

**Учетная политика
ГБУ ЯО «Электронный регион»
для целей бухгалтерского учета**

1. Организационные положения

1.1. Настоящая Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

- Бюджетный кодекс РФ (далее - БК РФ);
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ);
- Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" (далее - Закон № 7-ФЗ);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н (далее - СГС "Концептуальные основы");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н (далее - СГС "Основные средства");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 258н (далее - СГС "Аренда");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 259н (далее - СГС "Обесценение активов");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 260н (далее - СГС "Представление отчетности");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Отчет о движении денежных средств", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 278н (далее - СГС "Отчет о движении денежных средств");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н (далее - СГС "Учетная политика");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "События после отчетной даты", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 275н (далее - СГС "События после отчетной даты");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы", утвержденный Приказом Минфина России от 27.02.2018 № 32н (далее - СГС "Доходы");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Влияние изменений курсов иностранных валют", утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2018 № 122н (далее - СГС "Влияние изменений курсов иностранных валют");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Информация о связанных сторонах", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 277н (далее - СГС "Информация о связанных сторонах");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Непроизведенные активы", утвержденный Приказом Минфина России от 28.02.2018 № 34н (далее - СГС "Непроизведенные активы");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденный Приказом Минфина России от 28.02.2018 № 37н (далее - СГС "Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах", утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2018 № 124н (далее - СГС "Резервы");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Долгосрочные договоры", утвержденный Приказом Минфина России от 29.06.2018 № 145н (далее - СГС "Долгосрочные договоры");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Запасы", утвержденный Приказом Минфина России от 07.12.2018 № 256н (далее - СГС "Запасы");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом инфляции", утвержденный Приказом Минфина России от 29.12.2018 № 305н (далее - СГС "Бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом инфляции");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Нематериальные активы", утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 181н (далее - СГС "Нематериальные активы");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Выплаты персоналу", утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 184н (далее - СГС "Выплаты персоналу");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Финансовые инструменты", утвержденный Приказом Минфина России от 30.06.2020 № 129н (далее - СГС "Финансовые инструменты");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Метод долевого участия", утвержденный Приказом Минфина России от 30.10.2020 № 254н (далее - СГС "Метод долевого участия");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Биологические активы", утвержденный Приказом Минфина России от 16.12.2020 № 310н (далее - СГС "Биологические активы");
- Единый план счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденный Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее - Единый план счетов);
- Инструкция по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее - Инструкция № 157н);

- План счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденный Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н (далее - План счетов бюджетных учреждений);
- Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н (далее - Инструкция № 174н);
- Приказ Минфина России 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 Минфина России № 52н), включая Приложение № 5 - Методические указания по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями (далее - Методические указания № 52н);
- Приказ Минфина России 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 Минфина России № 61н), включая Приложение № 5 - Методические указания по формированию и применению унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений (далее - Методические указания № 61н);
- Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (далее - Указание № 3210-У);
- Указание Банка России от 09.12.2019 № 5348-У "О правилах наличных расчетов" (далее - Указание № 5348-У);
- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 (далее - Методические указания № 49);
- Методические рекомендации "Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте", введенные в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р (далее - Методические рекомендации № АМ-23-р);
- Правила учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 28.09.2000 № 731 (далее - Правила учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности);
- Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (далее - Инструкция № 33н);
- Приказ Минфина России от 09.12.2016 № 231н "Об утверждении Инструкции о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении" (далее - Приказ Минфина России № 231н);

- Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структура и принципы назначения, утвержденные Приказом Минфина России от 24.05.2022 № 82н (далее - Порядок № 82н);
- Порядок применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденный Приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н (далее - Порядок применения КОСГУ, Порядок № 209н);
- Учетная политика (наименование органа, являющегося учредителем).

(Основание: ч. 2 ст. 8 Закона № 402-ФЗ)

1.2. Ведение учета возложено на главного бухгалтера.

(Основание: ч. 3 ст. 7 Закона № 402-ФЗ)

1.3. Порядок передачи документов и дел при смене руководителя, главного бухгалтера приведен в Приложении № 8 к настоящей Учетной политике.

(Основание: п. 14 Инструкции № 157н)

1.4. Форма ведения учета - автоматизированная с применением компьютерных программ: 1С БГУ, 1С ЗКГУ, Сбис, Web-Консолидация, УРМ АИС «Бюджет, ГИС Электронный бюджет.

(Основание: п. 19 Инструкции № 157н, п. 9 СГС "Учетная политика")

1.5. Для отражения объектов учета и изменяющих их фактов хозяйственной жизни используются неунифицированные формы первичных учетных документов, приведенные в Приложении № 2 к настоящей Учетной политике.

(Основание: ч. 2, 4 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 25 СГС "Концептуальные основы", п. 9 СГС "Учетная политика", Методические указания № 52н)

1.6. Первичные учетные документы, не поименованные в Приказе Минфина № 52-н и 61-н, составляются на бумажном носителе.

Иные первичные учетные документы составляются в виде электронных документов, подписанных квалифицированной электронной подписью, в предусмотренных случаях - простой электронной подписью. Если федеральными законами или принимаемыми в соответствии с ними нормативными актами предусмотрено составление и хранение на бумажном носителе первичного учетного документа, составленного в виде электронного документа, изготавливается копия такого первичного учетного документа на бумажном носителе.

(Основание: ч. 5, 6 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 32 СГС "Концептуальные основы", Методические указания № 52н)

1.7. Перевод на русский язык первичных (сводных) учетных документов, составленных на иных языках, осуществляется специализированными организациями при заключении с ними договоров на предоставление услуг по переводу.

(Основание: п. 31 СГС "Концептуальные основы")

1.8. Перевод первичного (сводного) учетного документа оформляется на отдельном листе, содержащем поочередно строку оригинала и строку перевода. Правильность перевода удостоверяется подписью переводчика.

(Основание: п. 31 СГС "Концептуальные основы")

1.9. Правила и график документооборота, а также технология обработки учетной информации приведены в Приложении № 3 к настоящей Учетной политике.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

1.10. Данные прошедших внутренний контроль первичных (сводных) учетных документов регистрируются, систематизируются и накапливаются в регистрах, составленных:

- по унифицированным формам, утвержденным Приказом Минфина России № 52н;
- по формам, разработанным самостоятельно

(Основание: ч. 5 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. п. 23, 28 СГС "Концептуальные основы", п. 11 Инструкции № 157н)

1.11. Регистры бухгалтерского учета составляются на бумажном носителе или в виде электронных документов, подписанных квалифицированной электронной подписью, в предусмотренных случаях - простой электронной подписью. Если федеральными законами или принимаемыми в соответствии с ними нормативными актами предусмотрено составление и хранение на бумажном носителе регистра бухгалтерского учета, составленного в виде электронного документа, изготавливается копия такого регистра на бумажном носителе.

(Основание: ч. 6, 7 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. 32 СГС "Концептуальные основы", п. 11 Инструкции № 157н, Методические указания № 52н)

1.12. Формирование регистров бухгалтерского учета на бумажном носителе осуществляется на каждую отчетную дату.

(Основание: п. 19 Инструкции № 157н)

1.13. Бухгалтерская отчетность формируется и хранится в виде электронного документа в информационной системе «Web-консолидация». Бумажная копия комплекта отчетности хранится у главного бухгалтера.

(Основание: части 7.1, 8 статьи 13 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ)

1.14. Лицо, ответственное за составление копии электронного документа на бумажном носителе, проставляет в заверяемом документе отметку "Копия верна", указывает наименование своей должности или наименование должности руководителя учреждения, проставляет подпись и ее расшифровку (инициалы, фамилию), а также дату заверения копии (выписки из документа).

При представлении копии в другую организацию, отметка о заверении дополняется печатью.

(Основание: Методические указания № 52н)

1.15. Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни осуществляется должностными лицами (руководителями структурных подразделений, их заместителями, иными сотрудниками) в соответствии с должностными (функциональными) обязанностями в процессе финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с положением, приведенным в Приложении № 5 к настоящей Учетной политике.

(Основание: ч. 1 ст. 19 Закона № 402-ФЗ, п. 23 СГС "Концептуальные основы", п. 9 СГС "Учетная политика")

1.16. Организация работы по принятию к учету и выбытию материальных ценностей осуществляется созданной на постоянной основе комиссией по поступлению и выбытию активов, действующей в соответствии с положением, приведенным в Приложении № 6 к настоящей Учетной политике.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

1.17. Достоверность данных учета и отчетности подтверждается путем инвентаризаций активов и обязательств, проводимых в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 7 к настоящей Учетной политике.

(Основание: ч. 3 ст. 11 Закона № 402-ФЗ, п. 80 СГС "Концептуальные основы", п. 9 СГС "Учетная политика")

1.18. В графе 8 Инвентаризационной описи (ф. 0504087) отражается статус объекта учета по его коду, указанному в п. 7.3 Порядка проведения инвентаризации.

