и обязательств учреждения в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49. Порядок, количество инвентаризаций, даты их проведения, перечень имущества и обязательств, проверяемых при проведении инвентаризаций, порядок формирования инвентаризационной комиссии определить в соответствии с **Приложением № 7**.

1.1.22. Установить предельные сроки использования выданных доверенностей на получение товарно-материальных ценностей в течение 10 календарных дней с момента получения доверенности.

1.1.23. Назначить ответственных по учету, хранению и выдачи бланков строгой отчетности:

- за бланки путевых листов и топливной карты - начальник транспортной участка- Рудофилов Ю.Н.;

- за бланки пропусков на проезд по дорогам общего пользования Республики Алтай на период временного ограничения движения – начальник отдела содержания, ремонта автодорог и искусственных сооружений, безопасности движения Саньков В.С., ведущий бухгалтер Шеверева Г.А.;

- разрешений на перевозку крупногабаритного и (или) тяжеловесного груза по дорогам общего пользования Республики Алтай – эксперт дорожного хозяйства Чернопенев М.В., ведущий бухгалтер Шеверева Г.А .

Бланки строгой отчетности учитывать в условной оценке 1 рубль за 1 бланк на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности».

1.1.24. Состав постоянно действующих комиссий утверждается приказом руководителя:

- по постановке на учет и списанию пришедших в негодность основных средств и нематериальных активов, согласно Положению о комиссии по поступлению и выбытию основных средств;
- по приемке-передаче материальных ценностей в связи с покупкой, продажей, безвозмездной передачей;
- по списанию материалов;
- по списанию бланков строгой отчетности;
- по проверке показаний спидометров автотранспорта.

1.1.25. В связи с производственной необходимостью, а также, учитывая разъездной характер работы и необходимость поддержания постоянной оперативной связи с работниками, разрешить пользование сотовой связью для служебных целей должностным лицам и установить лимит денежных средств по пользованию сотовой связью для должностных лиц, телефонные переговоры руководителя, носящие производственный характер, согласно Приказа.

Суммы денежных средств за пользование сотовой связью сверх установленного лимита подлежат возмещению каждым пользователем в кассу учреждения либо подлежат включению в доходы физического лица.

## **1.2. Учет основных средств.**

К основным средствам относятся материально-вещественные ценности, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев.

Основными признаками основных средств являются:

- наличие материально-вещественной формы;
- использование для обеспечения уставных и сопутствующих видов финансово-хозяйственной деятельности учреждения;

В части методики бухгалтерского учета основных средств определить следующую учетную политику:

1. Вести раздельный учет видов имущества на счетах бухгалтерского учета согласно структуре объектов основных средств государственных (муниципальных) учреждений согласно Единому плану счетов

-недвижимое имущество

-движимое имущество:

Внутри каждой группы объекты основных средств разделять по соответствующим видам, подразделам классификации согласно ОКОФ. В Едином плане счетов каждому виду имущества применять соответствующий аналитический код:

- «Жилые помещения»;

- «Нежилые помещения»;

- «Сооружения»;

-«Машины и оборудование»;

-«Транспортные средства»;

-«Производственный и хозяйственный инвентарь»;

-«Прочие основные средства».

К бухгалтерскому учету в качестве основных средств принимать материальные объекты:

- используемые в процессе деятельности учреждения при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд,

- находящиеся в эксплуатации, запасе, на консервации, сданные в аренду, независимо от стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Основные средства принимать к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств признается сумма фактических вложений в приобретение, сооружение и изготовление объектов основных средств, с учетом сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных поставщиками и подрядчиками.

Вложениями на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), в том числе НДС;
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств;
- таможенные пошлины, патентные пошлины и иные аналогичные платежи;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- затраты по доставке объектов основных средств до места их использования, включая расходы по страхованию доставки;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств производить лишь в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Балансовой стоимостью основных средств считать их первоначальную стоимость с учетом указанных изменений.

Под текущей оценочной стоимостью признать сумму денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов на дату принятия к бухгалтерскому учету. Оценочную стоимость, в случае отсутствия

законодательных актов, определяет комиссия по поступлению и выбытию основных средств, действующую на постоянной основе. В других случаях, пользоваться услугами оценочных комиссий.

Комиссия создается на основании приказа руководителя.

Комиссия в своих действиях руководствуется Положением о комиссии по поступлению и списанию активов и имущества (**Приложение № 8**).

Безвозмездную передачу объектов основных средств между учреждениями, подведомственными разным главным распорядителям бюджетных средств одного уровня бюджета, между учреждениями разных уровней бюджетов, а также между учреждениями, подведомственными одному главному распорядителю (распорядителю) средств бюджета, а также государственным и муниципальным организациям, осуществлять по балансовой стоимости объекта с одновременной передачей суммы начисленной на объект амортизации.

Принятие к бюджетному учету по сформированной стоимости безвозмездно полученных объектов основных средств отражать:

- в рамках движения объектов между учреждениями, подведомственными одному главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств

Дт 1 101 11 310 – 1 101 13 310, 1 101 15 310, 1 101 18 310, 1 101 313 10 – 1101 38 310 Кт 1 304 04 310

- в рамках движения объектов между учреждениями, подведомственными разным главным распорядителям (распорядителям) бюджетных средств одного уровня бюджета, между учреждениями, подведомственными одному главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств, также при их получении от государственных и муниципальных организаций, от иных организаций, за исключением государственных и муниципальных, и от физических лиц

Дт 1 101 11 310 – 1 101 13 310, 1 101 15 310, 1 101 18 310, 1 101 313 10 – 1101 38 310 Кт 1 401 10 180 «Прочие доходы»;

- в рамках движения объектов между бюджетными учреждениями разных уровней бюджетов

