



ПРАВИТЕЛЬСТВО САНКТ-ПЕТЕРБУРГА
КОМИТЕТ ПО КУЛЬТУРЕ САНКТ-ПЕТЕРБУРГА

**САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
«ЦЕНТРАЛИЗОВАННАЯ БУХГАЛТЕРИЯ КУЛЬТУРНО-ПРОСВЕТИТЕЛЬСКИХ
УЧРЕЖДЕНИЙ КОМИТЕТА ПО КУЛЬТУРЕ САНКТ-ПЕТЕРБУРГА»**

П Р И К А З

30 декабря 2025 г.

№ 22

**Об утверждении
Единой учетной политики централизованного учета**

В соответствии с частью 6 статьи 8 Федерального закона от 22.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктом 7 Федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.08.2024 № 121н, пунктом 14 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н и пунктом 12 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 274н

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Единую учетную политику централизованного учета Санкт-Петербургского государственного казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия культурно-просветительских учреждений Комитета по культуре Санкт-Петербурга» (далее – Единая учетная политика) согласно приложению к настоящему приказу.

2. Установить, что Единая учетная политика применяется с 01 января 2026 года.

3. Признать утратившими силу приказы Санкт-Петербургского государственного казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия культурно-просветительских учреждений Комитета по культуре Санкт-Петербурга»:

от 30.12.2019 № 12 «Об утверждении Единой учетной политики централизованного учета»;

от 21.12.2020 № 32 «О внесении изменений в приказ СПб ГКУ «Централизованная бухгалтерия культурно-просветительских учреждений Комитета по культуре Санкт-Петербурга» от 30.12.2019 № 12»;

от 30.12.2021 № 29 «О внесении изменений в приказ СПб ГКУ «Централизованная бухгалтерия культурно-просветительских учреждений Комитета по культуре Санкт-Петербурга» от 30.12.2019 № 12»;

от 30.12.2022 № 23 «О внесении изменений в приказ СПб ГКУ «Централизованная бухгалтерия культурно-просветительских учреждений Комитета по культуре Санкт-Петербурга» от 30.12.2019 № 12»;

от 21.03.2023 № 5 «О внесении изменений в приказ СПб ГКУ «Централизованная бухгалтерия культурно-просветительских учреждений Комитета по культуре Санкт-Петербурга» от 30.12.2019 № 12»;

от 24.04.2023 № 7 «О внесении изменений в приказ СПб ГКУ «Централизованная бухгалтерия культурно-просветительских учреждений Комитета по культуре Санкт-Петербурга» от 30.12.2019 № 12»;

от 29.12.2023 № 35 «О внесении изменений в приказ СПб ГКУ «Централизованная бухгалтерия культурно-просветительских учреждений Комитета по культуре Санкт-Петербурга» от 30.12.2019 № 12»;

от 01.09.2025 № 11 «О внесении изменений в приказ СПб ГКУ «Централизованная бухгалтерия культурно-просветительских учреждений Комитета по культуре Санкт-Петербурга» от 30.12.2019 № 12».

4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера СПб ГКУ «Централизованная бухгалтерия культурно-просветительских учреждений Комитета по культуре Санкт-Петербурга» Бауман С.В.

Директор



С.В. Шаповал

Приложение
к приказу СПб ГКУ
«Централизованная бухгалтерия
культурно-просветительских
учреждений Комитета по культуре
Санкт-Петербурга»
от 30.12.2025 № 22

**Единая учетная политика централизованного учета
Санкт-Петербургского государственного казенного учреждения
«Централизованная бухгалтерия культурно-просветительских учреждений
Комитета по культуре Санкт-Петербурга»**

**I. Единая учетная политика
централизованного бухгалтерского (бюджетного) учета**

1. Общие положения

1.1. Санкт-Петербургским государственным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия культурно-просветительских учреждений Комитета по культуре Санкт-Петербурга» (далее – Централизованная бухгалтерия) осуществляются функции ведения бухгалтерского (бюджетного) учета непосредственно самой Централизованной бухгалтерии и государственных бюджетных (казенных) учреждений (далее - Учреждение), согласно заключенным договорам о бухгалтерском обслуживании (договорам о передаче полномочий по ведению бухгалтерского учета), в том числе:

- СПб ГБУК «Мемориальный музей «Разночинный Петербург»;
- СПб ГБУК «Государственный литературный музей «XX век»;
- СПб ГБУК «Санкт-Петербургский музей Хлеба»;
- СПб ГБУК «Государственный мемориальный музей обороны и блокады Ленинграда»;
- СПб ГБУК «Историко-мемориальный музей «Смольный»;
- СПб ГБУК «Государственный музей городской скульптуры»;
- СПб ГБУК «Межрайонная централизованная библиотечная система им. М.Ю. Лермонтова»;
- СПб ГБУК «Санкт-Петербургская специальная центральная детская библиотека им. А.С. Пушкина»;
- СПб ГКУ «Объединенный ведомственный архив культуры».

Основание: п. 22 СГФ «Единый план счетов» № 121н, п. 4.1 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности»

Единая учетная политика централизованного учета Санкт-Петербургского государственного казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия культурно-просветительских учреждений Комитета по культуре Санкт-Петербурга» (далее - Единая учетная политика) сформирована в соответствии с действующими нормативными правовыми актами Российской Федерации, содержащими правовые основы организации и ведения бухгалтерского (бюджетного) учета:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее - БК РФ);

- Налоговым кодексом Российской Федерации (далее - НК РФ);
- Трудовым кодексом Российской Федерации (далее - ТК РФ);
- Гражданским кодексом Российской Федерации (далее - ГК РФ);
- Федеральным законом «О бухгалтерском учете» (далее - ФЗ № 402-ФЗ);
- федеральным стандартом бухгалтерского учета государственных финансов «Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.08.2024 № 121н (далее - СГФ «Единый план счетов» № 121н);
- федеральным стандартом бухгалтерского учета государственных финансов «План счетов бюджетного учета», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 20.09.2024 № 132н (далее - СГФ «План счетов бюджетного учета» № 132н);
- федеральным стандартом бухгалтерского учета государственных финансов «План счетов бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 20.09.2024 № 133н (далее - СГФ «План счетов бухгалтерского учета» № 133н);
- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее - Порядок № 82н);
- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее - Порядок № 209н);
- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 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);
- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.04.2021 № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению» (далее - Приказ № 61н);
- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н (далее - СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности»);
- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 257н (далее - СГС «Основные средства»);
- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 258н (далее - СГС «Аренда»);

- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 259н (далее - СГС «Обесценение активов»);
- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 260н (далее - СГС «Представление отчетности»);
- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 278н (далее - СГС «Отчет о движении денежных средств»);
- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 274н (далее - СГС «Учетная политика»);
- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 275н (далее - СГС «События после отчетной даты»);
- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27.02.2018 № 32н (далее - СГС «Доходы»);
- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.02.2018 № 34н (далее - СГС «Непроизведенные активы»);
- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Влияние изменений курсов иностранных валют», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.05.2018 № 122н (далее - СГС «Влияние изменений курсов иностранных валют»);
- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.02.2018 № 37н (далее - СГС «Бюджетная информация в бухгалтерской отчетности»);
- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.05.2018 № 124н (далее - СГС «Резервы»);
- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 07.12.2018 № 256н (далее - СГС «Запасы»);
- федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Нематериальные активы», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 181н (далее - СГС «Нематериальные активы»);

- федеральным стандартом бухгалтерского учета государственных финансов «Затраты по займам», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 182н (далее - СГФ «Затраты по займам»);
- федеральным стандартом бухгалтерского учета государственных финансов «Совместная деятельность», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 183н (далее - СГФ «Совместная деятельность»);
- федеральным стандартом бухгалтерского учета государственных финансов «Выплаты персоналу», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 184н (далее - СГФ «Выплаты персоналу»);
- федеральным стандартом бухгалтерского учета государственных финансов «Финансовые инструменты», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.06.2020 № 129н (далее - СГФ «Финансовые инструменты»);
- Указаниями Центрального банка Российской Федерации 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 - Указания Банка России № 3210-У);
- Указаниями Центрального банка Российской Федерации от 09.12.2019 № 5348-У «О правилах наличных расчетов» (далее - Указания Банка России № 5348-У);
- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее - Приказ № 33н);
- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее - Приказ № 191н);
- методическими рекомендациями по применению федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора иными законодательными и нормативными правовыми актами Российской Федерации и Санкт-Петербурга, регуливающими организацию и ведение бюджетного (бухгалтерского) учета, а также нормативными правовыми актами, предназначенными для формирования полной и достоверной информации о финансовом, имущественном положении и финансовых результатах деятельности.

Организацию ведения бухгалтерского (бюджетного) учета осуществляет директор Централизованной бухгалтерии. Обязанность по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета возложена на главного бухгалтера (уполномоченное лицо).

Основание: п. 1, 3 ст. 7 ФЗ № 402-ФЗ; п. 15 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности»

Централизованные методы и способы ведения бухгалтерского (бюджетного) учета сформированы и утверждены в соответствии с п.п. «а» - «з» п. 14 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности».

1.2. Настоящая Единая учетная политика имеет следующие приложения:

приложение № 1 «Рабочий план счетов централизованного бухгалтерского учета бюджетных учреждений»;

приложение № 2 «Рабочий план счетов централизованного бюджетного учета казенных учреждений»;

приложение № 3 «Порядок передачи документов и дел при смене директора и (или) главного бухгалтера СПб ГКУ «Централизованная бухгалтерия культурно-просветительских учреждений Комитета по культуре Санкт-Петербурга»;

приложение № 4 «Первичные учетные документы (неунифицированные формы)»;

приложение № 5 «Периодичность формирования регистров бухгалтерского (бюджетного) учета на бумажных носителях»;

приложение № 6 «Порядок принятия решений комиссией по поступлению и выбытию активов Учреждения»;

приложение № 7 «Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств в Учреждении»;

приложение № 8 «Порядок организации и осуществления внутреннего контроля (внутреннего финансового контроля) Учреждением»;

приложение № 9 «График документооборота представления первичных учетных документов в СПб ГКУ «Централизованная бухгалтерия культурно-просветительских учреждений Комитета по культуре Санкт-Петербурга» для отражения в бухгалтерском (бюджетном) учете».

Приложения являются неотъемлемой частью настоящей Единой учетной политики.

Единая учетная политика применяется последовательно из года в год.

Изменение учетной политики может производиться при следующих условиях:

- в связи с изменениями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского (бюджетного) учета и составления отчетности;
- разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте учета;
- существенными изменениями условий деятельности Учреждений.

Основание: письмо Минфина России от 10.04.2023 № 02-07-10/31820 «О внесении изменений в учетную политику организации»; ч. 6 ст. 8 ФЗ № 402-ФЗ

- в случае если изменения, вносимые в первоначальные положения Единой учетной политики, затрагивают более 50 процентов текста или разделов учетной политики.

Изменения в Единую учетную политику оформляются приказом Централизованной бухгалтерии.

Настоящая Единая учетная политика является обязательной для применения всеми Учреждениями, передавшими полномочия по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета Централизованной бухгалтерии.

При смене руководителя Учреждения и (или) главного бухгалтера Централизованной бухгалтерии обеспечивается передача документов и дел. Порядок передачи документов и дел приведен в приложении № 3 к настоящей Единой учетной политике.

Основание: ч. 4 ст. 29 ФЗ № 402-ФЗ

1.3. План счетов содержит пять разделов счетов бухгалтерского учета учреждений бюджетной сферы, сгруппированных по экономическому содержанию, а также перечень забалансовых счетов. Единый план счетов содержит наименования и коды синтетических счетов объектов учета. Аналитические коды отражаются в номере счета Рабочего плана счетов бухгалтерского учета бюджетной сферы и используются для более детальной информации о данных бухгалтерского (бюджетного) учета.

Для каждого счета плана счетов установлен признак:

активный (А);

пассивный (П);

активно-пассивный (А, П).

Признак активного счета плана счетов указывает на недопустимость формирования кредитового остатка по итогам отражения любой бухгалтерской записи по данному счету, а признак пассивного счета плана счетов указывает на недопустимость формирования дебетового остатка.

Номер счета Рабочего плана счетов бухгалтерского учета бюджетной сферы состоит из двадцати шести разрядов, разряды с 18 по 26 образуют код счета бюджетного учета.

Номер счета Рабочего плана счетов централизованного бюджетного учета казенных учреждений формируется в соответствии с Планом счетов бюджетного учета и отражает в:

- 1 - 17 разрядах – соответствующий код бюджетной классификации Российской Федерации (его составную часть);
- 18 разряде - код вида финансового обеспечения (деятельности) (КФО);
- 19 - 21 разрядах - код синтетического счета объекта учета;
- 22 разряде – аналитический код группы синтетического счета;
- 23 разряде - аналитический код вида синтетического счета;
- 24 - 26 разрядах – КОСГУ.

Номер счета Рабочего плана счетов централизованного бухгалтерского учета бюджетных учреждений формируется в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета и отражает в:

- 1 - 17 разрядах - аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий (КПС);
- 18 разряде - код вида финансового обеспечения (деятельности) (КФО);
- 19 - 21 разрядах - код синтетического счета объекта учета;
- 22 разряде – аналитический код группы синтетического счета;
- 23 разряде - аналитический код вида синтетического счета;
- 24 - 26 разрядах – код операций сектора государственного управления (далее – КОСГУ).

Номер счета Рабочего плана счетов централизованного бухгалтерского учета бюджетных учреждений в разрядах с 1 по 4 включает в себя код раздела, код подраздела расходов бюджета бюджетной классификации Российской Федерации.

При ведении бухгалтерского учета хозяйственные операции бюджетных учреждений в зависимости от их экономического содержания отражаются на счетах Рабочего плана счетов, содержащих в структуре номера счета:

в 5 - 14 разрядах - нули, за исключением отражения объектов бухгалтерского учета, возникающих при осуществлении деятельности с целевыми средствами, предоставляемыми в рамках реализации национальных проектов (программ), комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры (региональных проектов в составе национальных проектов), а также, если иное не предусмотрено требованиями целевого назначения активов, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета;

в 15-17 разрядах – аналитический код вида поступлений – доходов, иных поступлений или аналитический код вида выбытий – расходов, иных выплат, соответствующий коду (составной части кода) бюджетной классификации Российской Федерации.

Кроме забалансовых счетов, утвержденных СГФ «Единый план счетов» № 121н, Учреждение применяет дополнительные забалансовые счета, установленные Рабочим планом счетов, утвержденным в рамках учетной политики с учетом требований субъекта консолидированной отчетности по раскрытию информации при ведении бухгалтерского (бюджетного) учета, составлении бухгалтерской (бюджетной) отчетности.

Основание: п. 19 СГФ «Единый план счетов» № 121н, п. 19 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности».

В бухгалтерском учете применяются следующие виды финансового обеспечения (КФО):

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

2 - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения) (ПД);

3 - средства во временном распоряжении;

4 - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания (СГЗ);

5 - субсидии на иные цели (СИЦ).

Централизованный бухгалтерский (бюджетный) учет в Учреждении ведется в соответствии с Рабочим планом счетов централизованного бухгалтерского учета бюджетных учреждений (приложение № 1 к настоящей Единой учетной политике), централизованного бюджетного учета казенных учреждений (приложение № 2 к настоящей Единой учетной политике) и с применением дополнительных кодов синтетического и аналитического учета.

Основание: п. 8-15 СГФ «Единый план счетов» № 121н, п. 19 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности», пп. «б» п. 9 СГС «Учетная политика»

2. Технология обработки учетной информации

2.1. Централизованный бухгалтерский (бюджетный) учет ведется в электронном виде с применением программных продуктов автоматизированного ведения бухгалтерского учета «1С: Бухгалтерия государственного учреждения» (далее - 1С: БГУ), «1С: Зарплата и кадры государственного учреждения» (далее - 1С: ЗКГУ), и формирование бухгалтерской (бюджетной) отчетности осуществляется в программном продукте «1С: Свод отчетов» государственной информационной системы Санкт-Петербурга «Единая информационно-аналитическая система бухгалтерского учета» (далее - ГИС ЕИАСБУ).