(Основание: Методические указания № 52н)

1.19. В графе 9 Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) отражается целевая функция актива по ее коду, указанному в п. 7.3 Порядка проведения инвентаризации.

(Основание: Методические указания № 52н)

1.20. Выдача денежных средств под отчет производится в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 9 к настоящей Учетной политике.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

1.21. Выдача под отчет денежных документов производится в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 10 к настоящей Учетной политике.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

1.22. Бланки строгой отчетности принимаются, хранятся и выдаются в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 11 к настоящей Учетной политике.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

1.23. Признание событий после отчетной даты и отражение информации о них в отчетности осуществляется в соответствии с требованиями СГС "События после отчетной даты".

1.24. Формирование и использование резервов предстоящих расходов осуществляется в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 12 к настоящей Учетной политике.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

1.25. Рабочий план счетов формируется в составе номеров счетов учета для ведения синтетического и аналитического учета в соответствии с Приложением № 1 к настоящей Учетной политике.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

1.26. При отражении в учете хозяйственных операций в 5 - 14 разрядах счетов аналитического учета счета 0 401 60 000 и корреспондирующего с ним счета 0 401 20 000 приводятся коды согласно целевому назначению обязательств (производимых расходов).

(Основание: п. 2.1 Инструкции № 174н)

2. Основные средства

2.1. Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенного в активе, в порядке, установленном п. 35 СГС "Основные средства", п. 44 Инструкции № 157н.

2.2. Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным методом.

(Основание: п. п. 36, 37 СГС "Основные средства")

2.3. Структурная часть объекта основных средств, которая имеет срок полезного использования, существенно отличающийся от сроков полезного использования других частей

этого же объекта, и стоимость, составляющую значительную величину от его общей стоимости, учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Для целей настоящего пункта сроки полезного использования считаются существенно отличающимися, если они относятся к разным амортизационным группам, определенным в Постановлении Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Для целей настоящего пункта стоимость структурной части объекта основных средств считается значительной, если она составляет не менее 10% его общей стоимости.

(Основание: п. 10 СГС "Основные средства")

В отношении объектов основных средств, принятых к учету до перехода на применение ФСБУ "Основные средства" (до 01.01.2018), перерасчет амортизации (изменение способа начисления амортизации, определенного на момент принятия объекта к учету) не производится.

2.4. Отдельными инвентарными объектами являются:

- локальная вычислительная сеть;
- принтеры;
- сканеры;
- мониторы;
- системные блоки;

(Основание: п. 10 СГС "Основные средства", п. 9 СГС "Учетная политика", п. 45 Инструкции № 157н)

2.5. В один инвентарный объект, признаваемый комплексом объектов основных средств, объединяются:

- система хранения данных в ЦОД
- антенные опоры сотовой связи

(Основание: п. 10 СГС "Основные средства")

2.5. Каждому инвентарному объекту основных средств присваивается инвентарный номер, состоящий из семи знаков:

первый знак – вид финансового обеспечения, за счет средств которого приобретен объект;
второй знак – группа аналитического кода счета (1 – недвижимое имущество, 2 – особо ценное движимое имущество, 3 – иное движимое имущество);

третий знак – вид аналитического кода счета (2 – нежилые помещения, 3 – сооружения, 4 – машины и оборудование и т.д., 0 – нематериальные активы);

последние четыре знака – порядковый инвентарный номер объекта по каждому счету.

Например, инвентарный номер 4120001 обозначает:

4 – субсидия на выполнение государственного задания;

1 – недвижимое имущество;

2 – нежилые помещения;

0001 – порядковый номер объекта по счету 101.12 «Нежилые помещения».

(Основание: п. 9 СГС "Основные средства", п. 46 Инструкции № 157н)

2.6. Инвентарный номер наносится:

- на объекты недвижимого имущества - несмываемой краской;
- на объекты движимого имущества осуществляется с помощью наклеек термотрансферным принтером.

(Основание: п. 46 Инструкции № 157н)

2.7. Предметы, принесенные в учреждение сотрудниками, фиксируются в личных карточках сотрудников и при увольнении возвращаются, на основании записи в личной карточке. В данном случае сотрудник обязан написать заявление на имя руководителя учреждения с просьбой разрешить использовать и хранить собственное имущество в учреждении на период своей работы.

2.8. Если после увольнения сотрудника его имущество остается в учреждении, то оно ставится на учет на основании договора пожертвования.

2.9. Аналитический учет вложений в основные средства ведется в Многографной карточке (ф. 0504054).

(Основание: п. 128 Инструкции № 157н)

2.10. Основные средства, выявленные при инвентаризации, принимаются к учету по справедливой стоимости, определенной комиссией по поступлению и выбытию активов с применением наиболее подходящего в каждом случае метода.

Порядок определения стоимостных оценок объектов имущества, полученных в рамках необменных операций (дарения, безвозмездного получения имущества, получения объектов имущества по распоряжению его собственника без указания стоимостных оценок), а также при выявлении объектов, созданных в рамках проведения ремонтных работ, соответствующих критериям признания объектов основных средств определяется комиссией по поступлению и выбытию активов с применением наиболее подходящего в каждом случае метода, в том числе данные, полученные о ценах на аналогичные объекты:

а) от организаций-изготовителей или торговых точек;

б) сведения об уровне цен, имеющиеся:

- у органов государственной статистики;
- у торговых инспекций;
- в средствах массовой информации;
- в специальной литературе.

в) экспертные заключения (в том числе экспертов, привлеченных на добровольных началах к работе в комиссии по поступлению и выбытию активов) о стоимости отдельных (аналогичных) объектов нефинансовых активов и т.д.

Информация может быть представлена в виде скриншотов экрана, официальных ответов, ссылки на аналогичный объект закупки с сайта: <http://zakupki.gov.ru/> и т.д.

(Основание: п. п. 52, 54 СГС "Концептуальные основы", п. 31 Инструкции № 157н)

2.11. Объекты учета аренды, возникающие в рамках договоров безвозмездного пользования или в рамках договоров аренды, предусматривающих предоставление имущества в возмездное пользование по цене значительно ниже рыночной стоимости, отражаются в учете по их справедливой стоимости, определяемой передающей стороной (арендодателем) на дату классификации объектов учета аренды методом рыночных цен - как если бы право пользования имуществом было предоставлено на коммерческих (рыночных) условиях.

В случае отсутствия сведений о стоимости актива, он отражается в учете по условной оценке, равной одному рублю. После того, как данные о стоимости передаваемого (получаемого) объекта станут доступны, его балансовая стоимость подлежит пересмотру.

(Основание: п. 26 СГС "Аренда")

2.12. Балансовая стоимость объекта основных средств видов "Машины и оборудование", "Транспортные средства" увеличивается на стоимость затрат по замене его отдельных составных частей при условии, что такие составные части в соответствии с критериями признания объекта основных средств признаются активом и согласно порядку эксплуатации объекта требуется такая замена, в том числе в ходе капитального ремонта.

Одновременно балансовая стоимость этого объекта корректируется (уменьшается) на стоимость выбывающих (заменяемых) частей.

(Основание: п. п. 19, 27 СГС "Основные средства")

2.13. Балансовая стоимость объекта основных средств увеличивается в случаях проведения:

- обязательных регулярных осмотров на предмет наличия дефектов;
- ремонтов, достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разукomплектации).

Балансовая стоимость основного средства увеличивается на сумму сформированных капитальных вложений в этот объект и только при условии выполнения критериев признания объектов основных средств.

При этом ранее учтенная в стоимости объекта основных средств сумма затрат на проведение аналогичных мероприятий подлежит списанию с учетом накопленной амортизации.

(Основание: п. п. 19, 28 СГС "Основные средства")

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

(Основание: п. 19 СГС "Основные средства")

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

(Основание: п. 41 СГС "Основные средства")

2.16. Стоимость ликвидируемых (разукomплектованных) частей, если она не была выделена в документах поставщика, при частичной ликвидации (разукomплектации) объекта основного средства определяется комиссией по поступлению и выбытию активов пропорционально выбранному комиссией показателю (площадь, объем и др.).

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

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

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

2.18. Продажа объектов основных средств оформляется Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

(Основание: Методические указания № 52н)

2.19. Безвозмездная передача объектов основных средств оформляется Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

(Основание: Методические указания № 52н)

2.20. При приобретении основных средств оформляется Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

(Основание: Методические указания № 52н)

2.21. Частичная ликвидация объекта основных средств при его реконструкции (ремонте, модернизации) оформляется Актом приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103). В иных случаях частичная ликвидация объекта основных средств оформляется Актом по форме, приведенной в Приложении № 2 к настоящей Учетной политике.