Дт 1 101 11 310 – 1 101 13 310, 1 101 15 310, 1 101 18 310, 1 101 313 10 – 1101 38 310 Кт 1 401 10 151 «Доходы от поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;

Внутреннее перемещение объектов основных средств между материально ответственными лицами в учреждении отражать

по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 1 101 11 310 – 1 101 13 310, 1 101 15 310, 1 101 18 310, 1 101 31 310 – 1 101 38 310, 1 101 41 310 – 1 101 48 310

и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 1 101 11 310 – 1 101 13 310, 1 101 15 310, 1 101 31 310 – 1 101 38 310, 1 101 41 310 – 1 101 48 310);

Безвозмездную передачу основных средств отражать в бухгалтерском учете следующими проводками:

-в рамках движения объектов между учреждениями, подведомственными одному главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств

Дт 1 304 04 330 Кт 110111410 – 110113410, 110115410, 110118410, 10131410 – 10138410;

-в рамках движения объектов между учреждениями, подведомственными разным главным распорядителям (распорядителям) бюджетных средств одного уровня бюджета, между учреждениями, подведомственными одному главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств а также при их передаче государственным и муниципальным организациям

Дт 1 401 20 241 Кт 110111410 – 110113410, 110115410, 110118410, 10131410 – 10138410;

Дт 1 401 20 242 Кт 110111410 – 110113410, 110115410, 110118410, 10131410 – 10138410;

-в рамках движения объектов между учреждениями бюджетов разных бюджетов

Дт 1 401 20 251 Кт 110111410 – 110113410, 110115410, 110118410, 10131410 – 10138410;

Группировку основных средств осуществлять в соответствии с классификацией, установленной Общероссийским классификатором основных фондов (ОКОФ).

Начисление амортизации основных средств производить линейным способом исходя из балансовой стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. В течение отчетного года амортизацию на основные средства начислять ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.



В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизации не приостанавливать, кроме случаев перевода его на консервацию на срок более 3 месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

Начисление амортизации на объекты основных средств начинать с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производить до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета. Начисление амортизации не производить свыше 100 % стоимости объектов основных средств. Начисление амортизации на объекты основных средств прекращать с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования объектов основных средств определять при принятии объектов к бухгалтерскому учету в соответствии:

- Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»;
- Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 г. № 1072 по десятой амортизационной группе;
- при отсутствии информации в законодательстве Российской Федерации, исходя из рекомендаций, содержащихся в документах производителя, входящих в комплектацию объекта имущества;
- при отсутствии информации в законодательстве Российской Федерации и документах производителя, на основании решения постоянно действующей комиссии учреждения по поступлению и выбытию основных средств.

По объектам основных средств амортизацию начислять в следующем порядке:

- 1) на объекты основных средств стоимостью до 3000 рублей включительно амортизацию не начислять;
- 2) на объекты основных средств стоимостью от 3000 до 40000 рублей включительно амортизацию начислять в размере 100% балансовой стоимости при выдаче в эксплуатацию;
- 3) на объекты основных средств стоимостью свыше 40000 рублей в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами.

Принятие к балансовому учету активов, ранее не учитываемых при формировании баланса (постановка на учет объектов, не числящихся на балансе, в том числе учитываемых на забалансовых счетах), оформлять справкой (ф.0504833) по результатам инвентаризации.

Земельные участки, используемые учреждениями на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе расположенные под объектами недвижимости), отраженные на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» принять к учету в составе непроизведенных активов по кадастровой с отражением следующими бухгалтерскими записями:

Дт 1 103 11 330 «Увеличение стоимости земли - недвижимого имущества учреждения»

Кт 1 401 10 180 «Прочие доходы»

с одновременным уменьшением показателя на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

В случае изменения кадастровой стоимости земельных участков отражать такие изменения на соответствующих счетах.

При этом при передаче земельных участков в возмездное пользование отражать на забалансовом счете 25 Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)»

Разукомплектование объекта основного средства, являющегося единицей инвентарного учета, отражать по его первоначальной (балансовой) стоимости

- по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010400000 «Амортизация», счета 040110172 «Доходы от операций с активами» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 «Основные средства».

Одновременно принятие полученных в результате разукомплектования новых инвентарных объектов учета отражать

- по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 «Основные средства» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010400000 «Амортизация», счета 040110172 «Доходы от операций с активами» документом, оприходование ОС по результатам инвентаризации.

Результаты работ по ремонту объекта основных средств, не изменяющих его стоимость (включая замену элементов в сложном объекте основных средств (в

комплексе конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое), подлежит отражению в регистре бухгалтерского учета - Инвентарной карточке соответствующего объекта основного средства путем внесения записей о произведенных изменениях, без отражения на счетах бухгалтерского учета.

Списание основных средств производить:

- стоимостью до 3000 рублей по фактической стоимости по форме ф. 0504143;
- стоимостью свыше 3000 рублей по балансовой стоимости по форме ф.0306003
- списание основных средств (количественный учет) актом по форме ф.0306003 (унифицированная форма ОС 4-б).

В соответствии с пунктом 52 Инструкции № 157н к отражению в бухгалтерском учете принимать Акты только при наличии:

- согласования решения о списании объекта основного средства с собственником имущества (с органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя и (или) собственника имущества);
- утверждающей подписи руководителя учреждения на Акте.

В соответствии с пунктами 128 и 129 Инструкции № 157н аналитический учет вложений в основные средства ведется в Многографной карточке в разрезе видов (кодов) затрат по каждому строящемуся (реконструируемо модернизируемому), приобретаемому (изготавливаемому, создаваемому) объектов нефинансовых активов. Учет операций по принятию к учету нефинансовых активов в сумме произведенных фактических вложений ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Поступающие в учреждение основные средства подлежат отражению в учете

Дт 1 106 31 310 «Вложения в основные средств - иное движимое имущество учреждения»

Кт 1 208 31 660 «Расчеты с подотчетными лицами по приобретению основных средств»,

Кт 1 302 31 730 «Расчеты по приобретению основных средств».