Бухгалтерская (бюджетная) отчетность подписывается электронной подписью в программном продукте «1С: Свод отчетов» руководителем Учреждения, главным бухгалтером Централизованной бухгалтерии и, в случае, если формой предусмотрена подпись руководителя финансово-экономической службы - начальником планово-экономического отдела Централизованной бухгалтерии и (при необходимости отдельных форм) собственноручной подписью руководителем Учреждения, главным бухгалтером Централизованной бухгалтерии на бумажном носителе.

Централизованное кассовое исполнение доходов и расходов осуществляется в электронном виде с применением специализированной программы Автоматизированной информационной системы бюджетного процесса - электронное казначейство (далее - АИС БП-ЭК).

Поручения на оплату расходов, заключения на возврат поступлений, заключения на зачет поступлений, поручения на возврат субсидий на счет Учредителя, поручения на возврат остатков подписываются электронной подписью руководителя и главного бухгалтера Централизованной бухгалтерии в АИС БП-ЭК.

План финансово-хозяйственной деятельности (ПФХД) формируется на бумажном носителе и утверждается собственноручно руководителем Учреждения, а также формируется в электронном виде в АИС БП-ЭК и подписывается электронной подписью руководителя Учреждения.

2.2. С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи руководителя Учреждения осуществляется электронный документооборот по следующим направлениям:

- с применением программного продукта «1С: Отчетность» системы ГИС ЕИАСБУ осуществляется передача:

- бухгалтерской (бюджетной) отчетности, отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы (осуществляется Централизованной бухгалтерией);

- отчетности в отделение Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации (осуществляется Учреждением и Централизованной бухгалтерией);

- статистической отчетности в Федеральную службу государственной статистики (осуществляется Учреждением и Централизованной бухгалтерией);

- система электронного взаимодействия с контрагентами (СБИС);

- размещение всей информации о деятельности Учреждения на официальном сайте bus.gov.ru (полномочия Учреждения);

- система удаленного финансового документооборота с Управлением Федерального казначейства по г. Санкт-Петербургу (СУФД);

- информационная система «Электронный бюджет» 1С: Документооборот государственных учреждений. Корп. Регион.

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

2.4. Регистры бухгалтерского (бюджетного) учета, сформированные в электронном виде, распечатываются на бумажном носителе и подшиваются в отдельные папки в порядке, указанном в пункте 3.13 настоящей Единой учетной политики.

Основание: п. 33 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности»

3. Правила документооборота

3.1. Отражение в бухгалтерском (бюджетном) учете фактов хозяйственной жизни осуществляется на основании оригиналов первичных (сводных) учетных документов, оформленных ответственными лицами Учреждения, при условии отражения в них всех реквизитов, предусмотренных требованиями статьи 9 ФЗ № 402-ФЗ, и соответствующих унифицированным формам документов согласно Приказам № 52н и № 61н, и иным нормативным правовым актам.

Основание: ст. 9 ФЗ № 402-ФЗ, п. 23 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности».

При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены унифицированные (типовые) формы первичных учетных документов, Учреждения используют формы, разработанные Учреждением и (или) Централизованной бухгалтерией, представленные в приложении № 4 к настоящей Единой учетной политике.

Основание: п. 25 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

В связи с обязательным формированием и подписанием документов о приемке поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги в единой

информационной системе в сфере закупок (ЕИС) в рамках исполнения контрактов, заключенных по результатам проведения электронных процедур и закрытых электронных процедур в Централизованную бухгалтерию предоставляются электронные первичные учетные документы, электронные регистры на бумажном носителе.

В исключительных случаях в целях оптимизации сроков осуществления операций по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета Учреждение вправе представлять, а Централизованная бухгалтерия вправе принимать скан-копии первичных учетных документов по электронной почте с последующим представлением Учреждением оригиналов первичных учетных документов на бумажных носителях в течение 3 (трех) рабочих дней.

Основание: ч. Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», письмо Казначейства России от 28.12.2021 № 95-09-11/10-640 «О применении электронного актирования с 01.01.2022», Приказы № 52н и № 61н, ГОСТ Р 7.0.97-2025 «Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Организационно-распорядительная документация. Требования к оформлению документов»

3.2. Прием, передача и возврат первичных учетных документов в бумажном варианте, необходимых для выполнения возлагаемых на Централизованную бухгалтерию функций, а также иных документов, относящихся непосредственно к фактам хозяйственной жизни Учреждения, осуществляется по сопроводительному реестру документов (далее - реестр документов).

Порядок и сроки передачи Учреждением первичных учетных (сводных) документов в Централизованную бухгалтерию для отражения в бухгалтерском (бюджетном) учете устанавливаются в соответствии с графиком документооборота, согласно приложению № 9 к настоящей Единой учетной политике.

Основание: п. 22 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности», пп «д» п.9 СГС «Учетная политика»

3.3. Руководитель Централизованной бухгалтерии обеспечивает хранение документов Учреждения (первичных (сводных) учетных документов), регистров бухгалтерского (бюджетного) учета, отчетности и иных финансовых документов в течение срока, установленного в соответствии с правилами организации государственного архивного дела в Российской Федерации, - не менее пяти лет после окончания отчетного года, в котором (за который) они составлены.

Основание: п. 33 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности», ст. 9 ФЗ № 402-ФЗ

3.4. Сроки хранения документов устанавливаются в соответствии с Перечнем типовых управленческих документов, образующихся в деятельности организаций, с указанием сроков хранения, приказом Росархива от 20.12.2019 № 236 «Об утверждении Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения».

Документы, составленные в электронном виде, хранятся в электронном виде в течение срока, установленного правилами организации архивного дела в Российской Федерации, но не менее пяти лет после окончания отчетного года, в котором (за который) они составлены.

Основание: гл. X приказа Росархива от 31.07.2023 № 77 «Об утверждении Правил организации хранения, комплектования, учета и использования документов Архивного фонда Российской Федерации и других архивных документов в государственных органах, органах местного самоуправления и организациях»

3.5. Первичные учетные (сводные) документы, регистры бухгалтерского (бюджетного) учета, отчетность не менее чем через пять лет хранения в Централизованной бухгалтерии подлежат передаче по акту приема-передачи Учреждению с целью дальнейшей передачи в СПб ГКУ «Объединенный ведомственный архив культуры» документов постоянного хранения и уничтожения документов временного хранения.

3.6. Ответственность за организацию хранения в Централизованной бухгалтерии первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского (бюджетного) учета, отчетности и иных финансовых документов Учреждения несет руководитель Централизованной бухгалтерии.

3.7. В случае пропажи или уничтожения первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского (бюджетного) учета, отчетности и иных финансовых документов Учреждения руководитель Централизованной бухгалтерии создает комиссию по расследованию причин их пропажи или уничтожения.

3.8. При необходимости для участия в работе комиссии приглашаются представители следственных органов, охраны и государственного пожарного надзора. Результаты работы комиссии оформляются актом, который утверждается руководителем Централизованной бухгалтерии.

3.9. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных (сводных) документов, утверждается приказом руководителя Учреждения. Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами (по лицевым счетам, открытым в органах, осуществляющих кассовое исполнение бюджетов), подписываются руководителем и главным бухгалтером Централизованной бухгалтерии или уполномоченными на то лицами.

3.10. Требования главного бухгалтера Централизованной бухгалтерии по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в Централизованную бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников Учреждения.

Основание: п. 3 ст. 9 ФЗ № 402-ФЗ

В случае возникновения разногласий в отношении ведения бухгалтерского (бюджетного) учета между руководителем Учреждения и главным бухгалтером Централизованной бухгалтерии данные, содержащиеся в первичном учетном документе, принимаются к регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского (бюджетного) учета по письменному распоряжению руководителя Учреждения, который единолично несет ответственность за созданную в результате этого информацию.

Основание: ч. 8 ст. 7 ФЗ № 402-ФЗ

Исправление ошибок в связи с некорректным формированием остатков по активным и (или) пассивным счетам осуществляется на основании документов, предоставленных по требованию в письменной форме главного бухгалтера (должностного лица на которого возложена обязанность ведения бухгалтерского (бюджетного) учета.

Основание: п. 5 СГФ «Единый план счетов» № 121н

3.11. Требование главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в Централизованную бухгалтерию необходимых документов и сведений оформляется по форме, представленной в приложении № 4 к настоящей Единой учетной политике.

3.12. Перечень регистров бухгалтерского (бюджетного) учета, применяемых Централизованной бухгалтерией для ведения единого централизованного учета фактов хозяйственной жизни Учреждения, определены в приложении № 5 к настоящей Единой учетной политике.

Данные проверенных и принятых к учету первичных (сводных) учетных документов систематизируются в хронологическом порядке (по датам совершения операций) и (или) группируются по соответствующим счетам бухгалтерского (бюджетного) учета накопительным способом с отражением в следующих регистрах бухгалтерского (бюджетного) учета:

журнал операций № 2 с безналичными денежными средствами;
журнал операций № 3 расчетов с подотчетными лицами;
журнал операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками;
журнал операций № 5 расчетов с дебиторами по доходам;
журнал операций № 6 расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям;

журнал операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов;

журнал операций № 8 по прочим операциям:

журнал операций № 8-ош по исправлению ошибок прошлых лет;

Главная книга;

иные регистры аналитического учета.

Бухгалтерский (бюджетный) учет по забалансовым счетам осуществляется в Журнале операций по забалансовому счету (ф. 0509213).

Журналы операций подписываются главным бухгалтером (уполномоченным лицом) и исполнителем (бухгалтером), составившим журнал операций Централизованной бухгалтерии.

Основание: приложение № 5 к Приказу № 52н

3.13. Первичные и сводные учетные документы и регистры бухгалтерского (бюджетного) учета составляются на бумажных носителях информации (заверенных собственноручной подписью/электронно-цифровой подписью). По истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала, года) первичные (сводные) учетные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим журналам операций, хронологически подбираются и сброшюровываются (сшиваются). При большом количестве первичных учетных документов возможна сброшюровка (сшивка) журнала операций за один месяц отдельными томами (делами) с обязательным указанием номера тома (дела). Также при необходимости банковские и учетные документы могут содержаться в отдельных от журнала операций подшивках.

Основание: определение Верховного Суда РФ от 23.08.2019 № 301-ЭС19-13795

Журнал операций № 2 с безналичными денежными средствами формируется на основании распечатанных из АИС БП - ЭК Выписок из лицевого счета Учреждений с приложением к ним оригиналов первичных учетных документов, подтверждающих произведенную оплату. Поручения на оплату расходов и платежные поручения хранятся в электронном виде в АИС БП – ЭК, копии хранятся на сервере Централизованной бухгалтерии.

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

Регистры бухгалтерского (бюджетного) учета распечатываются на бумажных носителях с периодичностью, приведенной в приложении № 5 к настоящей Единой учетной политике.

Основание: ч. 5 ст. 9 ФЗ № 402-ФЗ, п. 32 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности», Приказ № 52н, ст. 2 Закона № 63-ФЗ

При ведении бухгалтерского (бюджетного) учета применяются формы документов, утвержденные Приказом № 61н. В случае отсутствия унифицированной формы электронного документа (регистра) в Приказе № 61н, используется унифицированная форма документа (регистра), утвержденная Приказом № 52н.

При наличии в Учреждении организационно-технической возможности формирования и хранения унифицированных форм документов бухгалтерского (бюджетного) учета (установки средств защиты информации, наличия электронно-цифровых подписей у всех сотрудников, ответственных за ведение

электронного документооборота, настройки электронного документооборота в ГИС ЕИАСБУ и т.д.), документы формируются в электронном виде.

В случае отсутствия в Учреждении организационно-технической возможности формирования и хранения унифицированных форм документов бухгалтерского (бюджетного) учета в электронном виде, допускается предоставление таких надлежаще оформленных документов в Централизованную бухгалтерию на бумажном носителе.

Основание: п. 6 приложения № 5 Приказа № 61н; письмо Минфина России от 01.12.2021 № 02-07-07/98091 «О Методических рекомендациях по переходу на применение в 2022 году унифицированных форм электронных первичных документов»; письмо Минфина России от 18.03.2021 № 02-07-10/19776

3.14. Особенности применения первичных учетных документов.

При поступлении имущества от жертвователя или дарителя:

- от физического лица - составляется договор и акт приема-передачи в произвольной форме, в которых должны быть отражены обязательные реквизиты, предусмотренные п. 25 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности», а так же подписи передающей и принимающей стороны;
- от юридического лица - получение имущества (денежных средств) оформляется договором в письменной форме, если стоимость дара превышает 3000 руб. Передача дара осуществляется посредством его вручения, символической передачи (вручение ключей и т.п.) либо вручения правоустанавливающих документов.

Основание: ст. 574 ГК РФ

Договор пожертвования может содержать условие о целевом использовании имущества или денег. Если такое условие не прописано, следует использовать имущество по прямому назначению, а деньги – на уставную деятельность.

Основание: ст. 582 ГК РФ

В свою очередь, доходы от безвозмездных поступлений денежных средств (включая субсидии и гранты) или доходы от безвозмездно полученных иных активов, предоставленных на условиях при передаче актива, признаются в бухгалтерском (бюджетном) учете в момент возникновения права на их получение в составе доходов будущих периодов от безвозмездных поступлений.

Основание п. 40 СГС «Доходы»

По мере реализации условий договора, при направлении расходов на проведение мероприятия в текущем году, доходы будущих периодов от пожертвования признаются в бухгалтерском учете в составе доходов текущего отчетного периода в размере произведенных затрат. При этом переходящий на следующий год показатель, учитываемый на счете 0.401.40.000 «Доходы будущих периодов» по данному договору, должен соответствовать размеру не исполненной в текущем году суммы пожертвования (согласно условиям заключенного договора).

В соответствии с требованиями по раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности взаимосвязанных показателей, подлежащих исключению при формировании консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности применяются счета аналитического учета:

401.41 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году»;

401.49 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные года».

Счета аналитического учета 401.41 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году», 401.49 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы» применяются с учетом положений СГС «Доходы» для учета сумм доходов:

доходов по соглашениям о предоставлении в очередном финансовом году (годах, следующих за отчетным) безвозмездных перечислений на условиях

предоставления активов: субсидий бюджетным учреждениям, грантов в форме субсидий, межбюджетных трансфертов;

доходов по договорам (соглашениям) о предоставлении грантов.

Перевод показателей со счета 401.49 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы» на счет 401.41 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году» осуществляется первым рабочим днем текущего года в размере денежных средств, предусмотренных на очередной финансовый год.

3.15. Первичные (сводные) учетные документы, составленные на иностранных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык. Перевод таких документов на русский язык осуществляется сотрудником Учреждения, который назначен ответственным за перевод документов приказом руководителя Учреждения, либо лицом, предоставившим документ, под его ответственность за корректность перевода. Переводы составляются на отдельном документе, заверяются подписью сотрудника, составившего перевод, и прикладываются к первичным документам. В случае невозможности перевода документа привлекается профессиональный переводчик. Перевод денежных (финансовых) документов 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: п. 31 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности», письмо Минфина России от 29.04.2019 № 03-03-06/1/31506

3.16. Для осуществления учета использования рабочего времени применяется Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) (далее - табель). Табель ведут лица, назначенные приказом руководителя Учреждения, ежедневно в целом по Учреждению или в разрезе структурных подразделений.