(Основание: Методические указания № 52н, п. 9 СГС "Учетная политика")

2.22. Списание объектов движимого имущества, относящегося к особо ценному движимому имуществу, производится учреждением после согласования с Учредителем.

2.23. Учет объектов основных средств и нематериальных активов ведется отдельно по коду финансового обеспечения (далее КФО) КФО-2 (деятельность приносящая доход), КФО-4 (субсидия на исполнение государственного задания) и КФО-5 (субсидия на иные цели). Ввод в эксплуатацию нефинансовых активов, приобретенных по КФО-5, производится на КФО-4.

2.24. При поступлении и вводе в эксплуатацию происходит закрепление основных средств и нематериальных активов за отделом, службой или проектом, для которого они приобретены.

2.25. В целях реализации внутреннего контроля, на каждого сотрудника учреждения в электронном виде ведется карточка учета вверенного ему имущества, необходимого для обеспечения его рабочего места. Нематериальные активы закрепляются за начальниками или специалистами отделов, в деятельности которых эти активы используются.

2.26. Контроль за наличием, поступлением и внутренним перемещением имущества в отделе или службе возлагается на начальников отделов(служб), с подписанием необходимых документов. Внутреннее перемещение имущества оформляется накладной на внутренне перемещение нефинансовых активов по форме 0504102 с указанием фамилии сотрудников, которые передали и получили в пользование имущество.

2.27. Документальное оформление внутреннего перемещения основных средств и нематериальных активов возлагается на сотрудников:

- отдела эксплуатации и развития ИТ - инфраструктуры - за оборудование и технику;
- службы кадрового и организационного обеспечения - за мебель.
- отдел технической защиты информации- за средства криптозащиты

2.28. В целях сохранности имущества, возможно проведение выборочных проверок на наличие закрепленного за сотрудниками имущества и техники.

2.29. Объекты движимого имущества, приобретаемые, либо полученные безвозмездно для нужд, административного персонала при поступлении и при вводе в эксплуатацию в бухгалтерском учете учреждения распределяются в процентном соотношении согласно установленному размеру коэффициента платной деятельности на текущий год, и определяется ежегодно исходя из планового соотношения объема прямых затрат на выполнение государственного задания (без учета субсидий на иные цели) и планового объема прямых затрат по осуществлению приносящей доход

деятельности) на КФО-2 и КФО-4, или по количеству приобретенного имущества с применением данного соотношения.

2.30. Размер коэффициента в течение отчетного года может изменяться в зависимости от корректировки плановых показателей

2.31. Имущество, относящееся к категории особо ценного движимого имущества (ОЦДИ) определяется органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя. Такое имущество принимается к учету на основании приказа вышестоящего органа.

2.32. Объем остатков вложений в нефинансовые активы на конец финансового года, целесообразность создания резервов определенных нефинансовых активов, необходимых для бесперебойной работы учреждения и обеспечения выполнения государственного задания, допускается учреждением в размерах необходимой потребности на определенный период, исходя из потребления за прошлый финансовый период. (Например: Факт прошлого года (шт) / 12 месяцев * кол-во месяцев резервирования).

2.33. Остатком вложений на конец финансового года в нефинансовые активы так же могут быть неукomплектованное имущество, требующего дальнейшего монтажа или объединения в комплекс конструктивно сочлененных предметов, которые могут выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

(Обоснование п.47 Инструкции N 157н)

3. Нематериальные активы

3.1. В составе нематериальных активов учитываются объекты, соответствующие критериям признания в качестве НМА, в частности исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

(Основание: п. 56 Инструкции № 157н)

3.2. Объект признается нематериальным активом при одновременном выполнении следующих условий:

- объект способен приносить экономические выгоды в будущем;
- у него отсутствует материально-вещественная форма;
- объект можно идентифицировать;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа данного актива;
- имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование актива;
- имеются надлежаще оформленные документы, устанавливающие исключительное право на актив;
- в случаях, установленных законодательством РФ, имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие исключительное право на актив (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.) или исключительного права на результаты научно-технической деятельности, охраняемые в режиме коммерческой тайны, включая потенциально патентоспособные технические решения и секреты производства (ноу-хау).

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

3.3. Объект нематериальных активов принимается к учету по первоначальной стоимости, равной сумме фактических вложений учреждения на его приобретение.

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

(Основание: п. 60 Инструкции № 157н)

3.5. Аналитический учет вложений в нематериальные активы ведется в Многографной карточке (ф. 0504054).

(Основание: п. 128 Инструкции № 157н)

3.6. При создании нематериальных активов собственными силами, капитальные вложения аккумулируются на счете капитальных вложений в создаваемый актив. Сумма произведенных вложений, сформированных при создании нематериального актива, относятся на данный объект.

3.7. К расходам, включаемым в первоначальную стоимость объектов нематериальных активов при их создании собственными силами, относятся:

- расходы на выполнение работ, оказание услуг согласно заключаемым при создании данного объекта договорам (контрактам), в том числе по договорам авторского заказа (авторским договорам), договорам на выполнение опытно-конструкторских и технологических работ;

- расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых в процессе создания объекта нематериальных активов или в выполнении опытно-конструкторских и технологических работ;

- платежи, необходимые для регистрации прав на объекты нематериальных активов;

- расходы на амортизацию патентов и лицензий, использованных для создания такого объекта;

- расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других основных средств и иного имущества, амортизацию основных средств и нематериальных активов, использованных непосредственно при создании объекта нематериальных активов;

- расходы, непосредственно связанные с созданием объекта нематериальных активов и обеспечением условий для его использования в запланированных целях.

(Основание: п. 20 СГС "Нематериальные активы")

3.8. Объекты нематериальных активов, созданные собственными силами, принимаются к учету на основании акта формирования нематериального актива (приложение 2 к образцам первичных документов по НМА), принятого комиссией по приемке, выбытию и списанию нефинансовых активов.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

3.9. Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным методом.

(Основание: п. п. 30, 31 СГС "Нематериальные активы")

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

Если срок охраны конфиденциальности не установлен, в учете возникает объект НМА с неопределенным сроком полезного использования.

(Основание: п. 1 ст. 1465, ст. 1467 ГК РФ)

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

Изменение продолжительности периода использования нематериального актива является существенным, если это изменение (разница между продолжительностью предполагаемого периода использования и текущего) составляет 20 % или более от продолжительности текущего периода.

Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

(Основание: п. 61 Инструкции № 157н)

4. Непроизведенные активы

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

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

4.2. Учет земельных участков, используемых учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе расположенных под объектами недвижимости) ведется на балансовом счете 103.11 "Непроизведенные активы" на основании документов (свидетельств), подтверждающих права пользования земельными участками, по их кадастровой стоимости.

4.3. Единицей бухгалтерского учета произведенных активов является инвентарный объект:

4.4. Аналитический учет вложений в произведенные активы ведется в Многографной карточке (ф. 0504054).

(Основание: п. 128 Инструкции № 157н)

4.5. Инвентарный номер, присвоенный объекту произведенных активов, сохраняется за ним на весь период его учета.

4.6. Объект произведенных активов учитывается на забалансовом счете 02 "Материальные ценности на хранении" если он не соответствует критериям признания актива, то есть в отношении него одновременно выполняются следующие условия:

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

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

4.7. Непроизведенные активы, не являющиеся земельными участками и не имеющие первоначальной стоимости в связи с отсутствием затрат на их приобретение (такие как лес, исторически произрастающий на полученном земельном участке), отражаются в условной оценке, если они соответствуют критериям признания активов. Условная оценка (например, 1 руб. за 1 га) определяется комиссией по поступлению и выбытию активов в момент их отражения на балансе.

(Основание: п. 36 СГС "Концептуальные основы", Письмо Минфина России от 27.10.2015 № 02-05-10/61628)

4.8. Проверка актуальности кадастровой стоимости земельного участка, по которой он отражен в учете, осуществляется ежегодно, перед составлением годовой отчетности. Если выявлено изменение кадастровой стоимости, в учете отражается изменение стоимости земельного участка - объекта произведенных активов.

(Основание: п. 71 Инструкции № 157н, п. 20 Инструкции № 174н)

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

(Основание: п. 33 СГС "Непроизведенные активы")

5. Материальные запасы

5.1. Единицей бухгалтерского учета материальных запасов является номенклатурная (реестровая) единица.

(Основание: п. 101 Инструкции № 157н, п. 8 СГС «Запасы»)

5.2. Оценка материальных запасов, приобретенных за плату, осуществляется по фактической стоимости приобретения с учетом расходов, связанных с их приобретением.

При одновременном приобретении нескольких видов материальных запасов такие расходы распределяются пропорционально договорной цене приобретаемых материалов.

(Основание: п. п. 100, 102 Инструкции № 157н, п. 9 СГС "Учетная политика")

5.3. Аналитический учет вложений в материальные запасы ведется в Многографной карточке (ф. 0504054).