Постановка на балансовый учет:

Дт 1 101 34 310

Кт 1 106 31 310.

Выбытие объектов основных средств при принятии решения об их списании вследствие недостатч, хищений отражать по балансовой стоимости следующими проводками:

Дт 1 104 11 410 – 1 104 13 410, 1 104 15 410, 1 104 18 410, 1 104 31 410 – 1 104 38 410,

Дт1 401 10 172

Кт 1 101 11 410 – 1 101 13 410, 1 101 15 410, 1 101 18 410, 1 101 31 410 – 1 101 38 410;

Выбытие объектов основных средств, пришедших в негодность, при принятии решения об их списании отражать следующими проводками:

Дт 1 104 11 410 – 1 104 13 410, 1 104 15 410, 1 104 18 410, 1 104 31 410 – 1 104 38 410,

Дт1 401 10 172

Кт 1 101 11 410 – 1 101 13 410, 1 101 15 410, 1 101 18 410, 1 101 31 410 – 1 101 38 410;

Списание произведенных капитальных вложений в объекты основных средств в случае, когда произведенные расходы по строительно-монтажным работам, по созданию проектно-сметной документации и т.д., не привели к возведению объекта основного средства, отражать

Дт 1 401 20 290 "Прочие расходы"

Кт 1 106 10 000 "Вложения в недвижимое имущество учреждения" (1 106 11 410, 1 106 31 410).

### **1.3. Учет материальных запасов.**

К бухгалтерскому учету в качестве материальных запасов принимать материалы, предназначенные для использования в процессе деятельности учреждения.

К материальным запасам относить:

- предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости;

- предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, превышающего 12 месяцев, но не относящиеся к основным средствам в соответствии с ОКОФ;
- специальную одежду, специальную обувь, а также постельные принадлежности независимо от их стоимости и срока службы;
- тару для хранения товарно-материальных ценностей.
- а также, материальные запасы согласно **Приложения 9**.

Фактической стоимостью материальных запасов, приобретенных за плату, признавать:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материальных ценностей;
- таможенные пошлины и иные платежи, связанные с приобретением материальных запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материальные запасы, в соответствии с условиями договора;
- суммы, уплачиваемые за заготовку и доставку (транспортные услуги) материальных запасов до места их использования, включая страхование доставки;
- суммы, уплачиваемые за доведение материальных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях (подработка, сортировка, фасовка и улучшение технических характеристик полученных запасов, не связанные с их использованием);
- иные платежи, непосредственно связанные с приобретением материальных запасов.

Фактическую стоимость материальных запасов, полученных по договору дарения (пожертвования), а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определять исходя из их текущей оценочной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, а также сумм, уплачиваемых за доставку материальных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

Под текущей оценочной стоимостью понимать сумму денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов на дату принятия к бухгалтерскому учету с использованием информации о мониторинге цен на дату принятия к учету.

Отражение в учете операций по перемещению материальных запасов внутри учреждения, передаче их в эксплуатацию осуществлять в регистрах аналитического учета материальных запасов путем изменения материально-ответственного лица на основании требования-накладной ф.0315006.

Списание (отпуск) материальных запасов производить по средней фактической стоимости.

Списание материалов производить на основании следующих документов:

- ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения ф. 0504210;
- актов о списании материальных запасов ф.0504230;
- актов о списании мягкого и хозяйственного инвентаря ф.0504143.

Канцелярские товары списывать в момент поступления их от поставщика в связи с тем, что их покупка осуществляется на основании счета для каждого отдела и выдается по отделам.

Списание ГСМ производится по путевым листам согласно показаниям пробега автомашины по нормам, утвержденным приказом руководителя.

Если фактический расход топлива согласно путевому листу превысил расход топлива, рассчитанный по норме Минтранса, то списание указанного превышения (перерасхода) производить по распоряжению руководителя учреждения при наличии объективных причин, повлекших перерасход ГСМ при эксплуатации автомобиля в связи с возникшими определенными условиями и в определенной местности.

Выбытие материальных запасов, имеющих нормативный срок эксплуатации (носки), выданных в личное (индивидуальное) пользование работникам (сотрудникам) для выполнения ими должностных обязанностей (специальная одежда, специальная обувь, форменная одежда, вещевое имущество, спортивная одежда и обувь и др.) отражать следующими бухгалтерскими записями:

Дт 1 401 20 272 «Расходование материальных запасов»

Кт 1 105 00 440 «Материальные запасы» с одновременным отражением на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам(сотрудникам).

Материально ответственным лицам вести учет материальных запасов в Книге (Карточке) учета материальных ценностей по наименованиям, сортам и количеству.

Оприходование материальных запасов отражать в регистрах бухгалтерского учета на основании первичных учетных документов (накладных поставщика и т.п.).

В тех случаях, когда имеются расхождения с данными документов поставщика, составлять Акт о приемке материалов (ф. 0315004).

#### **1.4. Учет кассовых операций.**

При оформлении и учете кассовых операций учреждения руководствуются порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации, установленным Центральным банком Российской Федерации от 11.01.2014г. №№ 3210-У (Приложение№10).

Учет операций по движению наличных денежных средств на счете 020134000 вести в журнале операций по счету «Касса» на основании кассовых отчетов.

Предельная сумма выдачи денежных средств под отчет на хозяйственные расходы устанавливается 15 000(пятнадцать тысяч ) рублей, по согласованию с руководителем в отдельных случаях сумма может быть увеличена, за исключением сумм, выдаваемых на приобретение товаров (работ, услуг) за наличный расчет в пределах лимита расчетов наличными средствами между юридическими лицами.