Основание: ст. 91 ТК РФ, ч. 4 ст. 9 ФЗ № 402-ФЗ, приложение № 1 к Приказу № 52н

В таблице регистрируются сплошной учет фактических затрат рабочего времени. В верхней строчке напротив фамилии работника проставляются продолжительность работы в дневное время, а в нижней - условное обозначение продолжительности работы в дневное время кодом «Ф» и неотработанного рабочего времени, например кодом «О», «Б». Условные обозначения, применяемые при оформлении табеля представлены в таблице:

Основание: письмо Минфина России от 19.07.2018 № 02-07-05/50639

Наименование	Буквенный код
Продолжительность работы в дневное время	Ф
Продолжительность работы в ночное время	Н
Продолжительность работы в выходные и нерабочие праздничные дни	РП
Продолжительность сверхурочной работы	С
Служебная командировка	К
Повышение квалификации с отрывом от работы	ПК
Повышение квалификации с отрывом от работы в другой местности	ПМ
Ежегодный основной оплачиваемый отпуск	О
Ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск	О
Дополнительный отпуск в связи с обучением с сохранением среднего заработка работникам совмещающим работу с обучением	ОУ
Сокращенная продолжительность рабочего времени для обучающихся без отрыва	ВУ

от производства с частичным сохранением заработной платы	
Дополнительный отпуск в связи с обучением без сохранения заработной платы	УД
Отпуск по беременности и родам	Б
Отпуск по уходу за ребенком	Р
Отпуск без сохранения заработной платы, предоставляемый работнику по разрешению работодателя	А
Отпуск без сохранения заработной платы при условиях, предусмотренных действующим законодательством Российской Федерации	ОЗ
Ежегодный дополнительный отпуск без сохранения заработной платы	ДБ
Временная нетрудоспособность с назначением пособия согласно законодательству	Б
Сокращенная продолжительность рабочего времени против нормальной продолжительности рабочего дня в случаях, предусмотренных законодательством	ЛЧ
Время вынужденного прогула в случае признания увольнения, перевода на другую работу или отстранения от работы незаконными с восстановлением на прежней работе	ПВ
Невыходы на время исполнения государственных или общественных обязанностей согласно законодательству	Г
Прогулы (отсутствие на рабочем месте без уважительных причин в течение времени, установленного законодательством)	П
Продолжительность работы в режиме неполного рабочего времени по инициативе работодателя в случаях, предусмотренных законодательством	НС
Выходные дни (еженедельный отпуск) и нерабочие праздничные дни	В
Дополнительные выходные дни (оплачиваемые)	ОВ
Дополнительные выходные дни (без сохранения заработной платы)	НВ
Забастовка (при условиях и в порядке, предусмотренных законом)	ЗБ
Неявки по невыясненным причинам (до выяснения обстоятельств)	НН
Время простоя по вине работодателя	ПР
Время простоя по причинам, не зависящим от работодателя и работника	НП
Время простоя по вине работника	ВП
Отстранение от работы (недопущение к работе) с оплатой (пособием) в соответствии с законодательством	НО
Отстранение от работы (недопущение к работе) по причинам, предусмотренным законодательством, без начисления заработной платы	НБ
Время приостановки работы в случае задержки выплаты заработной платы	НЗ
Дополнительные перерывы, предоставляемые сотрудницам для кормления грудного ребенка	КР
Работа в выходной или праздничный день без увеличения заработной платы	ПН
Сверхурочные без повышения оплаты	СН
Оплачиваемые нерабочие дни	ОН
Приостановление трудового договора (мобилизация)	ПТД

При формировании табеля в ячейках календарных дней месяца расчетного периода до принятия работника или после увольнения ставится прочерк.

Оформленный и подписанный со стороны Учреждения табель за первую половину месяца предоставляется в отдел по расчету заработной платы Централизованной бухгалтерии в срок до 13 числа текущего месяца для выплаты заработной платы за первую половину текущего месяца. Оформленный и подписанный со стороны Учреждения табель за весь месяц предоставляется в отдел по расчету заработной платы Централизованной бухгалтерии в срок до 27 числа текущего месяца для полного расчета заработной платы за текущий месяц.

Основание: ст. 136 ТК РФ

Табель формируется с применением программного продукта 1С: ЗКГУ ГИС ЕИАСБУ.

Табель предоставляется в Централизованную бухгалтерию по реестру документов в бумажном варианте и должен содержать должность, подпись и расшифровку подписи ответственного исполнителя и исполнителя, назначенных приказом руководителя Учреждения.

При принятии табеля для расчета заработной платы за текущий период бухгалтер Централизованной бухгалтерии ставит свои подпись и расшифровку подписи.

Если в табеле обнаружатся факты не отражения или не полноты отражения представленных сведений об учёте рабочего времени (данных листка нетрудоспособности, приказа о направлении работника в командировку или о предоставлении отпуска и прочее, в том числе в связи с поздним представлением документов), а также выявленных ошибок, составляется корректирующий документ. При этом в строке «Вид табеля» должно быть указано «первичный» или «корректирующий».

Корректирующий табель служит основанием для перерасчёта зарплаты за календарные месяцы, предшествующие текущему месяцу её начисления.

Заработная плата и иные выплаты, причитающиеся работникам Учреждения, перечисляются на их банковские карты платежной системы МИР.

Основание: ч. 3 ст. 136 ТК РФ

Во исполнение требований статьи 136 ТК РФ Централизованная бухгалтерия ежемесячно перед выдачей заработной платы за вторую половину месяца передает в Учреждение расчетные листки работников, содержащие сведения о заработной плате за полный месяц одним из выбранных Учреждением способом (на бумажном носителе в запечатанном конверте, автоматизированным способом - рассылкой через систему ГИС ЕИАСБУ на персональную электронную почту работников Учреждения на основании их заявлений или на почту ответственного сотрудника, указанного в обращении Учреждения).

Форма расчетного листка с учетом норм действующего законодательства представлена в приложении № 4 к настоящей Единой учетной политике.

Основание: ст. 136 ТК РФ, постановление ВС РФ от 23.12.2010 № 75-АД10-3

3.17. Извещение (ф. 0504805) оформляется как первичный учетный документ в целях отражения взаимосвязанных операций, возникающих:

при расчетах между администратором доходов по начислению доходов и администратором, осуществляющим полномочия по администрированию кассовых поступлений;

при расчетах между Комитетом и бюджетным (автономным) учреждением по закреплению недвижимого и особо ценного движимого имущества.

для сверки расчетов по операциям по приемке-передаче имущества, активов и обязательств между субъектами учета при межведомственных и межбюджетных расчетах, расчетам между государственными бюджетными и автономными учреждениями и учредителями.

Извещение о трансферте, передаваемом с условием (ф. 0510453) оформляется для сверки расчетов по следующим операциям:

предоставление субсидий (грантов в форме субсидий) с условиями при передаче активов бюджетным и автономным учреждениям из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, включая операции по признанию финансовых результатов использования субсидии (гранта в форме субсидии) и операции, формирующие расчеты по возврату указанных субсидий (грантов) и иные операции;

предоставление межбюджетных трансфертов с условиями по передаче активов, включая операции по признанию финансовых результатов использования целевого межбюджетного трансферта, по начислению возврата в бюджет неиспользованного

остатка межбюджетного трансферта, по подтверждению потребности в использовании остатка межбюджетного трансферта и иные операции.

4. Централизованного бухгалтерского (бюджетного) учета отдельных видов активов и обязательств.

4.1. Централизованный учет нефинансовых активов

4.1.1. Объекты нефинансовых активов принимаются к бухгалтерскому (бюджетному) учету по их первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость нефинансовых активов при их приобретении, изготовлении (создании) в целях ведения бухгалтерского (бюджетного) учета признается их фактической стоимостью.

Первоначальной (фактической) стоимостью объектов нефинансовых активов, полученных Учреждением по необменной операции (безвозмездно, в том числе по договору пожертвования, дарения), является их текущая оценочная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, признаваемая справедливой стоимостью указанного объекта, увеличенная на стоимость услуг, связанных с их доставкой, регистрацией и приведением их в состояние, пригодное для использования.

Основание: п. 7 СГС «Основные средства»

Для случаев, которые не установлены в федеральных стандартах и других нормативных правовых актах, регулирующих бухгалтерский (бюджетный) учет, справедливую стоимость определяет постоянно действующая комиссия по поступлению и выбытию активов Учреждения.

Основание: п. 54 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности»

4.1.2. Учет безвозмездно полученных нефинансовых активов:

Признание в бухгалтерском (бюджетном) учете иных доходов от необменных операций при безвозмездном получении нефинансовых активов (материальных ценностей) осуществляется по справедливой стоимости безвозмездно полученных активов (материальных ценностей) на дату их получения. При отражении доходов по таким необменным операциям используются методы определения справедливой стоимости безвозмездно полученных активов, предусмотренные нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание: п. 42 СГС «Доходы», п. 21, 29 СГС «Основные средства»

По решению комиссии по поступлению и выбытию активов Учреждения справедливая стоимость определяется методом рыночных цен.

При использовании метода рыночных цен справедливая стоимость актива определяется на основании текущих рыночных цен или данных о недавних сделках с аналогичными или схожими активами (обязательствами).

Основание: ст. 53-60 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности»

4.2. Централизованный учет основных средств

4.2.1. В составе основных средств учитываются материальные объекты имущества, независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев, и 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 классифицируются как объекты основных средств.

Основание: п. 7 СГС «Основные средства», ч. 3 письма Минфина России от 15.12.2017 № 02-07-07/84237 «О направлении Методических указаний по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства»

К основным средствам не относятся предметы, служащие менее 12 месяцев, независимо от их стоимости, материальные объекты имущества, относящиеся к материальным запасам, находящиеся в пути или числящиеся в составе незавершенных капитальных вложений, готовой продукции (изделий), товаров.

Учет единых функционирующих систем (охранно-пожарная сигнализация, локально-вычислительные сети, система видеонаблюдения, система контроля и управления доступа, электрическая и телефонная сеть, другие аналогичные системы) по решению комиссии по поступлению и выбытию активов принимаются к учету в состав основных средств в качестве самостоятельных инвентарных объектов.

В один инвентарный объект, признаваемый комплексом объектов основных средств, объединяются объекты имущества незначительной стоимости, приобретенные одновременно, имеющие одинаковые сроки полезного использования:

- объекты библиотечного фонда;
- мебель, предназначенная для одного помещения (столы, стулья, стеллажи, шкафы, полки и прочее);
- компьютерное оборудование и периферийные устройства в составе одного автоматизированного рабочего места (системные блоки, мониторы, компьютерные мыши, клавиатуры, принтеры, сканеры, колонки, акустические системы, микрофоны, веб-камеры, устройства захвата видео, внешние ТВ-тюнеры, внешние накопители на жестких дисках и прочее).

Основание: п. 10 СГС «Основные средства»

Не считается существенной стоимость до 30 000,00 (Тридцать тысяч) рублей за один объект основных средств.

Необходимость объединения и конкретный перечень объединяемых объектов определяет комиссия Учреждения по поступлению и выбытию активов.

В Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0509215) отражается перечень отдельных комплектующих с указанием их стоимости.

4.2.2. Каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 10 000 руб. включительно, присваивается уникальный инвентарный номер из 12 знаков: 1-й разряд – код вида финансового обеспечения; 2–4-й разряды – коды синтетического счета; 5–6-й разряды – коды аналитического счета; 7–12-й разряды – порядковый номер объекта.

Основание: п. 9 СГС «Основные средства»

Присвоенный объекту имущества инвентарный номер наносится на объекты несмываемой краской или способом штрихкодирования.

В случае если объект является сложным (комплексом конструктивно-сочлененных предметов), инвентарный номер обозначается на каждом составляющем элементе объекта одинаковым способом.

На основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов Учреждения объектам основных средств, имеющим уникальный номер однозначно его идентифицирующий (например, кадастровый номер, государственный регистрационный или реестровый номер), а также при невозможности нанесения (обозначения) инвентарного номера на объекте основных средств в случаях, определенных требованиями его эксплуатации, присвоенный ему инвентарный номер применяется в целях бухгалтерского (бюджетного) учета с отражением в соответствующих регистрах бухгалтерского (бюджетного) учета без нанесения его на объект основного средства (например, недвижимое имущество, текстильные изделия (шторы), люстры, прочие).

4.2.3. После признания в бухгалтерском (бюджетном) учете актива в качестве объекта основных средств, его учет осуществляется по балансовой стоимости.

Расходы, осуществляемые при замене вышедших из строя элементов оборудования (устранения неисправностей, замена отдельных изношенных деталей, узлов), вызванные необходимостью его поддержания в работоспособном состоянии, относятся к расходам на ремонт основных средств. Такие расходы не изменяют балансовую стоимость основного средства, при этом подлежат отражению в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0509215).

Балансовой стоимостью является первоначальная стоимость актива с учетом ее изменений.

Основание: п. 7 СГС «Основные средства»

Изменение балансовой стоимости объекта основных средств возможно в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разукрупнения), замещения (частичной замены в рамках капитального ремонта в целях реконструкции, технического перевооружения, модернизации) объекта или его составных частей, а также переоценки объектов основных средств, в том числе по решению Правительства Российской Федерации).

Основание: п. 19 СГС «Основные средства».

В случае если порядок эксплуатации объекта основных средств (его составных частей) требует замены отдельных составных частей объекта для увеличения его производительности, затраты по такой замене, в том числе в ходе капитального ремонта, включаются в стоимость объекта основных средств в момент их возникновения при условии соблюдения критериев признания объекта основных средств, предусмотренных п. 8 СГС «Основные средства». При этом стоимость объекта основных средств корректируется на документально подтвержденную стоимость заменяемых (выбываемых) частей.

Данное правило применяется к следующим группам основных средств:

- машины и оборудование;
- инвентарь производственный и хозяйственный;
- транспортные средства.

Основание: п. 27, 28, 50 СГС «Основные средства».

Замена (установка) составной части (элемента) объекта основного средства оформляется Актом замены (установки) элемента объекта основного средства по форме, представленной в приложении № 4 к настоящей Единой учетной политике.

4.2.4. Амортизация на все объекты основных средств стоимостью свыше 100 000,00 рублей начисляется линейным методом в соответствии со сроками полезного использования.

Начисление амортизации начинается первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому (бюджетному) учету, и производится ежемесячно до полного погашения стоимости этого объекта либо его выбытия (в том числе по основанию списания объекта с бухгалтерского (бюджетного) учета).

Начисление амортизации на объекты прекращается первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости объекта или за месяцем выбытия этого объекта с бухгалтерского учета.

Основание: п. 33, 36, 37 СГС «Основные средства»

На объекты основных средств стоимостью до 100 000,00 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100 % первоначальной стоимости при выдаче их в эксплуатацию, включая объекты библиотечного фонда.

4.2.5. Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

- ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенных в активе, признаваемом объектом основных средств (при этом по объектам основных средств, включенным согласно постановлению Правительства Российской Федерации № 1 от 01.01.2002 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», в амортизационные группы с первой по девятую, срок полезного использования определяется по наибольшему сроку, установленному для указанных амортизационных групп);
- рекомендаций, содержащихся в документах производителя, входящих в комплектацию объекта имущества, и (или) на основании решения комиссии Учреждения по поступлению и выбытию активов, принятого с учетом: ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; иных ограничений использования этого объекта, в том числе установленных согласно законодательству Российской Федерации; гарантийного срока использования объекта; сроков фактической эксплуатации и ранее начисленной суммы амортизации - для объектов, безвозмездно полученных от иных субъектов учета, государственных (муниципальных) организаций.

Основание: п. 35 СГС «Основные средства»

Ответственными за хранение технической документации на объекты основных средств являются материально ответственные лица Учреждения за вверенное им имущество.

Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»

4.2.6. Основные средства стоимостью до 10 000 руб. включительно за исключением объектов библиотечного фонда, находящиеся в эксплуатации, учитываются на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» по балансовой стоимости.

На объекты основных средств стоимостью до 10 000,00 руб. включительно (за исключением объектов библиотечного фонда) амортизация не начисляется.

Основание: п. 261 СГФ «Единый план счетов» № 121н, п. 39 СГС «Основные средства»

4.2.7. Многолетние насаждения (деревья, кустарники) учитываются отдельно по каждому виду на счете 0.101.37.000 «Биологические ресурсы» с обязательным

указанием в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0509215) в разделе 3 «Краткая индивидуальная характеристика объекта» адреса местонахождения и других характеристик, необходимых для аналитического, управленческого учета.

Многолетние насаждения (деревья, кустарники) стоимостью менее 10000,00 рублей учитываются на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации».

Саженьцы многолетних насаждений, приобретенных Учреждением, принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости по дебету счета 0.105.36.340 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов - иного движимого имущества учреждения».

Стоимость высаженных саженцев и расходы по их посадке формируют первоначальную стоимость многолетних насаждений на счете 0.106.31.310 «Увеличение вложений в основные средства».

По истечении 1 (одного) года с даты высадки прижившиеся объекты многолетних насаждений принимаются к учету в качестве основных средств по дебету счета 0.101.37.310 «Увеличение стоимости биологических ресурсов» в корреспонденции с кредитом счета 0.106.31.310 «Увеличение вложений в основные средства».

Капитальные вложения в многолетние насаждения, не приведшие к образованию основного средства (актива), признаются расходами текущего финансового года, отражаются по дебету счета 0.401.20.273 «Чрезвычайные расходы по операциям с активами» и кредиту счета 0.106.31.410 «Уменьшение вложений в основные средства».