(Основание: п. 128 Инструкции № 157н)

5.4. Признание в учете материалов, полученных при ликвидации нефинансовых материальных активов (в том числе ветоши, полученной от списания мягкого инвентаря), отражается по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен.

(Основание: п. п. 52, 54 СГС "Концептуальные основы", п. 106 Инструкции № 157н)

5.5. Выбытие материальных запасов признается по средней фактической стоимости запасов.

(Основание: п. 46 СГС "Концептуальные основы", п. 108 Инструкции № 157н)

5.6. Нормы расхода ГСМ утверждаются в виде отдельного документа на основании Методических рекомендаций № АМ-23-р. Списание ГСМ происходит на основании путевых листов.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

5.7. При отсутствии распоряжения региональных (местных) органов власти период применения зимней надбавки к нормам расхода ГСМ соответствует периоду, установленному в Методических рекомендациях № АМ-23-р.

5.8. Передача материальных запасов подрядчику для изготовления (создания) объектов нефинансовых активов осуществляется по Накладной на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205).

(Основание: п. 116 Инструкции № 157н)

5.9. Выдача канцелярских и хозяйственных материалов, печатей, штампов оформляется ведомостью (ф.0504210), составленной в момент выдачи их со склада в пользование, которая является основанием для списания со счетов бухгалтерского учета.

Остальные материальные запасы (конверты, батарейки, лампочки, антисептик, горюче-смазочные материалы, бензин (дизельное топливо), запасные части для автомобиля, запасные части для компьютерной и оргтехники и т.п.) списываются по решению комиссии о списании материальных ценностей и на основании составленного ею акта (ф.0504230). К акту о списании материалов могут быть подложены подтверждающие расход документы.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

5.10. Основанием для списания строительных материалов являются документы подрядчика работ по ремонту: строительные сметы, акты о приемке выполненных работ (форма N КС-2), справки о стоимости выполненных работ и затрат (форма N КС-3). При выполнении строительно-монтажных и ремонтных работ хозяйственным способом используются отчеты, расчеты и другие сметные документы прораба или ответственного работника.

6. Биологические активы

6.1. Единицей бухгалтерского учета биологических активов является номенклатурная (реестровая) единица.

(Основание: п. 8 СГС "Биологические активы")

6.2. Первоначальной стоимостью объектов биологических активов, приобретаемых в результате необменной операции, а также при признании приплода, полученного от биологических активов, является справедливая стоимость, определяемая как нормативно-плановая стоимость (цена) для целей распоряжения (реализации) биологическими активами.

(Основание: п. 16 СГС "Биологические активы")

6.3. Фактические расходы, формирующие первоначальную стоимость приобретенных в результате обменных операций биологических активов, учитываются на счете 0 106 35 000.

(Основание: п. 10 СГС "Биологические активы", п. 1 Инструкции № 157н)

7. Себестоимость

Общие положения

7.1. Себестоимость оказанных услуг, выполненных работ определяется отдельно для каждого вида услуг, работ и состоит из прямых, накладных и общехозяйственных расходов.

(Основание: п. п. 134, 135 Инструкции № 157н)

7.2. Прямыми расходами признаются расходы, которые осуществлены непосредственно для оказания конкретного вида услуг, выполнения конкретного вида работ.

Накладными расходами признаются расходы, которые непосредственно не связаны с оказанием услуг, выполнением работ, однако осуществлены для обеспечения оказания услуг, выполнения работ.

Общехозяйственными признаются расходы, которые не связаны с оказанием услуг, выполнением работ и осуществлены для обеспечения функционирования учреждения в целом как хозяйствующего субъекта.

Оказание услуг

7.3. В составе прямых расходов отражаются:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг;
- расходы на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания услуг;
- расходы на приобретение основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно, используемых непосредственно для оказания услуг;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых для оказания услуг;
- транспортные расходы

- арендная плата за пользование имуществом
- коммунальные услуги
- услуги связи
- другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

7.4. В составе накладных расходов при оказании услуг отражаются:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, обеспечивающих оказание услуг;
- амортизация основных средств, обеспечивающих оказание услуг;
- расходы на содержание имущества, используемого при оказании услуг.

Выполнение работ

7.5. В составе прямых расходов отражаются:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, непосредственно участвующих в выполнении работ;
- расходы на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе выполнения работ;
- расходы на приобретение основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно, используемых непосредственно для выполнения работ;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых для выполнения работ;
- другие расходы, непосредственно связанные с выполнением работ.

7.6. В составе накладных расходов при выполнении работ отражаются:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, обеспечивающих выполнение работ;
- амортизация основных средств, обеспечивающих выполнение работ;
- расходы на содержание имущества, используемого при выполнении работ.

Общехозяйственные расходы

7.7. В составе общехозяйственных расходов выделяются расходы, распределяемые и не распределяемые на себестоимость услуг, работ.

(Основание: п. 135 Инструкции № 157н)

7.8. В составе общехозяйственных расходов, распределяемых на себестоимость, отражаются:

- расходы на оплату коммунальных услуг;
- расходы на оплату услуг связи;
- расходы на оплату транспортных услуг;
- расходы на приобретение материальных запасов, израсходованных на общехозяйственные нужды.
- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, не принимающих участия в оказании услуг, выполнении работ (работ);
- расходы на амортизацию основных средств, которые не задействованы в оказании услуг, выполнении работ (работ);
- расходы на содержание и ремонт имущества, не используемого в оказании услуг, выполнении работ (работ);
- прочие расходы на общехозяйственные нужды.

Распределение расходов на себестоимость (финансовый результат)

7.9. Прямые затраты относятся на себестоимость способом прямого расчета (фактических затрат).

(Основание: п. 134 Инструкции № 157н)

7.10. Прямые расходы:

- расходы на оплату труда, прочие выплаты и начисления на выплаты по оплате труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг(работ);
- расходы на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания услуг;
- расходы на приобретение основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно, используемых непосредственно для оказания услуг;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых для оказания услуг(работ);
- транспортные расходы
- арендная плата за пользование имуществом
- коммунальные услуги
- услуги связи
- другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг(работ).

относятся на себестоимость соответствующего вида работ, на основании классификатора работ, утвержденного государственным заданием учреждения и сформированного в соответствии с региональным перечнем государственных(муниципальных) работ, услуг ЯО.

(Основание: п. 134 Инструкции № 157н)

7.11. Прямые затраты учитываются отдельно по КФО-2 (деятельность приносящая доход), КФО-4 (субсидия на исполнение государственного задания) и КФО-5 (субсидия на иные цели).

- все прямые затраты, осуществляемые учреждением за счет собственных доходов, относятся к прямым затратам и собираются в течение отчетного периода на группировочном счете 2.109.60.XXX «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»
- все прямые затраты, осуществляемые учреждением за счет выделяемой ему субсидии на выполнение государственного задания, относятся и аккумулируются в течение отчетного периода на группировочном счете 4.109.61.XXX «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»
- Начисление расходов бюджетного учреждения, источником финансового обеспечения которых являлись субсидии на иные цели отражается по дебету счета 5.401.20.XXX "Расходы текущего финансового года".

7.12. Накладные расходы распределяются на себестоимость нескольких видов услуг, работ по окончании месяца пропорционально прямым затратам по оплате труда.

(Основание: п. 134 Инструкции № 157н)

7.13. Распределяемые общехозяйственные расходы относятся на себестоимость соответствующего вида услуг, работ по окончании месяца пропорционально прямым затратам по оплате труда.

(Основание: п. п. 134, 135 Инструкции № 157н)

7.14. Не распределяемые на себестоимость общехозяйственные расходы относятся на увеличение расходов текущего финансового года.

(Основание: п. 135 Инструкции № 157н)

7.15. Общехозяйственные затраты аккумулируются и учитываются в течение отчетного периода отдельно по КФО-2 (деятельность приносящая доход) и КФО-4 (субсидия на исполнение государственного задания) на группировочном счете 0.109.80.XXX «Общехозяйственные расходы».

Общехозяйственные расходы распределяются между кодами финансового обеспечения на основании расчета значений коэффициента платной деятельности. Размер коэффициента определяется отношением общего объема планируемой субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания субсидии на иные цели на очередной финансовый год, и суммой общего объема планируемой субсидии и планируемым объемом поступлений от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности.

Начисление непроизводственных расходов, т.е. расходов, не связанных непосредственным образом с производством, относятся на счет 0.401.20.000

К непроизводственным расходам относятся:

- Предоставление материальной помощи сотрудникам;
- Расходы, финансируемые из внебюджетной деятельности и направленные на выполнение государственного задания согласно нормативных документов, регламентирующих государственное задание
- Единовременные выплаты, в связи с наступлением общегосударственных праздников (к 8-му марта, 23-е февраля).
- Единовременные премии, начисляемые не по итогам работы;
- Пени, налоги, штрафы;
- Оплата государственной пошлины и сборов в установленных законодательством случаях;
- Приобретение (изготовление) подарочной и сувенирной продукции, не предназначенной для дальнейшей перепродажи;
- Организация и проведение физкультурных и спортивных мероприятий.
- Другие аналогичные расходы.