Срок выдачи денежных средств на хозяйственные расходы устанавливается 30 календарных дней, за исключением случаев направления в командировку. При этом подотчетное лицо обязано отчитаться в течение 3 дней с момента осуществления расхода.

Выдача средств на хозяйственные расходы производится штатным работникам, с которыми заключен договор о материальной ответственности, а также внештатным сотрудникам по гражданско-правовым договорам согласно п.5 п.6.3 указания Банка России от 11.03.2014г №3210-У.

При направлении сотрудников учреждения в служебные командировки за пределы Российской Федерации им оплачиваются суточные в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 26.12.2005 г. № 812, а размер расходов по

найму жилых помещений на территории иностранных государств, в соответствии с Приказом Минфина РФ от 02 августа 2004 г. № 64н.

Возмещение суточных на служебные командировки производится в размере 100 рублей в сутки, при направлении сотрудников в города Москва и Санкт-Петербург – 500 рублей в сутки, если существует экономия средств бюджета. Затраты по найму жилых помещений возмещаются в размере до 10 000 рублей для руководящего состава, для остальных сотрудников до 1 000 рублей на территории Республики Алтай, до 6 000 рублей на территории Российской Федерации (при экономии средств бюджета). При отсутствии подтверждающих документов оплачивается 12 рублей в сутки.

Кроме вышеуказанных расходов сотруднику возмещаются стоимость упаковки и хранения багажа, потому как эти расходы не входят в стоимость билета, также возмещается проезд общественным транспортом (автобус, метро) при необходимости.

Порядок оформления служебных командировок и возмещения командировочных расходов приведен в **приложении 11**.

Возмещение расходов, связанных с проездом к месту командирования и обратно с использованием личного транспорта работника производить на основании письменного разрешения руководителя и целесообразности таких расходов.

Расчет с подотчетными лицами производить с использованием зарплатной банковской карты (или другим способом).

### **1.5. Отражение дебиторской и кредиторской задолженности, нереальной к взысканию.**

Списание в порядке, установленном бюджетным законодательством, дебиторской задолженности по доходам, нереальной к взысканию, отражать

ДТ 1 401 101 73 «Чрезвычайные доходы от операций с активами»

КТ 1205 00 000 «Расчеты по доходам» по аналитике с одновременным отражением списанной дебиторской задолженности на забалансовом счете 04 «Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов».

Списание в порядке, установленном бюджетным законодательством, кредиторской задолженности по доходам, невостребованная кредиторами по доходам, отражать:

Дт 1 205 00 000 «Расчеты по доходам» по аналитике



Кт 1 401 10 173 «Чрезвычайные доходы от операций с активами с одновременным отражением списанной кредиторской задолженности на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами».

### 1.6.Операции по ущербу и иным доходам.

В связи с изменениями в счет 209 00, в том числе с изменениями в аналитическую группировку данного счета:

- 209 30 «Расчеты по компенсации затрат»;
- 209 40 «Расчеты по суммам принудительного изъятия»;
- 209 80 «Расчеты по иным доходам»

дополнить корреспонденцию счетов типовыми операциями, связанными с отражением ущерба и иных доходов.

Содержание операции	Дебет	Кредит
Начислена сумма ущерба по произведенным предварительным оплатам в рамках государственных (муниципальных) договоров на нужды учреждения, иных соглашений, не возвращенным контрагентом в случае расторжения договоров (иных соглашений), в том числе по решению суда, при ведении претензионной работы	1 209 30 000	1 401 10 130
Начислена сумма ущерба по задолженности подотчетных лиц, своевременно не возвращенной (не удержанной из заработной платы), в том числе в случае оспаривания удержаний	1 209 30 000	1 401 10 130
Начислена сумма ущерба в виде задолженности бывших работников перед учреждением за неотработанные дни отпуска при их увольнении до окончания того рабочего года, в счет которого они уже получили ежегодный оплачиваемый отпуск	1 209 30 000	1 401 10 130
Отражены расчеты по суммам ущерба, подлежащего возмещению по решению суда в виде компенсации расходов, связанных с судопроизводством (уплата государственной пошлины, оплата судебных	1 209 30 000	1 401 10 130

издержек)		
Начислены суммы ущерба в виде процентов за пользование чужими денежными средствами вследствие их неправильного удержания, уклонения от их возврата, иной просрочки их уплаты либо необоснованного получения или сбережения, суммы расходов, связанных с судопроизводством	1 209 40 000	1 401 10 140
Уменьшены расчеты с дебиторами по доходам прекращением встречного требования зачетом при принятии решения об удержании суммы начисленных штрафных санкций путем выплаты исполнителю государственного (муниципального) контракта суммы, уменьшенной на сумму неустойки (пеней, штрафов)	1 302 00 000	1 209 40 000

### 1.7. Финансовый результат

На счете 401.50 отражать расходы, связанные:

- со страхованием имущества, гражданской ответственности;
- выплатой отпускных;

Для отражения расходов учреждения, относящихся к будущим периодам, и в целях обеспечения формирования финансового результата деятельности учреждения в очередных финансовых периодах применять следующие счета аналитического учета:

- 1 401 50 211 «Расходы будущих периодов по заработной плате»;
- 1 401 50 213 «Расходы на начисление на выплаты по оплате труда»
- 1 401 50 221 «Расходы будущих периодов на оплату услуг связи»;
- 1 401 50 225 «Расходы будущих периодов на работы, услуги по содержанию имущества»;
- 1 401 50 226 «Расходы будущих периодов на прочие работы, услуги»;

Операции по счету оформлять следующими бухгалтерскими записями:

- отнесение расходов учреждения, произведенных в текущем финансовом году, но относимых к очередным финансовым периодам, на финансовый результат

будущих периодов, отражать на основании первичных (сводных) учетных документов по соответствующим операциям и объектам учета