4.2.8. На забалансовом счете 23 «Периодические издания для пользования» учитываются периодические издания, которые приобретены для формирования библиотечного фонда (газеты, журналы и иные). Периодические издания учитываются в условной оценке «один объект – один рубль», при этом единицей объекта учета являются один номер журнала или один годовой комплект газет.

Основание: п. 265 СГФ «Единый план счетов» № 121н, п. 20 СГС Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности»

4.2.9. В бюджетном Учреждении:

в исключительных случаях при приобретении и (или) создании объектов основных средств за счет средств двух источников финансирования (субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания и доходов от приносящей доход деятельности), сумма вложений в основные средства, сформированных на счете 2 106 00 000, подлежит переводу с кода вида деятельности «2» на код вида деятельности «4» в корреспонденции со счетом 2 (4).304.06.000 «Расчеты с прочими кредиторами»;

сумма вложений в объекты основных средств, сформированных за счет средств целевой субсидии на счете 5.106.00.000, подлежит переводу с кода вида деятельности «5» на код вида деятельности «4» - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания в корреспонденции со счетом 5 (4).304.06.000 «Расчеты с прочими кредиторами».

4.2.10. Расходы на доставку нескольких объектов основных средств распределяются в первоначальную стоимость этих объектов пропорционально их стоимости, указанной в договоре поставки (доставки).

Основание: п. 15 СГС «Основные средства»

4.2.11. Поступление объектов основных средств при их приобретении (безвозмездной передаче) оформляется документом о приемки (УПД) или Актом приёмки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) и Решением о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) или Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448).

Основание: Приказ № 61н

По результатам инвентаризации, если принято решение о прекращении признания активами объектов основных средств, формируется Решение о прекращении признания

активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440) и Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454).

Основание: пп. «а», «б» п. 45 СГС «Основные средства», п. 36, 64.55, 64.61 приложения № 5 к Приказу № 61н

Списание объектов библиотечного фонда с балансового учета оформляется Актом о списании исключенных объектов библиотечного фонда (ф. 0504144) с приложением списка объектов на исключение.

Основание: п.46 СГС «Основные средства»

Выбытие (списание) полностью амортизированных или частично амортизированных основных средств в связи с прекращением эксплуатации (выявлением несоответствий критериям активов), выявлением хищений, недостачи производится по первоначальной (балансовой) стоимости, с одновременным отражением на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» объектов, находящихся в Учреждении, в отношении которых не произведены мероприятия по их утилизации (уничтожении).

Списание объектов движимого имущества, отнесенного к категории особо ценного движимого имущества, которым Учреждение не вправе распоряжаться без согласия собственника, осуществляется в порядке, установленном Комитетом по культуре Санкт-Петербурга (далее – Комитет).

Основание: п. 10 ст. 9.2 ФЗ № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»

4.2.12. Для учета имущества, полученного в пользование не являющегося объектами аренды, используется забалансовый счет 01 «Имущество, полученное в пользование» с дополнительной детализацией по субсчетам:

01.11 «Недвижимое имущество в пользовании»;

01.31 «Иное движимое имущество, полученное в пользовании по договорам безвозмездного пользования»;

01.33 «Музейный фонд

в разрезе объектов имущества (имущественных прав), собственников (балансодержателей) имущества, а также по учетным (инвентарным, серийным, реестровым) номерам, указанным в акте приема-передачи (ином документе).

Материальные объекты нефинансовых активов, полученные Учреждением по необменным операциям, до признания их в составе балансовых объектов учета (активов) учитываются по стоимости, указанной при их получении, а в случаях отсутствия таковой - в условной оценке: «один объект - один рубль».

При закупке Учреждением (музеем) музейных ценностей за счет средств субсидии (СИЦ) на восполнение утраченных коллекций и пополнение музейных фондов, выделяемой из бюджета Санкт-Петербурга, на основании заключений экспертно-закупочной комиссии Комитета по культуре Санкт-Петербурга применяется КВР 244 и КОСГУ 226.

Также КВР 244 и КОСГУ 226 применяется при приобретении музеями экспонатов для пополнения музейных фондов за счет средств от предпринимательской деятельности (ПД) на основании заключений музейных экспертных фондово-закупочных комиссий.

Основание: п. 53.2.4.4. приказа Минфина России от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации РФ, их структуре и принципах назначения»

Учет музейных предметов и музейных коллекций, включенных в состав государственной части Музейного фонда Российской Федерации, ведется по группам (видам) ценностей при условии осуществления на постоянной основе сверки данных учетных документов музейных фондов и данных бухгалтерского учета Учреждения, во владении или пользовании которого находятся музейные предметы и музейные коллекции.

Основание: ст. 222 СГФ «Единый план счетов» № 121н

Учет имущества осуществляется без двойной записи. Аналитический учет по забалансовому счету 01 ведется в Журнале операций по забалансовому счету.

4.3. Централизованный учет нематериальных активов (НМА)

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. 6, 9 СГС «Нематериальные активы»

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

- объект способен приносить экономические выгоды в будущем;
- у объекта отсутствует материально-вещественная форма;
- объект можно идентифицировать;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа данного актива;
- имеются надлежаще оформленные документы, устанавливающие исключительное право на актив.

Основание: п. 4, 6, 7 СГС «Нематериальные активы»

Каждому инвентарному объекту нематериальных активов присваивается уникальный инвентарный номер.

Основание: п. 9 СГС «Нематериальные активы»

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

Начисление амортизации объекта нематериальных активов производится линейным методом, который предполагает равномерное начисление постоянной суммы амортизации на протяжении всего срока полезного использования актива, если он определен.

Амортизация по объектам нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования не начисляется, до момента их реклассификации в подгруппу НМА с определенным сроком полезного использования.

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

Амортизация объекта нематериальных активов прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем прекращения признания объекта нематериального актива (выбытия его из бухгалтерского учета), или с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором остаточная стоимость объекта нематериальных активов стала равна нулю.

Основание: п. 26, 27, 30, 31 СГС «Нематериальные активы»

4.3.3. Продолжительность периода, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив определяется комиссией Учреждения по поступлению и выбытию активов, при проведении годовой инвентаризации.

4.3.4. Неисключительные права на НМА со сроком использования более 12 месяцев учитываются на счете 0.111.60.000 «Права пользования нематериальными активами». Если срок – 12 месяцев и менее, затраты списываются, но если срок действия договора выходит за пределы текущего года - расходы на неисключительные права на НМА учитываются на счете 0.401.50.000 «Расходы будущих периодов».

Неисключительные права, которые могут быть выявлены во время инвентаризации и которые планируется использовать более 12 месяцев, так же учитываются на счете 0.111.60.000 по справедливой стоимости, определенной методом рыночных цен. В случае, если данные о рыночной стоимости активов недоступны, объект принимается к учету в состав НМА в условной оценке: «один объект - один рубль».

Основание: письма Минфина России от 30.11.2020 № 02-07-07/104384, от 02.04.2021 № 02-07-07/25218

4.4. Централизованный учет материальных запасов (МЗ)

4.4.1. Материальные запасы - материальные ценности, являющиеся активами, приобретенные (созданные) для потребления (использования) в процессе деятельности учреждения, в том числе для изготовления иных нефинансовых активов, готовая продукция, биологическая продукция, иные материальные ценности и приобретенные для продажи товары, а также материальные ценности, приобретенные (созданные) для реализации полномочий по обеспечению техническими средствами реабилитации, лекарственными средствами, лекарственными препаратами, медицинскими изделиями, иными материальными ценностями отдельных категорий граждан (организаций).

Основание: п. 7 СГС «Запасы».

В состав материальных запасов входят (классификация по основным группам):

- материалы - материальные ценности, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости, материальные ценности, приобретенные (созданные) в целях реализации полномочий по обеспечению техническими средствами реабилитации, лекарственными средствами, лекарственными препаратами, медицинскими изделиями, иными материальными ценностями отдельных категорий граждан (организаций);
- готовая продукция;
- товары для продажи;
- иные материальные запасы, в том числе материальные ценности, которые являются материальными запасами в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими ведение учета и составление отчетности.

Материальные запасы учитываются на счете 0.105.00.000 «Материальные запасы».

Основание: п. 7 СГС «Запасы», п. 18 СГФ «Единый план счетов» № 121н

Принятие к бухгалтерскому (бюджетному) учету материальных запасов, используемых в деятельности Учреждения в течение периода, превышающего 12 месяцев, осуществляется с определением постоянно действующей комиссией Учреждения по поступлению и выбытию активов срока их полезного использования в соответствии с Порядком принятия решения комиссией по поступлению и выбытию активов Учреждения согласно приложению № 6 к настоящей Единой учетной политике.

Основание: п. 10 СГС «Запасы».

В зависимости от характера запасов, порядка их приобретения и (или) использования единицей запасов является:

- номенклатурная (реестровая) единица (тонна, килограмм, метр, штука, литр, пачка и прочее с уникальным наименованием, маркой, иными параметрами (кроме стоимости));
- однородная (реестровая) группа запасов (группы материальных запасов, характеристики которых совпадают);
- партия (товары для продажи).

Решение о применении единицы учета «однородная (реестровая) группа запасов» в отношении материальных запасов, принимает бухгалтер на основе своего профессионального суждения.

Основание: п. 8 СГС «Запасы»

4.4.2. Материальные запасы принимаются к бухгалтерскому (бюджетному) учету по первоначальной стоимости.

Основание: п. 13 СГС «Запасы»

Аналитический учет материальных запасов ведется по их группам (видам), наименованиям, сортам и количеству, в разрезе материально ответственных лиц и (или) мест хранения.

Выбытие (отпуск) материальных запасов производится по средней фактической стоимости.

Основание: п. 46 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности», п. 42 СГС «Запасы»

4.4.3. Нормы расхода ГСМ разрабатываются Учреждением самостоятельно на основе Методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», введенных в действие распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р. Данные нормы утверждаются приказом Учреждения.

При отсутствии распоряжения региональных (местных) органов власти период применения зимней надбавки к нормам расхода ГСМ и ее величина устанавливается ежегодно приказом Учреждения.

Списание ГСМ производится не реже одного раза в месяц на последнее число календарного месяца на основании Акта о списании материальных запасов (ф. 0510460), оформленного на основании путевых листов и (или) иных документов, но не выше норм, установленных приказом Учреждения, и подписанного членами комиссии по поступлению и выбытию активов.

Основание: п. 9 СГС Учетная политика

Путевой лист должен содержать следующие сведения о:

- сроке действия путевого листа;
- лице, оформившем путевой лист;
- транспортном средстве;
- водителе (водителях) транспортного средства;
- виде перевозки;
- виде сообщения.

Собственник (владелец) транспортного средства вправе включать в путевой лист дополнительные сведения, учитывающие особенности осуществления им деятельности, связанной с перевозкой пассажиров и багажа, грузов.

В соответствии с решением комиссии по поступлению и выбытию активов Учреждения топливные карты учитываются на забалансовом учете на счете 03 «Бланки строгой отчетности» в условной оценке «один объект - один рубль» за карту (шт) в разрезе ответственных лиц.

Списание топливных карт с забалансового счета осуществляется в соответствии с условиями контрактов (договоров), заключенных с топливными компаниями.

4.4.4. Выдача в эксплуатацию на нужды учреждения канцелярских принадлежностей, лекарственных препаратов, хозяйственных материалов оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).

Ведомость (ф. 0504210) является первичным учетным документом, являющимся основанием для списания материальных запасов с бухгалтерского (бюджетного) учета путем формирования в программном продукте «1С: Бухгалтерия государственного учреждения» документа «Акт о списании материальных запасов» (ф. 0510460).

4.4.5. Мягкий и хозяйственный инвентарь, посуда списываются на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов Учреждения и Акта о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143).

Учет разбитой посуды ведется материально ответственными лицами в Книге регистрации боя посуды (ф.0504044).

4.4.6. Выдача со склада Учреждения запасных частей, комплектующих, расходных материалов (картриджей и прочих) оформляется Требованием-накладной (ф. 0510451). Списание запасных частей, комплектующих, расходных материалов осуществляется на основании Акта замены (установки) элемента объекта основных средств, Акта выполненных работ.

4.4.7. Оборудование, требующее монтажа, принимается к учету в составе материальных запасов по фактической стоимости.

Оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки, при его приобретении за счет средств целевой субсидии (код вида деятельности «5») подлежит учету в составе материальных запасов на счете 5.105.00.000.

Сумма вложений в объекты нефинансовых активов, сформированных на счете 5.106.00.000, подлежит переводу с кода вида деятельности «5» на код вида деятельности «4» - субсидии на выполнение государственного задания в корреспонденции со счетом 5(4).304.06.000 «Расчеты с прочими кредиторами».

4.4.8. Материальные ценности, приобретенные Учреждением для продажи учитываются на соответствующем счете 0.105.38.340 «Товары - иное движимое имущество учреждения»:

- товары на складе (счет 0.105.В8);
- товары в розничной торговле (счет 0.105.Г8).

Товары, приобретенные для продажи, принимаются к бухгалтерскому учету по их фактической стоимости. Поступление товара в розничную торговлю учитываются по ценам (с учетом наценки), установленным приказом Учреждения. Учет торговой наценки осуществляется на счете 0.105.39.000 «Наценка на товары - иное движимое имущество учреждения».

Отпуск товара со склада производится на основании Требования - накладной (ф. 0510451) и отражается по розничной цене. Товары реализуются покупателям только в торговых точках. Аналитический учет товаров, переданных на реализацию, ведется в разрезе ответственных лиц, мест реализации.

4.4.9. Учет материальных запасов, выданных на транспортные средства взамен изношенных, в целях контроля за их использованием ведется на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» по фактической цене приобретения.

Перечень материальных ценностей, учитываемых на забалансовом счете 09:

- аккумуляторы;
- шины (покрышки);

другие запчасти, необходимые для ремонта транспортных средств.

Принятие к учету запасных частей на забалансовый счет 09 отражается в момент их выдачи в эксплуатацию для ремонта транспортного средства с одновременным списанием их с балансового учета.

Выбытие материальных ценностей с забалансового учета осуществляется на основании Акта выполненных работ, подтверждающего замену соответствующих материальных ценностей в составе транспортного средства.

Аналитический учет по забалансовому счету 09 ведется материально ответственным лицом в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041) в разрезе лиц, получивших материальные ценности, с указанием их должности, фамилии, имени, отчества (табельного номера), транспортных средств, по видам материальных ценностей (с указанием производственных номеров при их наличии) и их количеству.

Основание: п. 238 СГФ «Единый план счетов» № 121н

4.4.10. Фактическая стоимость материальных запасов, полученных в результате ремонта, разборки, утилизации (ликвидации) основных средств или иного имущества определяется исходя из их справедливой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому (бюджетному) учету, рассчитанной методом рыночных цен.

При использовании метода рыночных цен справедливая стоимость материальных запасов определяется на основании текущих рыночных цен или данных о недавних сделках с аналогичными или схожими материальными запасами, совершенные без отсрочки платежа.

Основание: п. 52-60 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности»

4.4.11. Учет материальных ценностей учреждения, не соответствующих критериям активов, материальных ценностей принятых учреждением на хранение, в переработку, материальных ценностей взятых на реализацию (комиссионные товары),

материальных ценностей полученных (принятых к учету) Учреждением до момента обращения их в собственность государства и (или) передачи указанного имущества органу, осуществляющему в отношении указанного имущества полномочия собственника (имущество, полученное в качестве дара, бесхозяйное имущество и т.п.), материальных ценностей изъятых в возмещение причиненного ущерба, за исключением материальных ценностей, являющихся согласно законодательству Российской Федерации вещественными доказательствами и учитываемых обособленно, а также имущества, в отношении которого принято решение о списании (прекращении эксплуатации), в том числе в связи с физическим или моральным износом и невозможностью (нецелесообразностью) его дальнейшего использования, до момента его демонтажа (утилизации, уничтожения) ведется на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» обособленно по видам имущества с применением дополнительных кодов.

4.4.12. Материальные запасы (специальная одежда, материальные ценности, относящиеся к объектам основных средств, и иное имущество, выданное Учреждением в постоянное личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей, предусматривающих использование полученного имущества, в том числе за пределами территории Учреждения, вне продолжительности действующего режима рабочего времени), в целях обеспечения контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением, списываются с балансового учета и учитываются на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)». Передача материальных ценностей в личное пользование оформляется Актом приема – передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434).