8. Денежные средства, денежные эквиваленты и денежные документы

8.1. В составе денежных документов учитываются:

- почтовые конверты с марками, отдельно приобретаемые почтовые марки;
- оплаченные путевки;
- оформленные на бумажном носителе проездные документы, приобретаемые для проезда работников к месту командировки и обратно.

(Основание: п. 169 Инструкции № 157н)

8.2. Денежные документы принимаются в кассу и учитываются по первоначальной стоимости, сформированной в объеме фактических затрат, с учетом всех налогов, в том числе возмещаемых.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

9. Расчеты с дебиторами и кредиторами

9.1. Сумма ущерба от недостач (хищений) материальных ценностей определяется исходя из текущей восстановительной стоимости, устанавливаемой комиссией по поступлению и выбытию активов.

(Основание: п. 220 Инструкции № 157н)

9.2. Задолженность дебиторов по штрафам, пеням, иным санкциям, предусмотренным контрактом (договором, соглашением), который заключен согласно Федеральному закону от 05.04.2013 № 44-ФЗ, отражается в учете на дату возникновения права соответствующего требования

по контракту (договору, соглашению) на основании бухгалтерской справки и с приложением обоснованного расчета. При этом пени начисляются на дату прекращения оснований для их дальнейшего начисления.

В случае если контрагент не согласен с предъявленным требованием, оспариваемая задолженность отражается в составе доходов будущих периодов. По факту определения судом размера соответствующих платежей на основании вступившего в силу судебного акта данная сумма со счета учета доходов будущих периодов относится на доходы текущего периода, а разница списывается на уменьшение ранее отраженной дебиторской задолженности.

(Основание: п. 34 СГС "Доходы", Письмо Минфина России от 18.10.2018 № 02-07-10/75014)

9.3. Задолженность дебиторов по предъявленным к ним штрафам, пеням, иным санкциям по договорам, заключенным не в рамках контрактной системы, отражается в учете при признании задолженности дебитором или в момент вступления в законную силу решения суда об их взыскании.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

9.4. Поступление денежных средств от виновного лица в погашение ущерба, причиненного финансовым активам, отражается по коду финансового обеспечения деятельности- "2" - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

9.5. Возмещение виновным лицом ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается:

- при возмещении денежными средствами - по коду вида деятельности "2" - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- при возмещении в натуральной форме - по тому коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

9.6. Принятие объектов нефинансовых активов, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом, отражается с применением счета 0 401 10 172.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

9.7. На счете 0 210 05 000 ведутся расчеты с дебиторами по предоставлению учреждением:

- обеспечений заявок на участие в конкурентных закупках (торгах);
- обеспечений исполнения контракта (договора);
- иных залоговых платежей, задатков.

(Основание: п. п. 235, 236 Инструкции № 157н)

9.8. При перечислении с лицевого счета средств обеспечений (залогов) в учете оформляется запись по дебету счета 2 210 05 56X и кредиту счета 2 201 11 610.

Возврат указанных средств на лицевой счет отражается по дебету счета 2 201 11 510 и кредиту счета 2 210 05 66X.

(Основание: п. п. 235, 236 Инструкции № 157н, Письмо Минфина России от 01.08.2016 № 02-06-10/45133)

9.9. Показатель размера расчетов с учредителем корректируется ежеквартально на первое число месяца, следующего за отчетным кварталом, а в случае необходимости- ежемесячно, в виду значительного количества операций по разукрупнению и апгрейду нефинансовых активов.

(Основание: п. 74 Инструкции № 162н)

9.10. На суммы изменений показателя счета 0 210 06 000 учредителю направляется Извещение (ф. 0504805).

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

9.11. Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в Журнале операций расчетов с подотчетными лицами (ф. 0504071).

(Основание: п. 218 Инструкции № 157н)

9.12. Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы ведется в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (ф. 0504071).

(Основание: п. 257 Инструкции № 157н)

9.13. Аналитический учет расчетов по платежам в бюджеты ведется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

(Основание: п. 264 Инструкции № 157н)

9.14. Аналитический учет расчетов по доходам ведется по каждому контрагенту.

(Основание: п. 200 Инструкции № 157н)

9.15. Сверка персонифицированных данных управленческого учета с показателями балансовых счетов осуществляется ежеквартально на первое число месяца, следующего за отчетным кварталом.

(Основание: п. п. 200, 257 Инструкции № 157н)

9.16. В целях формирования в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об операциях со связанными сторонами к 23-му разряду номера соответствующего счета учета через точку добавляется код - "СС" - "Операции со связанными сторонами". Перечень связанных сторон оформляется на основании документов, содержащих аналитическую информацию о связанных сторонах, по форме, приведенной в Приложении № 4 к настоящей Учетной политике.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика" п. п. 10, 11 СГС "Информация о связанных сторонах")

9.17. По не исполненной в срок и не соответствующей критериям признания актива дебиторской задолженности создается резерв.

Величина резерва определяется комиссией по поступлению и выбытию активов отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: п. 11 СГС "Доходы", п. 9 СГС "Учетная политика")

9.18. Резерв по сомнительной задолженности формируется (корректируется) один раз в год - на конец отчетного года. Под созданием резерва по сомнительной задолженности понимается учет задолженности на забалансовом счете 04. При этом результат уменьшения финансового результата текущего года обособляется по соответствующей аналитике по счету 40110 "Доходы текущего финансового года" (КОСГУ 173 "Чрезвычайные доходы от операций с активами").

(Основание: п. 11 СГС "Доходы", Письмо Минфина России от 26.04.2019 № 02-07-10/31169)

10. Порядок учета расходов, связанных с оплатой труда

10.1. Оплата труда производится согласно Трудового законодательства, «Положения об оплате труда», утвержденному Постановлением Правительства области, «Положения о выплатах стимулирующего характера», «Положения о выплатах компенсационного характера государственного бюджетного учреждения ЯО «Электронный регион» и штатному расписанию.

10.2. В Табеле учета использования рабочего времени (ф. 0504421) отражаются фактические затраты рабочего времени. В графе «учетный номер» указывается табельный номер сотрудника.

(Основание: Методические указания № 52н)

10.3. Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется по каждому получателю.

(Основание: п. 257 Инструкции № 157н)

10.4. Расчеты по оплате труда и прочим выплатам осуществляется через личные (зарплатные) банковские карты работников.

10.5. Табель (ф. 0504421) используется для составления по итогам расчетного периода(месяца) расчетной ведомости (ф. 0504402), а так же составления аналитической таблицы «Анализ зарплаты сотрудников(помесячно)» в разрезе видов начислений.

10.6. Табель ведется службой кадрового и организационного обеспечения в разрезе структурных подразделений и заполняется за период, за который предусмотрена выплата заработной платы.

(Основание (ч. 6 ст. 136 ТК РФ, разд. 2 Методических указаний, Письма Минфина России от 29.03.2016 N 02-07-05/17670, Роструда от 08.09.2006 N 1557-6)

10.7. Устанавливаются следующие сроки выплаты заработной платы: 20 числа каждого месяца – заработная плата за первую половину текущего месяца с учетом отработанного сотрудником времени, приходящегося на первую половину месяца и 5 числа месяца, следующего за расчетным – заработная плата за вторую половину месяца, исходя из фактически отработанного за указанный период времени, с учетом иных выплат, предусмотренных Положением об оплате труда ГБУ ЯО «Электронный регион».

10.8. Под первой половиной месяца, по общему правилу, понимаются календарные дни с 1-го по 15-е число. В отдельные месяцы, с учетом большого количества выходных и нерабочих праздничных дней, для обеспечения более равномерной выплаты заработной платы, допускается учитывать в качестве первой половины календарные дни с 1-го по 14-е или 16-е, 17-е, 18-е число.

10.9. Расчетные листки с данными о заработной плате направляются в электронном виде на корпоративный ящик электронной почты сотрудника.

(Основание: ст.136 ТК РФ)

10.10. Если сроки выплаты заработной платы приходятся на выходные (праздничные) дни, то выплата заработной платы переносится на день, предшествующий выходному (праздничному) дню.

(Основание: ст.136 ТК РФ)

11. Порядок учета расчетов по доходам

11.1. В соответствии с Государственным заданием на выполнение работ на текущий финансовый год, утвержденным Департаментом информатизации и связи Ярославской области, Государственное бюджетное учреждение выполняет государственные работы.