- по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 1 401 50 200 «Расходы будущих периодов» (1 401 50 211, 1 401 50 212, 1 401 50 221, 1 401 50 225, 1 401 50 226)

- кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 1 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам», 130300000 «Расчеты по платежам в бюджеты»;

- отнесение расходов учреждения, произведенных ранее и учитываемых в составе расходов будущих периодов, на финансовый результат текущего финансового года отражать

- по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 1 401 20 200 «Расходы хозяйствующего субъекта»

- кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 1 401 50 200 «Расходы будущих периодов» (1 401 50 211, 1 401 50 212, 1 401 50 221, 1 401 50 225, 1 401 50 226);

- списание расходов учреждения по оплате неотработанных дней отпуска, не возмещенных уволившимися работниками (сотрудниками), учитываемых в составе расходов будущих периодов, при увольнении работника отражать

- по дебету счета 1 401 20 273 «Чрезвычайные расходы по операциям с активами»

- кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 1 401 50 200 «Расходы будущих периодов» (1 401 50 211, 1 401 50 213).

Счет 401.60

В соответствии с п. 302.1 Инструкции № 157н в целях равномерного отнесения расходов на финансовый результат деятельности создать в учреждении резерв предстоящих расходов.

Резерв может формировать по обязательствам, неопределенным по величине и (или) времени исполнения:

1) возникающим вследствие принятия иного обязательства (сделки, события, операции, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение учреждения, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств):

– предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время или выплаты компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование сотрудника (служащего) учреждения;

– предстоящей оплаты по требованию покупателей гарантийного ремонта, технического обслуживания в случаях, предусмотренных договором поставки;

– иной аналогичной предстоящей оплаты;

2) возникающим из претензионных требований и исков по результатам хозяйственной жизни в размере сумм предъявленных учреждению штрафных санкций, иных компенсаций по причиненным ущербам, включая вытекающие из условий гражданско-правовых договоров и др.;

4) возникающим по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, операциям), по начислению которых на отчетную дату существует неопределенность по их размеру ввиду отсутствия первичных документов;

5) по иным обязательствам, неопределенным по величине и (или) времени исполнения, в случаях, предусмотренных актом учреждения, принятого при формировании его учетной политики.

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время определяется ежегодно на последний день года исходя из предоставленных кадровой службой данных о количестве дней неиспользованного отпуска по всем сотрудникам на указанную дату.

Резерв при этом рассчитывать ежегодно как сумма оплаты отпусков работникам за фактически отработанное время на дату расчета и сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Сумму расходов на оплату предстоящих отпусков определять по методике:

Расчет средней заработной платы по каждому сотруднику (персонифицировано).

**Резерв отпусков =  $K \times ЗП$** , где:

**$K$**  – количество не использованных сотрудником дней отпуска за период с начала работы на дату расчета (конец каждого месяца, квартала, года);

**ЗП** – средний заработок сотрудника, исчисленный по правилам расчета среднего заработка для оплаты отпусков на дату расчета резерва.

Резерв на уплату страховых взносов определять с учетом методики расчета резерва на оплату отпусков.

Расчет суммы страховых взносов при формировании резерва по каждому работнику (индивидуально).

Резерв стр. взн. = К x ЗП x С

Сумма страховых взносов может быть рассчитана с учетом предельной величины базы для начисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, уплачиваемых в Фонд социального страхования, на основании информации за предшествующий период, а также применяемого к этой величине повышающего коэффициента.

Для создания резервов на оплату отпусков необходимо составить специальный расчет (смету), в котором отражается определение размера ежемесячных отчислений в указанный резерв, исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на оплату отпусков, включая сумму страховых взносов в ПФР, ФСС и ФФОМС с таких расходов. При этом процент отчислений в названный резерв определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда.

В конце года резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам должен быть уточнен исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников (с учетом установленной методики расчета среднего заработка) и обязательных отчислений страховых взносов в ПФР, ФСС и ФФОМС.

Неиспользованный резерв отпусков переносить на следующий год для оплаты дней отпуска, не израсходованных в текущем году.

Операции по созданию резерва отпусков и начислений по обязательным страховым взносам, а также расходование созданных резервов в соответствии с Инструкцией № 157н, проектом изменений в Инструкцию № 162н и письмами Минфина РФ от 19.12.2014 № 02-07-07/66918 и от 20.05.2015 № 02-07-07/28998 оформлять следующим образом:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Начислены отпускные	1 401 60	1 302 11

	211	730
Начислены страховые взносы с отпускных	1 401 60	1 303 02
	213	730
		1 303 06
		730
		1 303 07
		730
		1 303 10
		730

Для учета финансового результата хозяйствующего субъекта применяются следующие группировочные счета:

Счет 040110000 «Доходы текущего финансового года»;

Счет 040120000 «Расходы текущего финансового года»;

Счет 040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»;

Операции с доходами оформляются следующими бухгалтерскими записями:

признание доходов отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 040110000 «Доходы текущего финансового года» и дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов 010000000 «Нефинансовые активы», 020000000 «Финансовые активы», 030000000 «Обязательства»;

начисление налогов и иных платежей, подлежащих уплате в бюджет за счет соответствующих доходов, отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 040110000 «Доходы текущего финансового года» (040110120, 040110130, 040110170, 040110180) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» (030303730, 030304730, 030305730);

начисление сумм возвратов доходов плательщикам отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 040110000 «Доходы текущего финансового года» (040110110, 040110120, 040110140, 040110151 – 040110153, 040110160, 040110180) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 020500000 «Расчеты по доходам» (020511660, 020521660, 020541660, 020551660 – 020553660, 020561660, 020581660);