Поступление на склад материальных запасов, выбывших из личного пользования сотрудников, отражается в учете путем уменьшения показателя счета 27 и корреспонденцией по дебету счета 0.105.00.000 «Материальные запасы» и кредиту 0.401.10.000 «Прочие доходы».

Материально ответственное лицо на каждого работника, получившего в личное пользование имущество, ведет Карточку учета имущества в личном пользовании (ф. 0509097).

Основание: ч. 2 Приказа № 61н

Аналитический учет по счету ведется в Карточке учета имущества в личном пользовании, материальных ценностей в разрезе пользователей имущества, мест его нахождения, по видам имущества, его количеству и стоимости.

Основание: п. 274 СГФ «Единый план счетов» № 121н

4.4.13. Учет призов, знамен, кубков и других материальных ценностей (в том числе ценных подарков и сувениров), получаемых (приобретаемых) и предназначенных для награждения победителей (команд-победителей), учитываются на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» в период нахождения их у ответственных лиц для награждения (дарения) (с момента получения ответственным лицом и до момента вручения).

При одновременном представлении лицами, ответственными за их приобретение и вручение (дарение) ценных подарков (сувениров), документов, подтверждающих приобретение и вручение ценных подарков (сувениров), информация о таких материальных ценностях на забалансовом счете не отражается (признаются расходы текущего финансового периода в сумме стоимости ценных подарков (сувениров)).

Награды, призы, кубки, в том числе переходящие, учитываются в условной оценке: «один объект - один рубль». Ценные подарки (сувениры) учитываются по стоимости их приобретения.

4.5. Централизованный бухгалтерский учет бланков строгой отчетности

4.5.1. В Учреждениях используются следующие бланки строгой отчетности (далее - БСО):

- билеты;
- абонементы;
- экскурсионные путевки;
- бланки трудовых книжек и вкладышей к ним
- прочие.

Приобретенные Учреждением БСО отражаются на балансовом счете 0.105.000.00 соответствующего счета Рабочего плана счетов.

Основание: п. 20 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности»

Учреждения применяют форму билета, абонементов, экскурсионных путевок в соответствии с приказом Министерства культуры России от 29.06.2020 № 702 «Об утверждении форм билета, абонемента и экскурсионной путевки (в том числе форм электронного билета, электронного абонемента и электронной экскурсионной путевки) на проводимые организациями исполнительских искусств и музеями зрелищные мероприятия как бланки строгой отчетности.

4.5.2. БСО учитываются на забалансовом счете 03 с момента их передачи с мест хранения лицам, ответственным за оформление и (или) выдачу бланков в условной оценке «один бланк - один рубль».

Бланки строгой отчетности ответственный работник Учреждения принимает в присутствии комиссии Учреждения по поступлению и выбытию активов. Комиссия проверяет соответствие фактического количества, серий и номеров бланков данным из сопроводительных документов и составляет акт приема – передачи в двух экземплярах. Один передается ответственному работнику Учреждения, второй – в Централизованную бухгалтерию.

Внутреннее перемещение бланков строгой отчетности осуществляется на основании Требования-накладной (ф. 0510451).

Выбытие бланков строгой отчетности с забалансового счета 03 осуществляется при их оформлении, выявлении порчи, хищения, недостачи, при принятии решения об их списании (уничтожении) в случае, если они признаны недействительными.

Операции по выбытию БСО оформляются на основании документов, подтверждающих их использование (отчет по форме, представленной в приложении № 4 к настоящей Единой учетной политике), а также по результатам инвентаризации.

Основание: п. 225 СГФ «Единый план счетов» № 121н

4.5.3. Учреждение оформляет прием, выдачу, хранение и уничтожение билетов (абонементов, экскурсионных путевок) в соответствии с Методическими указаниями о порядке применения, учета, хранения и уничтожения бланков строгой отчетности организациями и учреждениями, находящимися в ведении Минкультуры России, доведенными письмом Минкультуры России от 15.07.2009 № 29-01-39/04.

Бланки строгой отчетности учитываются на дополнительно введенных забалансовых счетах:

- 03.1 «Бланки строгой отчетности на складе»;
- 03.2 «Бланки строгой отчетности в подотчете»;
- 03.3 «Бланки строгой отчетности на реализации»;
- 03.4 «Бланки строгой отчетности, подлежащие уничтожению».

Основание: п. 2.6. письма Минкультуры России от 15.07.2009 № 29-01-39/04

4.5.4. Списание БСО с забалансового счета 03 «Бланки строгой отчетности» осуществляется по Акту о списании бланков строгой отчетности (ф. 0510461) по стоимости, по которой бланки приняты к учету в следующих случаях:

- ответственный работник оформил бланк строгой отчетности;

- выявлена порча, хищение или недостача;
- принято решение о списании бланков строгой отчетности, которые признаны недействительными в связи с изменением законодательства.

4.5.5. Аналитический учет по счету 03 ведется по каждому виду БСО (по наименованию бланка, номеру, серии) в разрезе ответственных лиц и мест хранения в Книге учета бланков строгой отчетности (ф. 0504045), в журнале операций по забалансовому учету (ф.0509213) Учреждения.

Основание: п. 226 СГФ «Единый план счетов» № 121н

4.6. Централизованный учет непроизведенных активов

4.6.1. Непроизведенные активы - объекты нефинансовых активов, не являющиеся продуктами производства, вещное право на которые закреплено за Учреждением в установленном порядке (земля, недра и пр.), используемые им в процессе своей деятельности.

В составе непроизведенных активов в бухгалтерском (бюджетном) учете признаются земельные участки, используемые Учреждением для получения экономических выгод или полезного потенциала, и закрепленные за ним на праве постоянного (бессрочного) пользования, а также земельные участки, по которым собственность не разграничена, сведения о которых внесены в Единый государственный реестр недвижимости (далее – ЕГРН).

Основание: п. 6, 7 СГФ «Единый план счетов» № 121н

4.6.2. Земельные участки, используемые Учреждениями на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе расположенные под объектами недвижимости), а также земельные участки по которым собственность не разграничена, вовлекаемые уполномоченными органами власти в хозяйственный оборот, учитываются на соответствующем счете аналитического учета счета 010300 «Непроизведенные активы» на основании документа, подтверждающего право пользования земельным участком, по их кадастровой стоимости.

Проверка актуальности кадастровой стоимости земельного участка, по которой он отражен в бухгалтерском (бюджетном) учете, осуществляется ежегодно, перед составлением годовой отчетности. В случае изменения кадастровой стоимости, стоимость земельного участка корректируется.

Основание: п. 36 СГС «Непроизведенные активы»

До оформления права постоянного (бессрочного) пользования такие земельные участки учитываются на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» в условной оценке: «один объект - один рубль». После завершения регистрации права производится списание земельного участка с забалансового учета с одновременным принятием в состав объектов непроизведенных активов.

Земельные участки, не внесенные в ЕГРН, но закрепленные за Учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования, учитываются по наименьшей кадастровой стоимости квадратного метра аналогичного земельного участка (например, граничащего с объектом учета), внесенного в ЕГРН. Балансовая стоимость земельного участка в данном случае определяется комиссией по поступлению и выбытию активов Учреждения.

4.6.3. Проверка актуальности кадастровой стоимости земельного участка, по которой он отражен в учете, осуществляется ежегодно, перед составлением годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности. Если выявлено изменение кадастровой стоимости, в учете отражается изменение стоимости земельного участка - объекта непроизведенных активов.

4.6.4. Земельные участки, переданные Учреждению по договорам безвозмездного пользования не признаются объектами непроизведенных активов учитываются

на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» в условной оценке: «один объект - один рубль».

4.6.5. Единицей бухгалтерского учета произведенных активов является инвентарный объект.

Основание: п. 8 СГС «Непроизведенные активы»

В целях организации и ведения аналитического учета каждому инвентарному объекту произведенных активов присваивается уникальный инвентарный номер, который используется исключительно в регистрах бухгалтерского (бюджетного) учета. Инвентарный номер, присвоенный объекту произведенных активов, сохраняется за ним на весь период его учета. Инвентарные номера выбывших (списанных) инвентарных объектов произведенных активов, вновь принятым к учету объектам нефинансовых активов не присваиваются.

4.7. Централизованный учет затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг

4.7.1. В бюджетном Учреждении бухгалтерский учет расходов по формированию себестоимости ведется отдельно по кодам финансового обеспечения:

в рамках выполнения государственного задания - на счете КБК 4.109.60.000;

в рамках приносящей доход деятельности - на счете КБК 2.109.60.000.

Расходы казенных учреждений, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, реализуемых в соответствии с законодательством Российской Федерации, списываются на счет 1.401.20.000.

4.7.2. Затраты на оказание услуг (изготовление готовой продукции) делятся на прямые и общехозяйственные.

В составе прямых затрат при формировании себестоимости оказания услуги, изготовления единицы готовой продукции учитываются расходы, непосредственно связанные с ее оказанием (изготовлением).

Прямые затраты в бюджетном Учреждении учитываются на счете 2(4).109.60.000, к ним относятся:

- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников Учреждения, непосредственно участвующих в оказании услуги (изготовлении готовой продукции);
- списанные материальные запасы, израсходованные непосредственно на оказание услуги (изготовление готовой продукции);
- переданные в эксплуатацию объекты основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно, которые используются при оказании услуги (изготовлении готовой продукции);
- сумма амортизации основных средств, которые используются при оказании услуги (изготовлении готовой продукции);
- расходы на аренду помещений, которые используются для оказания услуги (изготовления готовой продукции);
- затраты на командировки, связанные с производственной деятельностью, относящихся непосредственно к оказанию услуги, включая затраты по оформлению загранпаспортов и других выездных документов;
- иные затраты, непосредственно связанные с оказанием услуги, включая оплату услуг сторонних организаций.

4.7.3. В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы, распределяемые между всеми видами услуг (готовой продукции).

Общехозяйственные расходы учитываются в бюджетном Учреждении на счете 2(4).109.80.000, к ним относятся:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников Учреждения, не принимающих непосредственного участия при оказании услуги (изготовлении готовой продукции) (административно-управленческого, административно-хозяйственного и прочего обслуживающего персонала);
- материальные запасы, израсходованные на общехозяйственные нужды Учреждения (в т. ч. в качестве естественной убыли, пришедшие в негодность) на цели, не связанные напрямую с оказанием услуг (изготовлением готовой продукции);
- переданные в эксплуатацию объекты основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно на цели, не связанные напрямую с оказанием услуг (изготовлением готовой продукции);
- амортизация основных средств, не связанных напрямую с оказанием услуг (изготовлением готовой продукции);
- коммунальные расходы;
- расходы услуги связи;
- расходы на транспортные услуги;
- расходы на содержание транспорта, зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения;
- на охрану учреждения;
- прочие работы и услуги на общехозяйственные нужды.

4.7.4. Расходами, которые не включаются в себестоимость (не распределяемые расходы) и сразу списываются на финансовый результат (0.401.20.000), признаются:

- расходы на транспортный налог;
- расходы на налог на имущество;
- расходы на земельный налог;
- расходы на социальное обеспечение (КОСГУ 260)
- штрафы и пени по налогам, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- амортизация имущества, которое закреплено за Учреждением и приобретено за счет средств, выделенных учредителем;
- членские взносы за участие в мероприятиях;
- приобретение сувениров и подарков для вручения работникам и прочим лицам в рамках проводимых мероприятий;
- расходы Учреждений за счет субсидий на иные цели, пожертвований, грантов; иные подобные расходы.

4.7.5. Общехозяйственные расходы Учреждения, произведенные за отчетный период (месяц), распределяются:

в части распределяемых расходов – на себестоимость реализованных услуг (готовой продукции) пропорционально прямым затратам на единицу услуги (продукции), списываются в бюджетном Учреждении в дебет счета 2(4).109.60.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг».

в части нераспределяемых расходов – на увеличение расходов текущего финансового года (2(4).401.20.000.

4.7.6. Себестоимость услуг за отчетный месяц, сформированная на счете 2(4).109.60.000, относится в дебет счета 2(4).401.10.131 в последний день месяца.

4.7.7. Затраты, произведенные Учреждением в результате реализации готовой продукции, в том числе в процессе ее продвижения на рынке, относятся к издержкам обращения от реализации, не включаются в себестоимость готовой продукции и отражаются в составе расходов, относимых на финансовый результат текущего периода.

5. Централизованный учет финансовых активов

5.1. Централизованный учет расчетов с подотчетными лицами

5.1.1. Учреждения выдают денежные средства под отчет, в том числе для поездок в служебные командировки, в соответствии с порядком, установленным внутренними локальными актами Учреждения.

5.1.2. Денежные средства на расходы, связанные с осуществлением деятельности Учреждения выдаются под отчет на основании приказа руководителя Учреждения или служебной записки работника, согласованной с руководителем.

Выдача денежных средств под отчет производится путем перечисления на зарплатную банковскую карту подотчетного лица Учреждения на основании «Заявления о перечислении денег под отчет», с визой руководителя Учреждения по форме, приведенной в приложении № 4 к настоящей Единой учетной политике.

5.1.3. Учреждение выдает денежные средства под отчет работникам Учреждения, не имеющим задолженности за ранее полученные под отчет суммы, по которым наступил срок представления отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520). Для учета расчетов с подотчетными лицами по суммам денежных средств и (или) денежных документов, выдаваемых им Учреждением под отчет, используется счет учета 0.208.00.000 «Расчеты с подотчетными лицами».

Для учета задолженности подотчетных лиц, не возвращенной в установленные сроки, по которой ведется претензионно-исковая работа, применяется счет 0.209.00.000 «Расчеты по ущербу и иным доходам».

5.1.4. Передача выданных (перечисленных) под отчет денежных средств одним лицом другому запрещается.

5.1.5. В исключительных случаях, когда работник с письменного разрешения руководителя произвел оплату расходов за счет собственных средств, производится возмещение таких расходов. Основанием для этого является отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) об израсходованных средствах, утвержденный руководителем, с приложением подтверждающих документов.

Возмещение работнику понесенных расходов производится на основании «Заявления о перечислении денег на возмещение расходов», с визой руководителя Учреждения по форме, представленной в приложении № 4 к настоящей Единой учетной политике.

При отсутствии в Учреждении организационно-технической возможности формирования и хранения отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) в электронном виде, отчет формируется и предоставляется в Централизованную бухгалтерию на бумажном носителе.

Основание: п. 6 приложения № 5 к Приказу № 61н

5.1.6. Суммы превышения принятых к учету расходов подотчетного лица над ранее выданным авансом (сумма утвержденного перерасхода на основании отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) перечисляются на зарплатную банковскую карту работника в пределах средств, предусмотренных ПВХД/бюджетной сметой.

5.1.7. Выдача денежных средств под отчет на хозяйственные нужды (на оплату товара, работ, услуг) осуществляется в исключительных случаях в целях экстренной служебной необходимости и с разрешения руководителя Учреждения.

Предельная сумма выдачи наличных денежных средств под отчет на хозяйственные нужды устанавливается в размере 20 000 (Двадцать тысяч) рублей, с разрешения руководителя Учреждения сумма может быть увеличена.

5.1.8. Подотчетное лицо обязано отчитаться за полученные денежные средства на хозяйственные расходы в течение 10 (Десяти) рабочих дней на основании отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) с подтверждающими документами.

5.1.9. При направлении работников Учреждения в служебные командировки расходы на них возмещаются в размере, установленном Положением о служебных командировках, утвержденным приказом руководителя Учреждения. В исключительных случаях при наличии соответствующего обоснования и только с разрешения руководителя Учреждения, возмещение расходов может производиться по фактически произведенным расходам, превышающим установленные нормы.

5.1.10. Для оформления направления работника в командировку и командировочных расходов применяются следующие документы:

- решение о командировании (ф. 0504512/ 0504515);
- изменения решения о командировании (ф. 0504513/ 0504516);
- отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520).

В случае если Учреждение технически не готово к переходу на электронный документооборот, по согласованию с Централизованной бухгалтерией предоставление данных форм первичных документов осуществляется в бумажном варианте.

Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) работником предоставляется в течение 3 (трех) рабочих дней по возвращении из командировки.

Основание: п. 6.3 Указаний Банка России № 3210-У

5.1.11. Возврат не использованных подотчетных сумм после согласования и подтверждения размера суммы ответственным работником Централизованной бухгалтерии, осуществляется работником Учреждения через отделения кредитных организаций (банков) или через личные кабинеты *online* банков на лицевой счет Учреждения.