11.2. Реализация услуг и работ по внебюджетной деятельности осуществляется согласно Перечня платных работ и услуг, утвержденного Учредителем.

11.3. Начисление дохода от платных услуг производится по дате реализации выполненных (оказанных) работ (услуг).

Учет начисленных сумм доходов предоставленных в виде субсидий и доходов, поступивших от приносящей доход деятельности осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом N 32н «Доходы»

11.4. В составе прочих доходов учитываются:

- доходы, предусмотренные Уставом Учреждения.
- доходы от реализации и сдачи в аренду основных средств (с согласия учредителя);
- пени, штрафы, неустойки, полученные вследствие несоблюдения договорных отношений;
- иные доходы, полученные от других видов деятельности, не запрещенных законом и предусмотренных уставом учреждения.

11.5. Средства, полученные от выполнения (оказания) работ (услуг) по внебюджетной деятельности, доходов от аренды, полученным штрафам, неустойкам и т.д., используются учреждением для своих целей.

11.6. Расчеты по доходам в виде неустойки (штрафа, пени) по условиям гражданско-правовых договоров, в том числе полученные в результате зачета встречных требований в соответствии с положениями ст. 410 ГК РФ, а также иные аналогичные доходы учитываются на счете 2 209 4Х ХХХ.

11.7. Учреждение в рамках своей деятельности может получать от других юридических лиц, а также от физических лиц денежные средства и имущество в качестве пожертвований. Поступление данных средств и имущества производится на основании договора пожертвования с указанием в нем сумм денежных средств либо наименования имущества и его стоимости, а также конкретных направлений использования пожертвования.

12. Финансовый результат

12.1. Доходы от реализации нефинансовых активов признаются на дату их реализации (перехода права собственности).

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

12.2. Как расходы будущих периодов учитываются расходы на:

- страхование имущества, гражданской ответственности;
- выплату отпускных за неотработанные дни отпуска;
- неравномерно производимый ремонт основных средств;
- расходы на приобретение субъектом учета прав пользования на результаты интеллектуальной деятельности (далее-РИД), срок полезного использования которых составляет не более 12 месяцев, но переходит за пределы года их приобретения (создания).

(Основание: п. 302 Инструкции № 157н, Письмо от 21.05.2021 N 02-07-10/39951)

12.3. Расходы на страхование имущества (гражданской ответственности) относятся на финансовый результат текущего финансового года равномерно по 1/п за месяц в течение периода, к которому они относятся, где п - количество месяцев, в течение которых будет осуществляться списание.

(Основание: п. 302 Инструкции № 157н)

12.4. Расходы на страхование имущества (гражданской ответственности), произведенные в отчетном периоде, относятся на финансовый результат текущего финансового

года пропорционально календарным дням действия договора в каждом месяце и отражается на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833) по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010900000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг".

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

(Основание: п. 302 Инструкции № 157н)

12.6. Расходы на неравномерно производимый ремонт основных средств относятся на финансовый результат текущего финансового года равномерно по $1/n$ за месяц в течение периода, к которому они относятся, где n - количество месяцев, в течение которых будет осуществляться списание.

(Основание: п. 302 Инструкции № 157н)

12.7. Расходы на приобретение неисключительных прав пользования нематериальными активами с определенным сроком полезного использования, произведенными в отчетном периоде, относятся на финансовый результат текущего финансового года равномерно по $1/n$ за месяц в течение периода, к которому они относятся, где n - количество месяцев, в течение которых будет осуществляться списание.

12.8. Отнесение расходов будущих периодов в части приобретенных неисключительных прав пользования нематериальными активами с определенным сроком полезного использования отражается на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833) в следующем порядке:

- по КФО-4 на затраты текущего года по окончании отчетного месяца по дебету счета 4 109 XX XXX "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг" и кредиту счета 4 401 50 XXX;
- по КФО-5 на финансовый результат текущего года по дебету счета 5 401 20 XXX «Расходы на прочие работы, услуги» и кредиту счета 5 401 50 XXX;
- по КФО-2 на затраты текущего года отражаются расходы по приносящей доход деятельности проводками по дебету счета 2 109 XX XXX "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг" и кредиту счета 2 401 50 XXX, а расходы, направленные для выполнения государственного задания на финансовый результат текущего года проводками: по дебету счета 2 401 20 XXX «Расходы на прочие работы, услуги» и кредиту счета 2 401 50 XXX;

(Основание: п. 302 Инструкции № 157н)

12.9. В учете формируется резерв предстоящих расходов - резерв для оплаты отпусков за фактически отработанное время и выплаты компенсаций за неиспользованный отпуск, включая страховые взносы.

(Основание: п. 302.1 Инструкции № 157н, п. 6 СГС "Резервы")

12.10. Резерв для оплаты отпусков за фактически отработанное время и выплаты компенсаций за неиспользованный отпуск, включая страховые взносы, рассчитывается исходя из среднедневного заработка каждого работника. Сумма резерва определяется по формуле, приведенной в п. 2.5 Приложения № 12 к настоящей Учетной политике.

(Основание: п. 10 СГС "Выплаты персоналу")

12.11. Аналитический учет резервов предстоящих расходов ведется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

(Основание: п. 302.1 Инструкции № 157н)

13. Санкционирование расходов

13.1. Учет принимаемых обязательств осуществляется на основании:

- извещения о проведении конкурса, аукциона, торгов, запроса котировок, запроса предложений;
- контракта на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;
- договора на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;
- бухгалтерской справки (ф. 0504833);

(Основание: п. 3 ст. 219 БК РФ, п. 318 Инструкции № 157н, п. 9 СГС "Учетная политика")

13.2. Учет обязательств осуществляется на основании:

- распорядительного документа об утверждении штатного расписания с расчетом годового фонда оплаты труда;
- договора (контракта) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;
- при отсутствии договора - акта выполненных работ (оказанных услуг), счета;
- исполнительного листа, судебного приказа;
- налоговой декларации, налогового расчета (расчета авансовых платежей), расчета по страховым взносам;
- решения налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов, вступившего в силу решения налогового органа о привлечении к ответственности или об отказе в привлечении к ответственности;
- согласованного руководителем заявления о выдаче под отчет денежных средств или отчета подотчетного лица;

(Основание: п. 3 ст. 219 БК РФ, п. 318 Инструкции № 157н, п. 9 СГС "Учетная политика")

13.3. Учет денежных обязательств осуществляется на основании:

- расчетно-платежной ведомости (ф. 0504401);
- расчетной ведомости (ф. 0504402);
- записки-расчета об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425);
- бухгалтерской справки (ф. 0504833);
- акта выполненных работ;
- акта об оказании услуг;
- акта приема-передачи;
- договора в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с его условиями;
- авансовый отчет
- отчета о расходах подотчетного лица (ф. 0504520);
- справки-расчета;
- товарной накладной (ТОРГ-12) (ф. 0330212);
- универсального передаточного документа;
- чека;
- квитанции;
- исполнительного листа, судебного приказа;
- налоговой декларации, налогового расчета (расчета авансовых платежей), расчета по страховым взносам;

- решения налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов, вступившего в силу решения налогового органа о привлечении к ответственности или об отказе в привлечении к ответственности;
- согласованного руководителем заявления о выдаче под отчет денежных средств;
- контракта в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с его условиями;
- иной документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства.

(Основание: п. 4 ст. 219 БК РФ, п. 318 Инструкции № 157н)

13.4. Аналитический учет операций по счету 0 504 00 000 "Сметные (плановые, прогнозные) назначения" ведется в регистре (регистрах) - Карточка учета сметных (плановых) назначений по форме (формам), приведенной (приведенным) в Приложении № 4 к настоящей Учетной политике.

(Основание: п. 170 Инструкции № 174н)

14. Обесценение активов

14.1. 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")

14.2. Информация о признаках возможного обесценения (снижения убытка), выявленных в рамках инвентаризации, отражается в Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087).

(Основание: п. п. 6, 18 СГС "Обесценение активов")

14.3. 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")

14.4. По итогам рассмотрения результатов теста на обесценение оформляется заключение, 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. п. 10, 11 СГС "Обесценение активов")

14.5. При выявлении признаков возможного обесценения (снижения убытка) руководитель принимает решение о необходимости (об отсутствии необходимости) определения справедливой стоимости актива.

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

(Основание: п. п. 10, 22 СГС "Обесценение активов")

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

(Основание: п. 13 СГС "Обесценение активов")

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

(Основание: п. 15 СГС "Обесценение активов")

14.9. Убыток от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

14.10. 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")

14.11. Снижение убытка от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

15. Забалансовый учет

15.1. Учет на забалансовых счетах ведется в разрезе кодов вида финансового обеспечения (деятельности).