отражение администраторами перечисленных в другие бюджеты бюджетной системы Российской Федерации сумм регулирующих доходов органом казначейства отражается по дебету счетов 040110110 «Налоговые доходы», 040110172 «Доходы от операций с активами» и кредиту счетов 021002110 «Расчеты с финансовым органом по поступившим в бюджет налоговым доходам», 021002430 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет от выбытия произведенных активов»;

списание в порядке, установленном бюджетным законодательством, дебиторской задолженности по доходам, источникам финансирования дефицита бюджета, предоставленным займам, ссудам, нереальной ко взысканию, по дебету счета 040110173 «Чрезвычайные доходы от операций с активами» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов 020500000 «Расчеты по доходам» (020511660, 020521660, 020531660, 020541660, 020551660 – 020553660, 020561660, 020571660 – 020575660), 020700000 «Расчеты по кредитам, займам (ссудам)» (020711640, 020713640, 020714640, 020721640, 020723640, 020724640, 020731640, 020733640);

зачисление в доход текущего отчетного периода договорной стоимости выполненных и сданных заказчику отдельных этапов готовой продукции, работ, услуг отражается по дебету счета 040140000 «Доходы будущих периодов» и кредиту счета 040110130 «Доходы от оказания платных услуг»;

списание балансовой стоимости реализованных активов отражается по дебету счета 040110172 «Доходы от операций с активами» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов 010000000 «Нефинансовые активы», 020000000 «Финансовые активы», 030000000 «Обязательства»;

списание расходов, связанных с реализацией активов, отражается по дебету счетов 040110172 «Доходы от операций с активами», 040110130 «Доходы от оказания платных услуг» – в части реализации готовой продукции, и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 040120200 «Расходы хозяйствующего субъекта»;

суммы положительной (отрицательной) переоценки отражаются по кредиту (дебету) счета 040110171 «Доходы от переоценки активов» и дебету (кредиту) соответствующих счетов аналитического учета счетов: 010000000 «Нефинансовые активы», 020000000 «Финансовые активы», 030000000 «Обязательства»;

заклучение счетов текущего финансового года отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 040110100 «Доходы

хозяйствующего субъекта» и кредиту счета 040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» (в части дебетового остатка);

заключение счетов текущего финансового года отражается по дебету счета 040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 040110100 «Доходы хозяйствующего субъекта» (в части кредитового остатка).

Операции с расходами оформляются следующими бухгалтерскими записями:

произведенные расходы отражаются по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 040120200 «Расходы хозяйствующего субъекта» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов 010000000 «Нефинансовые активы», 020000000 «Финансовые активы», 030000000 «Обязательства»;

заключение счетов текущего финансового года отражается по дебету счета 040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 040120200 «Расходы хозяйствующего субъекта» (в части кредитового остатка);

заключение счетов текущего финансового года отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 040120200 «Расходы хозяйствующего субъекта» и кредиту счета 040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» (в части дебетового остатка).

В конце финансового года финансовый результат текущей деятельности учреждения закрывать на счет 040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов».

### **1.8. Санкционирование расходов.**

Операции по санкционированию отражать в соответствии с положениями раздела 5 «Санкционирование расходов» Инструкции 162н следующим образом:

- получены лимиты бюджетных обязательств на текущий финансовый год:

Дебет КРБ I 501 15 000 «Полученные лимиты бюджетных обязательств текущего финансового года»

Кредит КРБ I 501 13 000 «Лимиты бюджетных обязательств текущего финансового года получателей бюджетных средств» ;

- приняты учреждением бюджетные обязательства текущего финансового года согласно заключенным договорам с поставщиками:



Дебет КРБ 1 501 13 000 «Лимиты бюджетных обязательств текущего финансового года получателей бюджетных средств»

Кредит КРБ 1 502 11 000 «Принятые обязательства текущего финансового года» ;

- приняты учреждением денежные обязательства текущего финансового года согласно условиям заключенных с поставщиками договоров:

Дебет КРБ 1 502 11 000 «Принятые обязательства текущего финансового года»

Кредит КРБ 1 50212 000 «Принятые денежные обязательства текущего финансового года».

Момент отражения операций по санкционированию отражать согласно Приложениям №№13,14.

### **1.9. Порядок учета на забалансовых счетах.**

Учет на забалансовых счетах вести в соответствии с пунктом 332 Инструкции 157н и Приложению №12. Учету на забалансовых счетах учреждения подлежат материальные ценности и обязательства:

- ценности, находящиеся у учреждения, но не закрепленные за ним на праве оперативного управления (арендованное имущество; имущество, полученное с правом безвозмездного (бессрочного) пользования, и т. п.);
- материальные ценности, учет которых предусмотрен вне балансовых счетов (основные средства стоимостью до 3 000 руб., введенные в эксплуатацию, бланки строгой отчетности);
- обязательства, ожидающие исполнения, а также дополнительные аналитические данные об иных объектах учета и проведенных с ними операциях, необходимые для раскрытия сведений о деятельности учреждения в формируемой им отчетности.

На счете 01 вести учет объектов движимого и недвижимого имущества, полученного учреждением в безвозмездное(постоянное(бессрочное)) пользование без закрепления права оперативного управления, а также в возмездное пользование.

Объект имущества, полученный учреждением от балансодержателя (собственника) имущества, учитывать на забалансовом счете на основании акта приема-передачи (иного документа, подтверждающего получение имущества и

права его пользования) по стоимости, указанной (определенной) передающей стороной (собственником).

Внутренние перемещения материальных ценностей в учреждении отражать по забалансовому счету на основании оправдательных первичных документов путем изменения материально ответственного лица.

Передачу арендуемого (используемого безвозмездно) учреждением объекта нефинансовых активов субарендатору (иному пользователю) отражать на основании акта приема-передачи по забалансовому счету путем изменения материально ответственного лица, с одновременным отражением переданного объекта на соответствующем забалансовом счете 25 "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)", счете 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование".