5.1.12. При увольнении работника, имеющего задолженность по подотчетным суммам, остаток этой задолженности удерживается из причитающихся при увольнении работнику выплат.

5.2. Централизованный учет расчетов с дебиторами и кредиторами

5.2.1. Денежные средства от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражаются в бюджетном Учреждении по коду вида деятельности «2» – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения).

Возмещение в натуральной форме ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по коду вида финансового обеспечения (деятельности) «2».

5.2.2. Задолженность дебиторов в виде возмещения эксплуатационных и коммунальных расходов отражается в учете на основании выставленного арендатору счета, счетов поставщиков (подрядчиков), Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

5.3. Централизованный учет расчетов по оплате труда

Выплата заработной платы работникам Учреждения осуществляется в соответствии с Положениями об оплате труда работников Учреждения и о выплатах компенсационного и стимулирующего характера, утвержденными приказами Учреждения.

Выплата заработной платы работникам Учреждений производится на банковские карты национальной платежной системы «МИР» на основании письменных заявлений работников.

Начисление и выплата вознаграждений лицам по договорам гражданско-правового характера осуществляется в соответствии с условиями договора и на основании акта, подтверждающего выполнение сторонами обязательств.

Удержания из заработной платы работников производятся на основании их личных заявлений в порядке, предусмотренном ТК РФ.
Основание: ст. 137, 138, 248 ТК РФ

Удержания из заработной платы работников по исполнительным документам (судебные приказы, исполнительные листы и иные документы) производятся в соответствии с нормами Федерального закона «Об исполнительном производстве».

5.4. Порядок списания дебиторской (кредиторской) задолженности

5.4.1. Списание дебиторской задолженности.

Для целей ведения бюджетного учета и составления отчетности признается сомнительной дебиторская задолженность по выплаченным Учреждением авансам, излишне выплаченной работнику заработной платы и других платежей в соответствии с нормами трудового законодательства Российской Федерации, по расчетам с юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями за выполненные работы (оказанные услуги) Учреждению, которые не погашены в сроки, установленные договором, не обеспечены соответствующими гарантиями и не соответствуют критериям признания активом.

Безнадежной к взысканию дебиторской задолженностью признается задолженность, в случае смерти физического лица (должника), ликвидации юридического лица (должника) - исключения юридического лица по решению регистрирующего органа из единого государственного реестра юридических лиц, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Правоспособность юридического лица прекращается в момент внесения в ЕГРЮЛ сведений о прекращении его деятельности. Просроченная дебиторская задолженность по контрагентам, исключенным из ЕГРЮЛ, не является для Учреждения активом по причине отсутствия уверенности в поступлении в обозримом будущем денежных средств или их эквивалентов в погашение (исполнение) дебиторской задолженности ввиду утраты правоспособности контрагента и подлежит отражению на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность» на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов сформированного с учетом документов, подтверждающих сведения о прекращении юридического лица в ЕГРЮЛ.

Учреждение обеспечивает работу комиссии по поступлению и выбытию активов в части проведения анализа выявления признаков просроченной дебиторской задолженности, подготовки информации и (или) документов, подтверждающих наличие оснований для принятия решения о признании дебиторской задолженности сомнительной и/или безнадежной.

Решение об отнесении дебиторской задолженности в состав просроченной дебиторской задолженности, принимается комиссией по поступлению и выбытию активов (при участии инвентаризационной комиссии, если решение принимается по результатам инвентаризации обязательств) и оформляется протоколом (решением) комиссии по поступлению и выбытию активов о реклассификации дебиторской задолженности.

Решение о признании дебиторской задолженности по доходам сомнительной и/или безнадежной к взысканию принимается комиссией по поступлению и выбытию активов, согласовывается с главным бухгалтером Централизованной бухгалтерии в части финансовых показателей на счетах учета, и отражается в Решении о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445) и Акте о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436) с указанием причины (обоснования) списания.

Если дебиторская задолженность признана сомнительной, на основании оформленного Решения о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445), приказа Учреждения о списании задолженности производится списание задолженности с балансового учета. Одновременно, в целях наблюдения за возможностью возобновления согласно законодательству Российской Федерации процедуры взыскания просроченной дебиторской задолженности, создается резерв по сомнительным долгам, формируемый на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность», в сумме задолженности, подлежащей взысканию.

Если дебиторская задолженность признана безнадежной к взысканию и отсутствуют основания для возобновления процедуры взыскания отдел бухгалтерского учета на основании оформленного Акта о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436) и протокола комиссии по поступлению и выбытию активов (при необходимости) производит списание задолженности с балансового учета (если ранее такая задолженность не была уже признана сомнительной), без создания резерва по сомнительным долгам, формируемом на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность».

5.4.2. Списание кредиторской задолженности.

Решение о списании кредиторской задолженности принимается комиссией по поступлению и выбытию активов (при участии инвентаризационной комиссии, если решение принимается по результатам инвентаризации обязательств) и оформляется Решением о списании задолженности, неустребованной кредиторами со счета (ф. 0510437) на основании Инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0510469), которые служат основанием для списания с учета кредиторской задолженности.

Кредиторская задолженность, срок исполнения обязательств по которым нарушен, подлежит реклассификации:

в состав просроченной кредиторской задолженности - в отношении кредиторской задолженности, по которой в срок, предусмотренный правовым основанием возникновения задолженности, обязательства, Учреждением не исполнены;

в состав задолженности, неустребованной кредиторами - в отношении кредиторской задолженности Учреждения в сумме непредъявленных контрагентами требований, вытекающих из условий договора (контракта), в том числе сумм кредиторской задолженности, не подтвержденных по результатам инвентаризации контрагентами, а также кредиторской задолженности, образовавшейся в связи с переплатами в бюджет, в том числе налогов.

Решение об отнесении кредиторской задолженности в состав просроченной кредиторской задолженности, задолженности неустребованной кредиторами принимается комиссией по поступлению и выбытию активов (при участии инвентаризационной комиссии, если решение принимается по результатам инвентаризации обязательств) и оформляется Протоколом (решением) комиссии по поступлению и выбытию активов о реклассификации кредиторской задолженности.

По факту реклассификации кредиторской задолженности в состав просроченной кредиторской задолженности принимается решение в части:

учета просроченной кредиторской задолженности в составе балансового учета в отношении обязательств при наличии документов-оснований, по которым предполагается погашение задолженности в обозримом будущем;

выбытия просроченной кредиторской задолженности с балансового учета на забалансовый учет на счет 20 «Задолженность, неустребованная кредиторами» в части обязательств, по которым в обозримом будущем не предполагается погашение в виду неустребованности по причине отсутствия требований со стороны контрагента (юридического или физического лица) и обязательств, до момента окончания срока наблюдения за указанной задолженностью, в течение срока исковой давности (основание: результаты инвентаризации (Акты сверки взаимных расчетов), в соответствии с которыми

кредитор не предъявил требования, которые вытекают из условий договора, контракта, иных обязательств, и не подтвердил задолженность);

списания просроченной кредиторской задолженности с балансового учета без отнесения на забалансовый учет на счет 20 «Задолженность, неустребованная кредиторами» по просроченной кредиторской задолженности, которая в обозримом будущем не подлежит погашению ввиду своей неустребованности по причине отсутствия требований со стороны контрагента (юридического или физического лица) и при обоснованном отсутствии потребности в наблюдении за задолженностью, неустребованной кредиторами по следующим основаниям:

результаты инвентаризации (акты сверки), в соответствии с которыми кредитор не предъявил требования, которые вытекают из условий договора, контракта, иных обязательств, и не подтвердил задолженность;

документов, подтверждающих истечение срока исковой давности, определяемого статьи 196 ГК РФ (договоры, акты, банковские выписки, другие документы), или ликвидацию (смерть) кредитора (выписки из ЕГРЮЛ, ЕГРИП, свидетельство о смерти);

судебного подтверждения, что налоговая инспекция утратила право на взыскание недоимки в связи с истечением сроков взыскания задолженности по налогам, страховым взносам, сборам, штрафам, пеням.

списания задолженности, не востребованной кредиторами с забалансового учета на счете 20 «Задолженность, неустребованная кредиторами» - после окончания срока наблюдения за указанной задолженностью, срока исковой давности.

Списание задолженности с забалансового счета 20 «Задолженность, неустребованная кредиторами» производится на основании Решения о списании задолженности, неустребованной кредиторами со счета __ (ф. 0510437) по истечении срока наблюдения, срока исковой давности.

Восстановление ранее списанной кредиторской задолженности на балансовые счета производится на основании Решения о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446) в случае, если кредитор предъявил свои требования.

5.5. Централизованный учет кассовых операций

5.5.1. При работе с наличными денежными средствами Учреждение руководствуется Указаниями Банка России № 3210-У.

5.5.2. Для ведения операций по приему наличных денег, включающих их пересчет, выдачу наличных денег (далее - кассовые операции) приказом руководителя Учреждения, устанавливается максимально допустимая сумма наличных денег, которая хранится в кассе, после выведения в кассовой книге суммы остатка наличных денег на конец рабочего дня (далее - лимит остатка наличных денег).

Учреждение самостоятельно определяет лимит остатка наличных денег в соответствии с Указаниями, исходя из характера деятельности с учетом объемов поступлений или объемов выдач наличных денег.

Учреждение, в состав которого входят обособленные подразделения, сдающие наличные деньги в кассу Учреждения, определяет лимит остатка наличных денег с учетом лимитов остатка наличных денег, установленных этим обособленным подразделением.

Кассовые операции осуществляются ответственным работником Учреждения в соответствии с должностной инструкцией. Бухгалтер Централизованной бухгалтерии производит зачисление денежных средств с дебетовой карты на лицевой счет Учреждения, на основании предоставленной в Централизованную бухгалтерию заявки, подписанной руководителем Учреждения, с приложением копии чека о пополнении дебетовой карты.

Кассовая книга (ф. 0504514) оформляется Учреждениями самостоятельно.

Кассовые операции с наличными денежными средствами Учреждений ведутся в Кассовой книге.

Страницы Кассовой книги формируются только за рабочие дни, когда есть остаток денежных средств в кассе или их движение.

Отчеты кассира Кассовой книги сшиваются ежемесячно.

Кассовая книга Учреждений сшивается в конце отчетного периода (текущего финансового года).

5.6. Учет операций с использованием банковских карт

Расчеты с Учреждением по операциям, совершаемым с использованием платежных карт, осуществляют банки-эквайеры, клиентами которых держатели платежных карт не являются, на основании договора между Учреждением и банком.

Основание: п. 1.9 Положения об эмиссии платежных карт и об операциях, совершаемых с их использованием Банка России 24.12.2004 № 266-П

Учреждением применяется контрольно-кассовая техника (ККТ), включенная в реестр ККТ, в порядке, предусмотренном при осуществлении расчетов с использованием платежных терминалов.

Основание: п.1 ст.1.2 Федерального закона «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» (далее - Федеральный закон о применении ККТ)

В момент оплаты пластиковой картой клиенту (потребителю услуг) выдается отпечатанный ККТ кассовый чек, содержащий запись, отражающую безналичный расчет.

Основание: п. 2 ст. 5 Федерального закона о применении ККТ

Доходы отражаются в учете в составе доходов текущего отчетного периода на дату возникновения права на их получение. Сумма такого дохода равна величине ожидаемого поступления экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенного в активе.

Основание: п. 53 СГС «Доходы»

Затраты за проведение операций по договору эквайринга и оплату банковской комиссии учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

Основание: п.п. 25 п. 1 ст.264 НК РФ

5.7. Учет денежных документов

5.7.1. К денежным документам относятся: оплаченные талоны на бензин и масла, на питание и т.п., оплаченные путевки в дома отдыха, санатории, турбазы, почтовые марки, конверты с марками и марки государственной пошлины, перевозочные документы (билеты) для проезда железнодорожным, авиационным транспортом, оформленные на бумажном носителе.

5.7.2. В случае приобретения денежных документов подотчетным лицом и последующего расходования им же, без сдачи в кассу, денежные документы по фондовой кассе не отражаются. В случае приобретения денежных документов одним

работником учреждения, а расходования другим работником, передача денежных документов отражается через фондовую кассу.

Денежные документы хранятся в негоряемом металлическом шкафу, который по окончании рабочего дня закрывается ключом. Ключи от металлического шкафа хранятся у ответственного сотрудника Учреждения, которому запрещается оставлять их, передавать посторонним лицам и изготавливать неучтенные дубликаты.

5.7.3. Фондовая кассовая книга оформляется с применением программного продукта 1С: БГУ.

5.7.4. Операции, связанные с использованием денежных документов, отражаются на счете 0.201.35.000 «Денежные документы».

5.7.5. Приходные и расходные ордера по наличным денежным средствам имеют отдельную последовательную нумерацию от фондовых приходных и расходных кассовых ордеров.

Фондовые кассовые книги (страницы фондовой кассовой книги) формируются только за рабочие дни, когда есть остаток денежных документов в фондовой кассе или движение.

6. Централизованный учет финансовых результатов

6.1. Доходы текущего года начисляются:

- от оказания платных услуг, работ на дату подписания акта оказанных услуг, выполненных работ;
- от продажи билетов и экскурсионных путевок - ежемесячно в последний день месяца;
- от передачи в аренду помещений - ежемесячно в последний день месяца;
- доходы по условным арендным платежам, в том числе доходы от возмещения расходов по страхованию имущества, техническому обслуживанию имущества, иных аналогичных расходов, признаются доходами текущего финансового периода в составе доходов от собственности и (или) доходов от возмещения затрат в тех отчетных периодах, в которых они возникают;
- от сумм принудительного изъятия - признаются доходами текущего финансового года на дату подтверждения плательщиком предъявленных требований (акт сверки, письмо и прочее), при вступлении в силу вынесенного постановления (решения) по делу об административном правонарушении, определения о наложении судебного штрафа;
- от возмещения ущерба - на дату обнаружения ущерба на основании ведомости расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092), на дату оценки ущерба - на основании акта комиссии; признаются доходами текущего финансового года на дату установления виновного лица, при вступлении в силу судебного решения;
- от реализации имущества - на дату подписания акта приема-передачи имущества;
- от пожертвований - на дату подписания договора о пожертвовании либо на дату поступления имущества или денежных средств, если письменный договор пожертвования не заключался.

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

Основание: п. 5 СГС «Долгосрочные договоры»

6.2. В составе доходов будущих периодов на счете 0.401.40.000 «Доходы будущих периодов» отражаются доходы:

- Доходы от безвозмездных поступлений денежных средств (включая субсидии и гранты) или доходы от безвозмездно полученных иных активов, предоставленных на условиях при передаче актива, признаются в бухгалтерском учете в момент возникновения права на их получение в составе доходов будущих периодов от безвозмездных поступлений.
Основание п. 40 СГС «Доходы»
- Доходы от операций с объектами аренды (предстоящие доходы от предоставления права пользования активом) признаются в бухгалтерском учете по дате заключения договора аренды и признаются в сумме арендных платежей за весь срок пользования объектом учета аренды.
- Доходы от штрафов, пеней, неустоек, признаются в составе доходов будущих периодов, на дату возникновения требований к их плательщикам, в сумме, указанной в документах, подтверждающих право требования. Признаются доходами текущего финансового года на дату подтверждения плательщиком предъявленных требований (акт сверки, письмо, платежное поручение и т.п.), при вступлении в силу вынесенного постановления (решения) по делу об административном правонарушении, определения о наложении судебного штрафа.
Основание: письмо Минфина России от 18.10.2018 № 02-07-10/75014
- Доходы от возмещения ущерба, в случае отсутствия виновного лица либо добровольного отказа виновного лица от возмещения ущерба, признаются в составе доходов будущих периодов, на дату обнаружения ущерба, на основании ведомости расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092), на дату оценки ущерба – на основании акта комиссии; на дату составления акта, в котором зафиксирован ущерб, в размере оценочных значений ожидаемых доходов. Признаются доходами текущего финансового года на дату установления виновного лица, при вступлении в силу судебного решения.
- Доходы от реализации абонементов на посещение культурно-массовых мероприятий, срок исполнения которых превышает один год, признаются в учете в составе доходов будущих периодов в сумме договора.
Основание: п. 11 СГС «Долгосрочные договоры»

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

Основание: п. 5 СГС «Долгосрочные договоры»

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. 11 СГС «Долгосрочные договоры»

6.3. Учреждение осуществляет все расходы в пределах установленных норм и утвержденного на текущий год ПФХД в части бюджетных учреждений, утвержденной на текущий год бюджетной сметы в части казенных учреждений.