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

15.2. В аналитическом учете по счету 01 "Имущество, полученное в пользование" выделяются следующие группы имущества:

- права ограниченного пользования чужими земельными участками;
- объекты, по которым сформированы капитальные вложения, но не получено право оперативного управления.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

15.3. Устанавливается следующая группировка имущества на счете 02 "Материальные ценности на хранении":

На забалансовом счете 02.3 учитывается имущество, которое:

- не соответствуют критериям активов;
- принято по договору хранения или в переработку;
- получено (принято к учету) до момента обращения в собственность государства и (или) передачи органу, осуществляющему в отношении этого имущества полномочия собственника. имущество;
- изъято в возмещение причиненного ущерба при условии, что они не являются вещественными доказательствами;
- непригодно для дальнейшего использования на основании решения комиссии о списании с балансового учета (прекращении эксплуатации) до момента их демонтажа (утилизации, уничтожения).

- похищенное имущество, по факту хищения которого ведется следствие.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

На забалансовом счете 02.4 учитываются материальные ценности, которые:

- не соответствуют критериям активов;

- физически или морально изношены, непригодны для дальнейшего использования на основании решения комиссии о списании с балансового учета (прекращении эксплуатации) до момента их демонтажа (утилизации, уничтожения)

На забалансовом счете 02.2X учитывается особо ценное движимое имущество, полученное от других собственников на хранении по договорам.

На забалансовом счете 02.3X учитывается иное движимое имущество, полученное от других собственников на хранении по договорам.

15.4. На забалансовом счете 03 "Бланки строгой отчетности" учет ведется по группам:

- трудовые книжки;
- вкладыши в трудовые книжки;

(Основание: п. 337 Инструкции № 157н)

15.5. На забалансовом счете 04 "Сомнительная задолженность" учет ведется по группам:

- задолженность по доходам;
- задолженность по авансам;
- задолженность подотчетных лиц;
- задолженность по недостаткам;
- задолженность по крупным сделкам;
- задолженность по сделкам с зависимостью.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика", п. 21 Инструкции № 33н)

15.6. Документы о вручении ценных подарков (сувенирной продукции) оформляются в соответствии с Порядком, приведенным в Приложении № 13 к настоящей Учетной политике.

15.7. На забалансовом счете 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных" учет ведется по группам:

- аккумуляторы;
- шины, диски.

(Основание: п. 349 Инструкции № 157н)

15.8. На забалансовом счете 10 "Обеспечение исполнения обязательств" учет ведется по видам обеспечений:

- независимые банковские гарантии;
- поручительства.

(Основание: п. 352 Инструкции № 157н, п. 21 Инструкции № 33н)

15.9. Аналитический учет по счетам по счетам 17 "Поступления денежных средств" и 18 "Выбытия денежных средств" ведется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

(Основание: п. п. 366, 368 Инструкции № 157н)

15.10. На забалансовом счете 20 "Задолженность, не востребованная кредиторами" учет ведется по группам:

- задолженность по крупным сделкам;
- задолженность по сделкам с заинтересованностью;
- задолженность по прочим сделкам.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика", п. 21 Инструкции № 33н)

15.11. На забалансовый счет 20 "Задолженность, не востребованная кредиторами" не востребованная кредитором задолженность принимается по Приказу, изданному на основании:

- докладной записки о выявлении кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами.

В соответствии с разъяснениями, доведенными письмом Минфина России от 11.03.2022 № 02-07-10/18268, не востребованная кредиторская задолженность не отражается на забалансовом счете 20, когда выполнены следующие условия:

- если по результатам инвентаризации выявлена не востребованная кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности, при этом основания для предъявления требований по исполнению обязательства такой задолженности отсутствуют;

- отсутствуют условия по восстановлению срока исковой давности;

- также отражение на забалансовом счете 20 не производится в случае наличия документов, подтверждающих ликвидацию или смерть кредитора, а также при отсутствии требований со стороны правопреемников (наследников) по списываемой с баланса не востребованной кредиторской задолженности (п. 138, 140 Инструкции № 174н, п. 166, 168 Инструкции № 183н)

15.12. Списание задолженности с забалансового учета осуществляется по итогам инвентаризации на основании решения инвентаризационной комиссии в следующих случаях:

- завершился срок возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно законодательству;

- имеются документы, подтверждающие прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) контрагента.

(Основание: п. 371 Инструкции № 157н, Таблица №1)

Таблица 1. Бухгалтерские записи и первичные документы по учету не востребованной кредиторской задолженности.

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документ БГУ2/Операция	Первичный документ
	Дебет	Кредит		
Списание кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами				
1. <u>Списание с баланса кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами</u>	КДБ* 0 205 00 560	КДБ** 0 401 10 173	<u>Оформление инвентаризации:</u> - документ Решение о проведении инвентаризации - документ Изменение решения о проведении инвентаризации (в случае внесения изменений в существующее решение о проведении инвентаризации) - документ Инвентаризация расчетов с контрагентами <u>Оформление бух. записей:</u>	- Решение о проведении инвентаризации (ф. <u>0510439</u>) или Изменение решения о проведении инвентаризации (ф. <u>0510447</u>)
	КДБ* 0 209 00 560			- Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. <u>0504089</u>)
	КРБ* 0 208 00 567			- Решение о списании задолженности, не востребованной кредиторами со счета ____ (ф. <u>0510437</u>),
	КРБ, КИФ * 0 301 00 800			- Документы, подтверждающие основания
	КРБ* 0 302 00 830			
	КРБ* 0 303 00 831			
	КРБ* 0 304 02 837			
	КРБ* 0 304 03 837			
	КРБ, КИФ * 0 304 06 830			

Одновременно не востребовавшая кредиторская задолженность принимается к забалансовому учету для наблюдения до истечения срока исковой давности	20 (КДБ, КРБ КОСГУ 100, 200, 300 ***)		- документ Списание кредиторской задолженности , типовая операция Списание кредиторской задолженности с последующим наблюдением	для признания задолженности не востребовавшей кредитором: договоры на поставку товаров, контракты на выполнение работ, оказание услуг, накладные, акты выполненных работ, оказания услуг, трудовые договоры и пр.
2. <u>Списание с баланса кредиторской задолженности, не востребовавшей кредиторами без последующего наблюдения</u>	КДБ* 0 205 00 560 КДБ* 0 209 00 560 КРБ* 0 208 00 567 КРБ, КИФ * 0 301 00 800 КРБ* 0 302 00 830 КРБ* 0 303 00 831 КРБ* 0 304 02 837 КРБ* 0 304 03 837 КРБ, КИФ * 0 304 06 830	КДБ** 0 401 10 173	Оформление инвентаризации: - документ Решение о проведении инвентаризации - документ Изменение решения о проведении инвентаризации (в случае внесения изменений в существующее решение о проведении инвентаризации) - документ Инвентаризация расчетов с контрагентами Оформление бух. записей: - документ Списание кредиторской задолженности , типовая операция Списание кредиторской задолженности без последующего наблюдения	- Решение о проведении инвентаризации (ф. 0510439) или Изменение решения о проведении инвентаризации (ф. 0510447) - Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089) - Решение о списании задолженности, не востребовавшей кредиторами со счета ____ (ф. 0510437), - Документы, подтверждающие основания для признания задолженности не востребовавшей кредитором: договоры на поставку товаров, контракты на выполнение работ, оказание услуг, накладные, акты выполненных работ, оказания услуг, трудовые договоры, акт государственного органа, выписки из ЕГРЮЛ, ЕГРП, копии свидетельства о смерти физического лица, копии судебного решения об объявлении физического лица умершим и пр.
3. <u>Списания кредиторской задолженности, не востребовавшей кредиторами с забаланса в связи с прекращением наблюдения</u>		20 (КДБ, КРБ КОСГУ 100, 200, 300 ***)	Оформление инвентаризации: - документ Решение о проведении инвентаризации - документ Изменение решения о проведении инвентаризации (в случае внесения изменений в существующее решение о проведении инвентаризации) - документ Инвентаризация расчетов с контрагентами Оформление бух. записей: - документ Списание кредиторской задолженности , типовая операция Прекращение	- Решение о проведении инвентаризации (ф. 0510439) или Изменение решения о проведении инвентаризации (ф. 0510447) - Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089) - Решение о списании задолженности, не востребовавшей кредиторами со счета ____ (ф. 0510437), - Документы, подтверждающие основания для прекращения наблюдения за задолженностью не востребовавшей кредитором: договоры на поставку товаров, контракты на выполнение работ,