Выбытие арендуемого (используемого безвозмездно) учреждением объекта нефинансовых активов с забалансового учета по основанию возврата имущества балансодержателю (собственнику) отражать на основании акта приемки-передачи, подтверждающего принятие балансодержателем (собственником) объекта, по стоимости по которой они ранее были приняты к забалансовому учету.

На счете 03 учитывать находящиеся на хранении и выдаваемых в рамках деятельности учреждения бланков строгой отчетности.

Бланки строгой отчетности учитывать на забалансовом счете в разрезе ответственных за их хранение лиц, в условной оценке: один бланк, один рубль или : по стоимости приобретения бланков.

Внутренние перемещения бланков строгой отчетности в учреждении отражать по забалансовому счету на основании оправдательных первичных документов путем изменения ответственного лица.

Выбытие бланков строгой отчетности при принятии решения о их списании (уничтожении), производить на основании Акта (Акта приема-передачи, Акта о списании) по стоимости, по которой бланки строгой отчетности были ранее приняты к учету.

На счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» учитываются материальные ценности, выданные на транспортные средства взамен изношенных, в целях контроля за их использованием.

Материальные ценности отражать на забалансовом учете в момент их выбытия с балансового счета в целях ремонта транспортных средств и учитывать в течение периода их эксплуатации (использования) в составе транспортного средства.

Выбытие материальных ценностей с забалансового учета осуществлять на основании акта приема-сдачи выполненных работ, подтверждающего их замену.

На забалансовом счете вести учет материальных ценностей на основании первичных документов, подтверждающих их получение учреждением по номинальной стоимости, указанной в документах или – в условной оценке: один – 1 руб.

На счете 21 учитывать находящиеся в эксплуатации учреждения объекты основных средств стоимостью до 3000 рублей включительно.

Принятие к учету объектов основных средств осуществлять на основании первичного документа, подтверждающего ввод объекта в эксплуатацию в условной оценке: один объект, один рубль, либо по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

Внутреннее перемещение объектов основных средств в учреждении отражать по забалансовому счету на основании оправдательных первичных документов путем изменения материально ответственного лица.

Передачу введенных в эксплуатацию объектов основных средств в возмездное или безвозмездное пользование отражать на основании акта приема-передачи по забалансовому счету путем изменения материально ответственного лица с одновременным отражением переданного объекта на соответствующем забалансовом счете "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)" либо "Имущество, переданное в безвозмездное пользование".

Выбытие объектов основных средств с забалансового учета, в том числе в связи с выявлением порчи, хищений, недостачи и (или) принятия решения о их списании (уничтожении), производить на основании Акта (Акта приема-передачи, Акта о списании) по стоимости, по которой объекты были ранее приняты к забалансовому учету.

В случае необходимости учреждение может вводить дополнительные забалансовые счета для сбора информации в целях обеспечения управленческого учета .

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

#### **1.10. Хранение документов бухгалтерского учета.**

На основании 402-ФЗ, обеспечить сохранность первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, бухгалтерскую (финансовую) отчетность в течение сроков, утверждаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после окончания отчетного года.

При этом на основании п. 2 ст. 29 Закона № 402-ФЗ документы учетной политики, стандарты экономического субъекта, другие документы, связанные с организацией и ведением бухгалтерского учета, в том числе средства, обеспечивающие воспроизведение электронных документов, а также проверку подлинности электронной подписи, хранить не менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.

Обеспечить безопасные условия хранения документов бухгалтерского учета и их защиту от изменений (п. 3 ст. 29 Закона № 402 ФЗ).

## **2. Учетная политика для целей налогообложения**

Учетная политика для целей налогообложения разработана в соответствии с требованиями части второй Налогового кодекса РФ.

Основными задачами налогового учета являются:

а) ведение в установленном порядке учета своих доходов и расходов и объектов налогообложения;

б) представление в налоговый орган по месту учета в установленном порядке налоговых деклараций по тем налогам, которые организация обязана уплачивать: НДС, налог на прибыль, земельный налог, налог на имущество, страховые взносы в фонды, НДФЛ, транспортный налог.

Для подтверждения данных налогового учета применять:

– первичные учетные документы (включая бухгалтерскую справку), оформленные в соответствии с законодательством РФ;

– аналитические регистры налогового учета.

Ответственность за ведение налогового учета возложить на главного бухгалтера и бухгалтера по налоговому учету. Декларации по налогам на заработную плату (страховые взносы, НДФЛ) готовит и представляет в налоговые органы ведущий бухгалтер расчетной группы.

Основным источником финансового обеспечения учреждения являются средства, полученные в виде лимитов бюджетных обязательств.

Поскольку лимиты бюджетных обязательств относятся к средствам целевого финансирования, то их не включать в состав доходов, формирующих налоговую базу по налогу на прибыль (п.п. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ).

### **2.1. Налог на прибыль.**

Доходы, которые получены от выполнения (оказания) **любых** видов работ и услуг, учитывать не нужно. Они включены в закрытый перечень доходов, которые освобождены от налогообложения (подп. 33.1 п. 1 ст. 251 НК РФ). Это правило действует с 1 января 2015 года.

Казенные учреждения сумму возмещения расходов на оплату коммунальных и эксплуатационных услуг в состав доходов при расчете налога на прибыль не включают (подп. 33.1 п. 1 ст. 251 НК РФ).

Неустойка, полученная по контракту, в состав доходов не включается.

По общему правилу штрафные санкции за нарушение договорных условий включаются в состав внереализационных доходов при условии, что они признаны должником или присуждены решением суда (п. 3 ст. 250, подп. 4 п. 4 ст. 271 НК РФ). Однако сумма неустойки (штрафа, пеней), полученная по госконтракту, не является доходом казенного учреждения. Поэтому объекта обложения налогом на прибыль не возникает.