6.4. В составе расходов будущих периодов на счете 0.401.50.000 «Расходы будущих периодов» отражаются расходы по страхованию имущества, гражданской ответственности. Расходы будущих периодов списываются на финансовый результат текущего финансового года равномерно по 1/12 за месяц в течение периода, к которому они относятся. По договорам страхования, период, к которому относятся расходы, равен сроку действия договора.

По другим расходам, которые относятся к будущим периодам, длительность периода устанавливается руководителем учреждения в приказе.

Взносы на капитальный ремонт признаются в составе расходов текущего года на счете 0.401.20 «Расходы текущего финансового года».

Основание: письмо Минфина России от 20.11.2025 № 02-07-08/112756

6.5. В Учреждении создается резерв на предстоящую оплату отпусков. На счете 4, 2(1).401.60.000 «Резервы предстоящих расходов». Резерв на оплату предстоящих отпусков персоналу рассчитывается за год. Согласно методике - резерв рассчитывается по учреждению в целом из средней заработной платы по всем сотрудникам Учреждения. Признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв предстоящих расходов, осуществляется за счет суммы созданного резерва.

Сумма расходов на оплату предстоящих отпусков определяется по Учреждению в целом.

Резерв отпусков = К * ЗПср, где

К - общее количество не использованных всеми работниками дней отпуска за период с начала работы на дату расчета (последний день года);

ЗПср - средняя заработная плата (средний дневной заработок) по всем работникам Учреждения в целом.

$$ЗПср = \text{ФОТ} : 12 \text{ мес.} : Ч : 29,3$$

где:

ФОТ – фонд оплаты труда в целом по Учреждению за 12 месяцев, предшествующих дате расчета резерва;

Ч – количество штатных единиц по штатному расписанию, действующему на дату расчета резерва;

29,3 – среднемесячное число календарных дней, установленное статьей 139 ТК РФ.

Методики расчета резерва на оплату страховых взносов рассчитывается аналогично методике расчета резерва на оплату отпусков:

Резерв страховых взносов = К * ЗПср * N,

где N - тариф страховых взносов.

Сумма страховых взносов рассчитывается 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 пенсионного и социального страхования Российской Федерации, на основании информации за предшествующий период, а также применяемого к нему повышающего коэффициента.

Основание: п. 11 СГС «Доходы», пункт 7 СГС «Резервы»

6.6. Для равномерного включения расходов в финансовый результат по обязательствам, не определенным по величине или времени исполнения, а также для своевременного принятия к учету нефинансовых активов, результатов произведенных работ в Учреждениях помимо резервов на оплату отпусков так же могут создаваться резервы предстоящих расходов с отражением отложенных обязательств по другим фактам хозяйственной жизни, в частности:

- по расходам на оплату фактически осуществленных затрат, по которым не поступили документы - по итогам месяца, если на момент формирования закрытия месяца документы не поступили в Учреждение (Централизованную бухгалтерию);
- по расходам на коммунальные услуги (электроэнергию, тепловую энергию, водоснабжение и т.п.) - по итогам квартала (начиная со 2-го), если на момент формирования квартальной отчетности документы не поступили в Учреждение (Централизованную бухгалтерию);
- по расходам на оплату возникающих претензий и исков - при предоставлении соответствующей информации (документов) Учреждением в Централизованную бухгалтерию;
- по иным обязательствам, не определенным по величине и (или) времени исполнения - при необходимости ведения корректного бухгалтерского учета;
- во всех других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Резервы предстоящих расходов формируется на основе оценочных значений. Порядок и методы определения оценочного значения зависят от вида создаваемого резерва.

Основание: п. 6 СГС «Учетная политика», пп. «б» п. 10 Методических рекомендаций по применению федерального стандарта СГС «Учетная политика», письма Минфина России от 20.05.2015 № 02-07-07/28998, от 14.01.2016 № 02-07-10/604

Резерв списывается при признании затрат и (или) при признании кредиторской задолженности по выполнению обязательства, по которому резерв был создан.

В случае избыточности суммы признанного резерва или в случае прекращения выполнения условий признания резерва, неиспользованная сумма резерва списывается с отнесением на уменьшение расходов (финансового результата) текущего периода. В случае недостаточности суммы признанного резерва разница между суммой признанного резерва и затратами по исполнению обязательства признается расходами (затратами) текущего периода.

Основание: пп.28-30 п.7 СГС «Резервы»

7. Централизованный учет санкционирования расходов

7.1. Счет 0.500.00.000 предназначен для ведения учета показателей бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств (ЛБО), а также для ведения учета принимаемых, принятых (отложенных) обязательств.

Объекты учета учитываются по аналитическим группам синтетического счета объектов учета, формируемых по финансовым периодам.

Обязательства, принятые на текущий финансовый год, на первый и второй год планового периода (и на последующие годы), учитываются отдельно по годам.

Обязательства принимаемые, принятые (отложенные) принимаются к бухгалтерскому (бюджетному) учету в пределах доведенных ЛБО для казенных Учреждений, утвержденных плановых назначений ПФХД для бюджетных Учреждений.

К отложенным обязательствам текущего финансового года относятся обязательства по созданным резервам предстоящих расходов.

7.2. Принятие **бюджетных обязательств** отражается в бухгалтерском (бюджетном учете) в установленные сроки и в следующих объемах:

бюджетные обязательства, предусмотренные условиями государственных контрактов (договоров) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, заключенных Учреждениями в текущем финансовом году с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) - в объеме сумм заключенных государственных контрактов (договоров) на дату их заключения в текущем финансовом году;

бюджетное обязательство на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) (конкурсы, аукционы, запрос котировок) или при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) (при условии размещения извещения, приглашения принять участие) в текущем финансовом году отражается в бухгалтерском (бюджетном) учете в сумме начальной (максимальной) цены контракта, определенной аукционной документацией, на день публикации на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг, на основании извещения об осуществлении закупки с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) (конкурсы, аукционы, запрос котировок) или при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) (при условии размещения извещения, приглашения принять

участие), поступившего от Учреждения, с последующей корректировкой обязательств при заключении государственных контрактов (договоров);

бюджетные обязательства по государственным контрактам (договорам), заключенным Учреждением в прошлые годы, и не исполненным по состоянию на начало текущего финансового года, подлежащие исполнению в текущем финансовом году - в объеме сумм указанных государственных контрактов (договоров) в первый рабочий день текущего финансового года;

бюджетные обязательства по начислениям заработной платы работникам Учреждений, ежегодного оплачиваемого отпуска и выплат при увольнении работникам Учреждений, выплат стимулирующего и компенсационного характера и прочих, предусмотренных к исполнению в текущем финансовом году - в объеме утвержденных ЛБО для казенных Учреждений и в объеме плановых назначений, утвержденных ПФХД для бюджетных Учреждений по состоянию на 1 января текущего года и на дату изменения объема утвержденных ЛБО или плановых назначений ПФХД;

бюджетные обязательства по выдаче работникам Учреждений денежных средств под отчет на командировочные расходы и иные нужды на основании их заявлений, Решений о командировании (ф. 0504512/ф. 0504515) и Изменения решений о командировании (ф. 0504513/ф. 0504516) на дату утверждения руководителем Учреждения (уполномоченным лицом) - в объеме сумм утвержденных выплат;

бюджетные обязательства, связанные с расчетами по страховым взносам на основании расчетно-платежных ведомостей (ф. 0504401) на дату образования кредиторской задолженности (не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление) - в объеме сумм начисленных страховых взносов;

бюджетные обязательства, связанные с расчетами по налогам на основании налоговых регистров на дату образования кредиторской задолженности (не позднее последнего числа налогового периода (месяца, квартала, года) - в объеме сумм начисленных налогов;

бюджетное обязательство по резервам предстоящих расходов в текущем финансовом году на основании бухгалтерской справки (ф. 0504833), на отчетную дату согласно положениям настоящей Единой учетной политики - в сумме сформированных резервов предстоящих расходов;

иные бюджетные обязательства, предусмотренные к исполнению в текущем финансовом году - в объеме сумм принятых обязательств.

7.3. Денежные обязательства отражаются в бухгалтерском (бюджетном) учете не ранее принятия расходных обязательств.

Денежные обязательства отражаются в бухгалтерском (бюджетном) учете в сумме, указанной в документе, подтверждающем их возникновение, в следующие установленные сроки:

денежные обязательства, предусмотренные условиями заключенных Учреждениями государственных контрактов (договоров) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, заключенных в текущем финансовом году - в объеме сумм начисленных обязательств на дату подписания документов, подтверждающих поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, если иное не предусмотрено условиями государственного контракта (договора);

денежные обязательства по государственным контрактам (договорам), заключенным Учреждениями в прошлые годы, и не исполненным по состоянию на начало текущего финансового года, подлежащие исполнению в текущем финансовом году - в объеме сумм начисленных обязательств на дату подписания документов, подтверждающих поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;

денежные обязательства по выплате заработной платы работникам Учреждений, ежегодного оплачиваемого отпуска и выплат при увольнении, выплат стимулирующего и компенсационного характера работникам Учреждений и прочие, предусмотренные

к исполнению в текущем финансовом году на дату принятия обязательства на основании расчетно-платежной ведомости (ф. 0504401) - в объеме всех сумм начисленных выплат;

денежные обязательства на уплату страховых взносов на основании расчетно-платежных ведомостей (ф. 0504401) на дату принятия обязательства - в объеме сумм начисленных страховых взносов;

денежные обязательства на уплату налогов на основании налоговых деклараций, расчетов на дату принятия обязательства - в объеме сумм начисленных налогов;

денежные обязательства по выплате работникам Учреждений командировочных расходов, иных расходов на нужды Учреждений, предусмотренные к исполнению в текущем финансовом году на дату утверждения отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) - в объеме сумм утвержденных выплат;

иные денежные обязательства, предусмотренные к исполнению в текущем финансовом году – в объеме сумм начисленных обязательств.

7.4. Решения суда, исполнительные документы, полученные в последние дни отчетного периода, принимаются к учету независимо от наличия (отсутствия) ЛБО или плановых назначений ПФХД.

8. Централизованный учет событий после отчетной даты

8.1. В данные бухгалтерского (бюджетного) учета за отчетный период включается информация о событиях после отчетной даты – существенных фактах хозяйственной жизни, которые произошли в период между отчетной датой и датой подписания или принятия бухгалтерской (финансовой) отчетности и оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денег или результаты деятельности учреждения (далее – События).

Факт хозяйственной жизни признается существенным, если без знания о нем пользователи отчетности не могут достоверно оценить финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Учреждения. Оценивает существенность влияний и квалифицирует событие как событие после отчетной даты главный бухгалтер Централизованной бухгалтерии на основе своего профессионального суждения.

Например, к таким событиям относятся:

- изменение кадастровой оценки земли после отчетной даты;
- завершение после отчетной даты судебного процесса, которым подтверждается наличие на отчетную дату актива или обязательства;
- ошибка, обнаруженная после отчетной даты (с учетом условий принятия отчетности);
- существенное поступление или выбытие активов, в том числе по результатам инвентаризации, проведенной в целях составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, но отраженным в протоколах, актах, подписанных комиссией по инвентаризации и ответственными лицами после отчетной даты.

Существенное событие после отчетной даты подлежит отражению в бухгалтерском (бюджетном) учете и (или) раскрытию в бухгалтерской (бюджетной) отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для Учреждения.

8.2. Событиями после отчетной даты признаются:

8.2.1. События, которые подтверждают существовавшие на отчетную дату факты хозяйственной деятельности Учреждения. Учреждение применяет перечень таких событий, приведенный в пункте 7 СГС «События после отчетной даты».

8.2.2. События, которые указывают на условия хозяйственной деятельности, факты хозяйственной жизни или обстоятельства, возникшие после отчетной даты. Учреждение

применяет перечень таких событий, приведенный в пункте 7 СГС «События после отчетной даты».

8.3. Событие отражается в учете и отчетности в следующем порядке:

8.3.1. Событие, которое подтверждает факты хозяйственной деятельности, существовавшие на отчетную дату, отражается в учете отчетного периода. При этом делается:

- дополнительная бухгалтерская запись, которая отражает это событие,
- либо запись способом «красное сторно» и (или) дополнительная бухгалтерская запись на сумму, отраженную в бухгалтерском (бюджетном) учете.

События отражаются в регистрах бухгалтерского учета в последний день отчетного периода до заключительных операций по закрытию счетов. Данные бухгалтерского учета отражаются в соответствующих формах отчетности с учетом событий после отчетной даты.

В Пояснительной записке (ф. 0503160/ф. 0503760) раскрывается информация о Событии и его оценке в денежном выражении.

8.3.2. Событие, указывающее на возникшие после отчетной даты факты хозяйственной деятельности, отражается в бухгалтерском (бюджетном) учете периода, следующего за отчетным. Аналогичным образом несвоевременное поступление после отчетной даты первичных учетных документов, оформляющих факты хозяйственной жизни, произошедшие в отчетном периоде, информация о которых подлежит отражению в бухгалтерском (бюджетном) учете и (или) раскрытию в бухгалтерской (бюджетной) отчетности в отчетном периоде не является событием после отчетной даты.

В случае поступления таких первичных документов после даты подписания (принятия) бухгалтерской (бюджетной) отчетности Учреждения Комитетом по культуре Санкт-Петербурга, указанные операции отражаются в следующем отчетном периоде как ошибки прошлых лет, обособляются на отдельных счетах бухгалтерского (бюджетного) учета, в отдельном регистре, но в отчетности за отчетный год не отражаются, а корректируются входящие остатки на начало следующего года (в межотчетном периоде). При этом информация о таком событии и его денежная оценка приводятся в Пояснительной записке (ф. 0503160/ф. 0503760).

9. Инвентаризация имущества и обязательств

Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии с Порядком проведения инвентаризации активов, обязательств по данным единого централизованного бухгалтерского (бюджетного) учета Учреждений согласно приложению № 7 к настоящей Единой учетной политике.

10. Централизованное тестирование активов Учреждений на предмет обесценения

10.1 Наличие признаков возможного обесценения (снижения убытка) проверяется при инвентаризации соответствующих активов, проводимой при составлении годовой отчетности.

Основание: п. 9 СГС «Учетная политика», п. п. 5, 6 СГС «Обесценение активов»

10.2. Информация о признаках возможного обесценения (снижения убытка), выявленных в рамках инвентаризации, отражается в инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов.

Основание: п. п. 6, 18 СГС «Обесценение активов»

10.3. Рассмотрение результатов проведения теста на обесценение и оценку необходимости определения справедливой стоимости актива осуществляет комиссия по поступлению и выбытию активов.

Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»

По итогам рассмотрения результатов теста на обесценение оформляется протокол, в котором указывается предлагаемое решение (проводить или не проводить оценку справедливой стоимости актива).

В случае если предлагается решение о проведении оценки, также указывается оптимальный метод определения справедливой стоимости актива.

Основание: п. 9 СГС «Учетная политика», п. 10, 11 СГС «Обесценение активов»

Это решение оформляется приказом с указанием метода, которым стоимость будет определена.

Основание: п. п. 10, 22 СГС «Обесценение активов»

При определении справедливой стоимости актива также оценивается необходимость изменения оставшегося срока полезного использования актива.

Основание: п. 13 СГС «Обесценение активов»

Если по результатам определения справедливой стоимости актива выявлен убыток от обесценения, то он подлежит признанию в учете.

Основание: п. 15 СГС «Обесценение активов»

Убыток от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в учете на основании бухгалтерской справки.

Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»

Восстановление убытка от обесценения отражается в учете только в том случае, если с момента последнего признания убытка от обесценения актива был изменен метод определения справедливой стоимости актива.

Основание: п. 24 СГС «Обесценение активов»

Снижение убытка от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в учете на основании бухгалтерской справки.

Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»

11. Порядок организации и осуществления внутреннего контроля (внутреннего финансового контроля)

Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни в бюджетных Учреждениях осуществляется в соответствии с порядком, приведенным в приложении № 8-1 к настоящей Единой учетной политике.

Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, а также внутренний финансовый контроль в целях соблюдения требований к исполнению своих бюджетных полномочий казенные Учреждения осуществляют в соответствии с порядком, приведенным в приложении № 8-2 к настоящей Единой учетной политике.

Основание: ч. 1 ст. 19 ФЗ № 402-ФЗ, п. 23 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности», п. 9 СГС «Учетная политика», пп. 1 п. 2 ст. 160.2-1 БК РФ

12. Бухгалтерская (бюджетная) отчетность

Состав, порядок составления и представления бухгалтерской (бюджетной) отчетности Учреждения определены Приказами № 33н и № 191н.

12.1. Бухгалтерская (бюджетная) отчетность составляется на основании аналитического и синтетического учета по формам, в объеме и в сроки, установленные бюджетным законодательством Российской Федерации, Комитетом). Бухгалтерская (бюджетная) отчетность представляется в Комитет в установленные Комитетом сроки.

12.2. Бухгалтерская (бюджетная) 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, ф. 0503160).

12.3. В целях составления отчета о движении денежных средств величина денежных средств определяется прямым методом и рассчитывается как разница между всеми денежными притоками Учреждения от всех видов деятельности и их оттоками.
Основание: п. 19 СГС «Отчет о движении денежных средств»

12.4. Бухгалтерская (бюджетная) отчетность формируется и хранится в виде электронного документа в ГИС ЕИАСБУ 1С: «Свод отчетов», в электронном виде с применением программы 1С: БГУ. Годовая бухгалтерская (бюджетная) отчетность на бумажном носителе хранится у главного бухгалтера Централизованной бухгалтерии.
Основание: ч.7.1 ст. 13 ФЗ № 402-ФЗ.

Датой утверждения бухгалтерской (бюджетной) отчетности считается дата принятия уполномоченным органом решения о включении данных такой бухгалтерской (бюджетной) отчетности в консолидированную отчетность, но не позднее даты представления консолидированной отчетности уполномоченным органом.
Основание: п. 31 СГС «Учетная политика»

II. Единая учетная политика централизованного налогового учета

1. Налоговый учет ведется автоматизированным способом в программном продукте 1С: БГУ ГИС ЕИАСБУ.

2. Начисление налогов, сборов, страховых взносов по регистрам налогового учета ведется в программном продукте 1С: ЗКГУ ГИС ЕИАСБУ.

3. Учреждения применяют общую систему налогообложения.
Основание: п.п.3, 4 ст. 80 НК РФ

4. Единая учетная политика централизованного налогового учета бюджетных Учреждений

С 01.01.2023 оплата налогов, сборов, страховых взносов осуществляется путем перечисления единого налогового платежа (ЕНП) в бюджетную систему Российской Федерации на счет Федерального казначейства

В состав ЕНП входят и зачисляются на единый налоговый счет (ЕНС) следующие налоги и сборы:

- НДФЛ за работников;
- страховые взносы, кроме взносов на травматизм;
- налог на имущество, земельный, транспортный;
- НДС, налог на прибыль;
- госпошлина, если суд выдал исполнительный лист;
- пени, штрафы и проценты по налогам, сборам и страховым взносам.

Основание: ст. 1 Федерального закона от 14.07.2022 № 263-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации»

Совокупная обязанность по уплате налогов и сборов подлежит учету на ЕНС учреждений на основе: налоговых деклараций (расчетов), уведомлений об исчисленных суммах налогов, сборов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов, представленных в налоговый орган, решений налогового органа о привлечении к ответственности за совершение налоговых правонарушений, решений налоговых органов об отказе в привлечении к ответственности за совершение налоговых правонарушений, решений об отмене (полностью или частично) решений о возмещении суммы налога, заявленной к возмещению, в заявительном порядке и т.д.

Основание: ст. 1 Федерального закона от 14.07.2022 № 263-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации»

4.1. Налог на прибыль организаций

4.1.1. Для ведения налогового учета используются налоговые регистры, которые формируются в программном продукте 1С: БГУ ГИС ЕИАСБУ.

Основание: ст. 313 НК РФ

На основании п. 1 статьи 284.8 НК РФ при исчислении налога на прибыль Учреждения применяют налоговую ставку 0% .

Отчетным периодом по налогу на прибыль признается календарный год.

Основание: п. 2 ст. 289 НК РФ

4.1.2. Учет доходов и расходов ведется методом начисления. При установленном методе начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором

они возникли, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав.

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

Основание: ст. ст. 271, 272 НК РФ

4.1.3. Раздельный учет доходов и расходов в случаях, предусмотренных главой 25 НК РФ, ведется путем обособления соответствующих доходов и расходов в регистрах бухгалтерского учета. Учет доходов и расходов, полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования и целевых поступлений, ведется раздельно от других доходов и расходов. Средства целевого финансирования (целевые поступления), использованные не по целевому назначению, включаются в состав внереализационных доходов на дату когда средства были использованы не по целевому назначению.

Основание: п. 14 ст. 250, пп 9 п 4 ст. 271 НК РФ

Раздельный учет ведется с использованием кода счета бухгалтерского учета «Вид финансового обеспечения (деятельности)» (КФО):

«2» - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

«4» - деятельность, осуществляемая за счет субсидий на выполнение государственного задания;

«5» - деятельность, осуществляемая за счет субсидий на иные цели.

Основание: п. 14 ст. 250, пп. 9 п. 4 ст. 271 НК РФ

4.1.4. Учет амортизируемого имущества.

Амортизация в целях налогового учета начисляется по имуществу, приобретенному за счет средств от приносящей доход деятельности, и используемому для ведения такой деятельности.

Срок полезного использования основных средств определяется по максимальному значению интервала сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включено основное средство в соответствии с классификацией, утверждаемой Правительством Российской Федерации. Если основное средство не указано в классификации, срок полезного использования определяется по технической документации, рекомендациям производителей или комиссий по поступлению и выбытию нефинансовых активов в соответствии с п. 35 СГС «Основные средства».

В случае реконструкции, модернизации или технического перевооружения срок полезного использования основного средства не увеличивается.

Основание: постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», п. 1, п.6 ст. 258 НК РФ

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

Основание: п. 7 ст. 258 НК РФ

Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства, а также исходя из срока полезного использования, обусловленного соответствующим договором. По нематериальным активам, срок полезного использования которых определить невозможно, применяется срок, равный 10 годам.

Основание: п. 2 ст. 258 НК РФ

Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества (основным средствам и нематериальным активам) начисляется линейным методом.

Основание: п.1 п.3 ст. 259 НК РФ

Амортизационная премия не применяется.

Основание: п. 9 ст. 258 НК РФ

Норма амортизации по всем объектам амортизируемого имущества определяется без применения понижающих и повышающих коэффициентов.

Основание: ст. 259.3 НК РФ

4.1.5. Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в сумме фактических затрат.

Основание: ст. 260 НК РФ

4.1.6. Учет материальных запасов.

В стоимость материалов, используемых в деятельности учреждения, включается цена их приобретения, комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку, суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материалов.

Основание: п. 4 ст. 252, п. 2 ст. 254 НК РФ

Стоимость материалов и другого имущества, не являющегося амортизируемым, включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

Основание: пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ

При выбытии материалы оцениваются по методу средней стоимости.

Основание: п. 8 ст. 254 НК РФ

4.1.7. Учет затрат.

К прямым расходам на оказание услуг относятся:

- расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующих в оказании услуг;
- суммы страховых взносов, начисленные на заработную плату персонала, участвующего в процессе оказания услуг;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, приобретенным за счет приносящей доход деятельности и используемым в указанной деятельности.

Основание: п. 1 ст. 318 НК РФ

Прямые расходы, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относятся на уменьшение доходов от реализации данного отчетного (налогового) периода.

К косвенным расходам относятся иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, определяемые в соответствии со ст. 265 НК РФ, осуществляемые учреждением в течение отчетного (налогового) периода. Сумма косвенных расходов на производство и реализацию, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода. В таком же порядке в расходы текущего периода включаются и внереализационные расходы.

Основание: п. 2 ст. 318 НК РФ

Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду признаются внереализационными доходами и расходами.

Основание: п. 4 ст. 250, пп. 1 п. 1 ст. 265 НК РФ

4.1.8. Порядок определения доходов и расходов.

Доходами для целей налогообложения от деятельности, приносящей доход, признаются доходы, получаемые от юридических и физических лиц по операциям реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, и внереализационные доходы в соответствии со статьями 249, 250 НК РФ. При этом доходы, полученные в рамках деятельности, приносящей доход, в том числе от сдачи имущества в аренду, а также внереализационные доходы, определяются на основании оборотов по счетам Н90 «Доходы и расходы по обычным видам деятельности» и Н91.01 «Прочие доходы».

Стоимость безвозмездно полученного имущества в случаях, когда доход от такого имущества подлежит налогообложению, а также стоимость имущества, выявленного при инвентаризации, включается в состав налогооблагаемых доходов по рыночной стоимости.

Рыночную стоимость устанавливает постоянно действующая в учреждении комиссия по поступлению и выбытию активов. В оценке учитываются положения статьи 105.3 Налогового кодекса Российской Федерации. Итоги оценки оформляются в акте произвольной формы с приложением подтверждающих документов, на основе которых был произведен расчет:

- справки (другие подтверждающие документы) Росстата;
- прайс-листы заводов-изготовителей;
- справки (другие подтверждающие документы) оценщиков;
- информация, размещенная в СМИ, и т. д.

При невозможности определения рыночной стоимости силами комиссии учреждения к оценке привлекается внешний эксперт или специализированная организация.

4.1.9. Расходы, произведенные за счет средств от деятельности, приносящей доход, определяются по данным бухгалтерского учета на основании соответствующих оборотов по счетам Н20 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг», Н26 «Общехозяйственные расходы», Н91.02 «Прочие расходы».

4.2. Налог на добавленную стоимость

Учреждения применяют льготу по налогу на добавленную стоимость (НДС).

Основание: ст.146 НК РФ, ст. 149 НК РФ

Учреждения получают освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС.

Основание: ст.145 НК РФ

Для распределения сумм входного НДС между различными видами деятельности в учреждении Централизованная бухгалтерия ведет отдельный учет:

- операций, облагаемых НДС;
- операций, освобожденных от налогообложения (включая операции, которые не являются объектом обложения НДС) в соответствии со статьями 146 и 149 НК РФ.

В рамках бюджетной деятельности, деятельности по целевым средствам и средствам целевого финансирования (субсидии на государственное задание, субсидии на иные цели, бюджетные инвестиции, гранты), а также со средствами, полученными в виде пожертвований, сумма налога на добавленную стоимость не выделяется, а относится на увеличение стоимости приобретаемых активов, выполняемых работ, оказываемых услуг) как объекты налогообложения учреждения.

В рамках приносящей доход деятельности в случае осуществления Учреждением деятельности, облагаемой НДС и не облагаемой НДС, осуществляется отдельный учет НДС по приобретенным товарам (работам, услугам). При этом входной НДС по товарам, работам, услугам, используемым только для операций, облагаемых НДС, принимается к вычету в полном объеме. Входной НДС по товарам, работам, услугам, используемым только для операций, не облагаемых НДС, полностью включается в себестоимость приобретенных активов. По товарам, работам, услугам же, используемым как в деятельности облагаемой, так и не облагаемой НДС, сумма выделенного налога распределяется в соответствии с пропорцией, рассчитанной в соответствии с положениями п. 4 ст.170 НК РФ, и частично принимается к вычету, частично относится на себестоимость.

Основание: п. 4 ст. 149 НК РФ

4.3. Земельный налог

Налогооблагаемая база по земельному налогу формируется согласно статьям 389, 390, 391 НК РФ.

Учреждения применяют льготы в соответствии с законодательством региона.

Налоговая ставка применяется в соответствии с местным законодательством согласно статье 394 НК РФ.

Основание: глава 31 НК РФ

Налог подлежит уплате налогоплательщиками-организациями в срок не позднее 28 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом. Авансовые платежи по налогу подлежат уплате налогоплательщиками - организациями в срок не позднее 28 числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Основание: ст.397 НК РФ

4.4. Транспортный налог

Налогооблагаемая база формируется исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных за Учреждением.

Основание: гл. 28 НК РФ, Закон Санкт-Петербурга «О транспортном налоге»

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

4.5. Налог на имущество учреждений

Учреждения являются плательщиками налога на имущество. Перечень объектов налогообложения определяется в соответствии со статьей 374 НК РФ. Учреждения применяют льготы в соответствии с законодательством региона.

Основание: гл. 30 НК РФ

Налоговая ставка применяется в соответствии с законодательством региона.

Основание: ст. 372 НК РФ

Налог подлежит уплате налогоплательщиками в срок не позднее 28 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом. Авансовые платежи по налогу подлежат уплате налогоплательщиками в срок не позднее 28 числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Основание: ст.383 НК РФ

4.6. Налог на доходы физических лиц

Для целей исполнения обязанностей налогового агента по налогу на доходы физических лиц (далее – НДФЛ): учет начисленных физическим лицам доходов, предоставленных им налоговых вычетов, а также сумм удержанного с них НДФЛ ведется аналитический регистр налогового учета по НДФЛ по форме, формируемой в программных продуктах 1С: БГУ, 1С: ЗКГУ ГИС ЕАИСБУ.

Налоговый учет для целей выполнения обязанностей налогового агента по НДФЛ (определение налоговой базы, удержание и перечисление налога) ведется на бумажных носителях и в электронном виде.

Основание: п. 1 ст. 230 НК РФ

Налоговые вычеты физическим лицам, в отношении которых учреждение выступает налоговым агентом, предоставляются на основании письменных заявлений.

Основание: п. 3 ст. 218, п. 2 ст. 219, п. 8 ст. 220 НК РФ

4.7. Страховые взносы

В целях ведения учета начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, в отношении каждого физического лица ведутся карточки индивидуального учета в электронном виде, формируемые в программном продукте 1С: ЗКГУ ГИС ЕАИСБУ, и оформляются на бумажном носителе по итогам финансового года.

Учет страховых взносов в государственные внебюджетные фонды для целей выполнения Учреждением обязанностей страхователя (определение облагаемой базы, начисление и перечисление взносов), целей представления отчетности ведется в электронном виде и на бумажных носителях.

5. Единая учетная политика централизованного налогового учета казенных Учреждений

5.1. Транспортный налог

Налогооблагаемая база формируется исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных за учреждением.

Основание: гл. 28 НК РФ, Закон Санкт-Петербурга «О транспортном налоге»

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

5.2. Налог на имущество Учреждений

Учреждения являются плательщиками налога на имущество. Перечень объектов налогообложения определяется в соответствии со статьей 374 НК РФ. Учреждения применяют льготы в соответствии с законодательством Санкт-Петербурга.

Основание: гл. 30 НК РФ

Налоговая ставка применяется в соответствии с законодательством региона.

Основание: ст. 372 НК РФ

Налог на имущество учреждений перечисляется в бюджет не позднее 1 марта следующего года. Авансовые платежи по налогу должны быть оплачены не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Основание п. 1 ст. 383 НК РФ, Закон Санкт-Петербурга от 25.11.2021 № 562-121

5.3. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

Для целей исполнения обязанностей налогового агента по налогу на доходы физических лиц (далее – НДФЛ): учет начисленных физическим лицам доходов, предоставленных им налоговых вычетов, а также сумм удержанного с них НДФЛ ведется аналитический регистр налогового учета по НДФЛ по форме, формируемой в программных продуктах 1С: БГУ, 1С: ЗКГУ ГИС ЕАИСБУ.

Налоговый учет для целей выполнения обязанностей налогового агента по НДФЛ (определение налоговой базы, удержание и перечисление налога) ведется на бумажных носителях и в электронном виде.

Основание: п. 1 ст. 230 НК РФ

Налоговые вычеты физическим лицам, в отношении которых учреждение выступает налоговым агентом, предоставляются на основании письменных заявлений.

Основание: п. 3 ст. 218, п. 2 ст. 219, п. 8 ст. 220 НК РФ

5.4. Страховые взносы

В целях ведения учета начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, в отношении каждого физического лица ведутся карточки индивидуального учета в электронном виде, формируемые в программном продукте 1С: ЗКГУ ГИС ЕАИСБУ, и оформляются на бумажном носителе по итогам финансового года.

Учет страховых взносов в государственные внебюджетные фонды для целей выполнения Учреждением обязанностей страхователя (определение облагаемой базы, начисление и перечисление взносов), целей представления отчетности ведется в электронном виде и на бумажных носителях.