Казенное учреждение заключает контракты от имени Российской Федерации, субъекта РФ или муниципального образования (п. 5 ст. 161 Бюджетного кодекса РФ, п. 5, 6 ст. 3 Закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ). То есть заказчиком товаров (работ, услуг) по контрактам казенного учреждения выступает соответствующее публично-правовое образование.

Таким образом, поставщик (исполнитель, подрядчик) выплачивает штрафные санкции не казенному учреждению, а публично-правовому образованию как заказчику. Полученные средства в полном объеме зачисляются в доход бюджета и являются неналоговыми доходами бюджета (абз. 5 п. 3 ст. 41 Бюджетного кодекса РФ). У казенного учреждения в этом случае доходов не возникает.

В налоговую инспекцию казенные учреждения представляют налоговую декларацию, утвержденную приказом ФНС России от 15.12.2010 № ММВ-7-3/730@.

## **2.2. Налог на добавленную стоимость**

КУ РА РУАД «Горно-Алтайавтодор» использует право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС в соответствии со ст. 145 НК РФ.

Если учреждение утрачивает такое право, то порядок обложения данным налогом будет основываться на положениях главы 21 НК РФ.

## **2.3. Транспортный налог**

В соответствии с главой 28 Налогового кодекса РФ «Транспортный налог» и региональным Законом «О транспортном налоге» формировать налогооблагаемую базу исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных как имущество Учреждения.

Для целей настоящего пункта включать в налогооблагаемую базу транспортные средства, находящиеся на ремонте и подлежащие списанию, до

момента снятия транспортного средства с учета или исключения из государственного реестра в соответствии с законодательством РФ.

#### **2.4. Налог на имущество.**

В соответствии с главой 30 Налогового кодекса РФ «Налог на имущество организаций» формировать налогооблагаемую базу по налогу на имущество согласно статьям 374, 375 Налогового кодекса РФ.

Налоговую ставку применять в соответствии с законодательством региона.

Уплачивать налог и авансовые платежи по налогу на имущество в региональный бюджет по местонахождению Учреждения в порядке и сроки, предусмотренные статьей 383 Налогового кодекса РФ.

#### **2.5. Земельный налог.**

Определить учетную политику для целей налогообложения земельным налогом в соответствии с главой 31 Налогового кодекса РФ «Земельный налог».

Формировать налогооблагаемую базу по земельному налогу согласно статьям 389, 390, 391 Налогового кодекса РФ.

Налоговую ставку применять в соответствии с местным законодательством согласно статье 394 Налогового кодекса РФ.

Уплачивать налог и авансовые платежи по земельному налогу в местный бюджет по местонахождению Учреждения в порядке и сроки, предусмотренные статьей 396 Налогового кодекса РФ.

#### **2.6. Страховые взносы в фонды.**

Согласно ФЗ от 2 декабря 2013 г. № 331-ФЗ и постановления Правительства РФ от 30 ноября 2013 г. № 1101 страховые взносы во внебюджетные фонды начисляются в размере 30% в границах предельной величины базы для начисления страховых взносов (624 000 руб.) и в размере 10% – в бюджет ПФР сверх этой предельной величины.

В соответствии с положениями ст.58.2 закона №212-ФЗ (а так же - ст.33.1 закона №167-ФЗ), применяются следующие тарифы страховых взносов, в пределах установленной предельной величины базы для начисления страховых взносов:

- ПФР – 22%.

- ФСС РФ - 2,9%.

- ФФОМС - 5,1%.

– 0,2% в части расчетов по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Страховые взносы уплачиваются по тарифу, установленному для граждан РФ на финансирование страховой части трудовой пенсии, независимо от года рождения.

Свыше установленной предельной величины базы для начисления страховых взносов применяются следующие страховые тарифы:

ПФР – 10%.

ФСС РФ - 0%.

ФФОМС - 0%.

Порядок применения пониженных тарифов страховых взносов

Пониженные тарифы страховых взносов для отдельных категорий плательщиков страховых взносов в переходный период 2011 - 2027 годов разрешено применять в соответствии со статьей 58 закона №212-ФЗ.

### **Изменения в расчете страховых взносов с 01.01.2015**

РСВ на бумажном носителе отчитываться — не позднее 15-го числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом, а в форме электронного документа — не позднее 20-го числа.

4-ФСС на бумажном носителе отчитываться — не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом, а в форме электронного документа — не позднее 25-го.

Взносы в ПФР нужно платить с первого дня работы временно пребывающих иностранцев (даже если договор меньше 6 месяцев).

Перечислять взносы в рублях и копейках .

Платить взносы в ФСС с зарплаты временно пребывающих иностранцев.



Тариф — 1,8 %. Временно пребывающим начислять пособия по временной нетрудоспособности, в случае уплаты взносов с заработка таких работников в течение 6 месяцев до наступления страхового случая. Выплату пособий по беременности и родам, уходу за ребенком не производить.

Предельные базы для расчета взносов учитывать для ПФР и ФСС, для ФОМС предельную базу не учитывать.

Предельная величина базы для начисления страховых взносов в ПФР составит 711 тыс. рублей, для взносов в ФСС — 670 тыс. рублей

### **3.ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

Изменения в учетную политику в целях налогового учета вносить в следующих случаях:

1. если учреждением принято решение изменить применяемые методы учета;
2. если внесены изменения в законодательство о налогах и сборах;
3. если у учреждения появились новые операции или виды деятельности, облагаемые налогами.

В первом случае изменения в учетную политику принимать в общем порядке – с начала следующего года.

Во втором случае – с момента вступления в силу указанных изменений либо в порядке, установленном нормативным актом, внесшим изменения.

В-третьем – в момент начала отражения таких операций в учете.

Изменение учетной политики к НДС применять только с 1 января года, следующего за годом ее утверждения, то есть один раз в год.

Ответственным за ведение налогового учета назначить главного бухгалтера.