			наблюдения задолженности (окончание срока исковой давности)	оказание услуг, накладные, акты выполненных работ, оказания услуг, трудовые договоры, акт государственного органа, выписки из ЕГРЮЛ, ЕГРП, копии свидетельства о смерти физического лица, копии судебного решения об объявлении физического лица умершим, акты инвентаризации, объяснительная записка главного бухгалтера о причине образования задолженности, бухгалтерские справки, приказ руководителя и пр.
Восстановление кредиторской задолженности, признанной ранее неустребованной кредиторами				
1. <u>Восстановле ние кредиторской задолженности с забалансового учета</u>	КДБ** 0 401 10 173	20 (КДБ, КРБ КОСГУ 100, 200, 300 ***) КДБ* 0 205 00 660 КДБ* 0 209 00 660 КРБ* 0 208 00 667 КРБ, КИФ * 0 301 00 700 КРБ* 0 302 00 730 КРБ* 0 303 00 731 КРБ* 0 304 02 737 КРБ* 0 304 03 737 КРБ, КИФ * 0 304 06 730	<u>Оформление бух. записей:</u> документ Восстанов ление кредиторской задолженности , типовая операция Восстановление кредиторской задолженности, учитываемой на забалансе	- Решение о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446), -- Документы, подтверждающие основания для восстановления задолженности, ранее признанной неустребованной кредитором: судебные решения, заявления, исковые требования об исполнении задолженности и документы, подтверждающих возникновение обязательств: накладные, акты, платежные документы (в части обязательств по возврату переплат и пр.
2. <u>Восстановле ние кредиторской задолженности, ранее не учитываемой на забалансовом учете</u>	КДБ** 0 401 10 173	КДБ* 0 205 00 660 КДБ* 0 209 00 660 КРБ* 0 208 00 667 КРБ, КИФ* 0 301 00 700 КРБ* 0 302 00 730 КРБ* 0 303 00 731 КРБ* 0 304 02 737 КРБ* 0 304 03 737 КРБ, КИФ * 0 304 06 730	<u>Оформление бух. записей:</u> документ Восстанов ление кредиторской задолженности , типовая операция Восстановление кредиторской задолженности, ранее не учитываемой	

15.13. Основные средства на забалансовом счете 21 "Основные средства в эксплуатации" учитываются по балансовой стоимости объекта.

(Основание: п. 373 Инструкции № 157н)

15.14. Аналитический учет на счете 21 ведется по следующим группам:

- 21.20 - Основные средства в эксплуатации – особо ценное движимое имущество
- 21.30- Основные средства в эксплуатации – иное движимое имущество

(Основание: п. 374 Инструкции № 157н, п. 9 СГС "Учетная политика")

15.15. Выбытие инвентарных объектов основных средств, в том числе объектов движимого имущества стоимостью до 10 000 руб. включительно, учитываемых на забалансовом учете, оформляется соответствующим актом о списании (ф. ф. 0504104, 0504105, 0504143).

(Основание: п. 51 Инструкции № 157н)

15.16. Имущество на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование», учитываются по балансовой стоимости.

15.17. На забалансовом счете 27 учитывается форменное обмундирование, спецодежду, материальные ценности, относящиеся к объектам основных средств, и иное имущество, выданное в постоянное личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей (в том числе для использования вне территории учреждения и в нерабочее время) по стоимости, по которой списывается с балансового учета.

Аналитический учет на счете 27 ведется по следующим группам:

- 27.01 - ОС, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)
- 27.02 - МЗ, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)

Учетная политика
ГБУ ЯО «Электронный регион»
для целей налогообложения

1. Организационные положения

1.1. ГБУ ЯО «Электронный регион» (далее - учреждение) осуществляет следующие виды деятельности:

1. Предоставление в аренду недвижимого и движимого имущества, находящегося в оперативном управлении бюджетного учреждения;
2. Оказание услуг по размещению оборудования на телекоммуникационных объектах;
3. Закупка и реализация телекоммуникационного и иного оборудования;
4. Выполнение функций заказчика при строительстве телекоммуникационных объектов.
5. Содействие в организации и обеспечении мероприятий, проводимых с участием органов исполнительной власти Ярославской области, государственных органов Ярославской области
6. Разработка программного обеспечения и консультирование в этой области
7. Услуги, связанные с созданием информационных технологий, системной интеграции.
8. Деятельность по технической защите конфиденциальной информации и т.д.

1.2. Учет данных для целей налогообложения ведет главный бухгалтер.

1.3. Учет данных для целей налогообложения ведется автоматизированным способом с применением специализированной бухгалтерской программы 1С ПРОФ Бухгалтерия бюджетного учреждения.

2. Налог на добавленную стоимость

2.1. Общие положения

2.1.1. Учреждение производит нумерацию счетов-фактур в хронологическом порядке с начала календарного года.

(Основание: п. 1 п. 5 ст. 169 НК РФ)

2.1.2. Если договором предусмотрена непрерывная долгосрочная поставка товаров (непрерывное оказание услуг) в адрес покупателя, учреждение выставляет счета-фактуры такому покупателю не реже одного раза в месяц и не позднее 5-го числа месяца, следующего за истекшим.

(Основание: Письмо ФНС России от 16.03.2021 № СД-18-3/446)

2.2. Учреждение получает субсидии из бюджетов бюджетной системы РФ на выполнение государственного (муниципального) задания и субсидию на иные цели.

2.3. Определение сумм НДС, подлежащих вычету (отнесению на затраты), а также сумм НДС, подлежащих восстановлению, производится в специальном регистре-расчете по форме, приведенной в Приложении 1 к настоящей Учетной политике.

(Основание: п. 2.1, п. 6 п. 3 ст. 170 НК РФ)

Учетная политика
ГБУ ЯО «Электронный регион»
для целей налогообложения

1. Организационные положения

1.1. ГБУ ЯО «Электронный регион» (далее - учреждение) осуществляет следующие виды деятельности:

1. Предоставление в аренду недвижимого и движимого имущества, находящегося в оперативном управлении бюджетного учреждения;
2. Оказание услуг по размещению оборудования на телекоммуникационных объектах;
3. Закупка и реализация телекоммуникационного и иного оборудования;
4. Выполнение функций заказчика при строительстве телекоммуникационных объектов.
5. Содействие в организации и обеспечении мероприятий, проводимых с участием органов исполнительной власти Ярославской области, государственных органов Ярославской области
6. Разработка программного обеспечения и консультирование в этой области
7. Услуги, связанные с созданием информационных технологий, системной интеграции.
8. Деятельность по технической защите конфиденциальной информации и т.д.

1.2. Учет данных для целей налогообложения ведет главный бухгалтер.

1.3. Учет данных для целей налогообложения ведется автоматизированным способом с применением специализированной бухгалтерской программы 1С ПРОФ Бухгалтерия бюджетного учреждения.

2. Налог на добавленную стоимость

2.1. Общие положения

2.1.1. Учреждение производит нумерацию счетов-фактур в хронологическом порядке с начала календарного года.

(Основание: пп. 1 п. 5 ст. 169 НК РФ)

2.1.2. Если договором предусмотрена непрерывная долгосрочная поставка товаров (непрерывное оказание услуг) в адрес покупателя, учреждение выставляет счета-фактуры такому покупателю не реже одного раза в месяц и не позднее 5-го числа месяца, следующего за истекшим.

(Основание: Письмо ФНС России от 16.03.2021 № СД-18-3/446)

2.2. Учреждение получает субсидии из бюджетов бюджетной системы РФ на выполнение государственного (муниципального) задания и субсидию на иные цели.

2.3. Определение сумм НДС, подлежащих вычету (отнесению на затраты), а также сумм НДС, подлежащих восстановлению, производится в специальном регистре-расчете по форме, приведенной в Приложении 1 к настоящей Учетной политике.

(Основание: п. 2.1, пп. 6 п. 3 ст. 170 НК РФ)

2.4. Раздельный учет сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, ведется на счете 0 210 12 000 в разрезе следующих аналитических признаков:

- код "Н2" - " (НДС к распределению) Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам";
- код "Р2" - " Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам";

2.5. Не является объектом обложения НДС выполнение работ (оказание услуг) в рамках исполнения государственного задания, источником финансового обеспечения которого являются субсидии из бюджета.

(Основание: пп. 4.1 пункта 2 статьи 146 НК РФ).

2.6. Не признаются объектом налогообложения передача на безвозмездной основе, оказание услуг по передаче в безвозмездное пользование объектов основных средств органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления, а также государственным и муниципальным учреждениям, государственным и муниципальным унитарным предприятиям.

(Основание: пп. 5 п.2 ст. 146 НК РФ)

3. Налог на прибыль организаций

3.1. Общие положения

3.1.1. Налоговый учет ведется на основе первичных документов, данные из которых группируются в регистрах бухгалтерского учета, дополненных реквизитами, необходимыми для исчисления налога на прибыль.

Формы регистров, применяемых для ведения налогового учета, приведены в Приложении «№ 2 к учетной политике для целей бухгалтерского учета.

(Основание: ст. 313 НК РФ)

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

Учреждение уплачивает только квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода (ежемесячные платежи в течение отчетных периодов не уплачиваются).

(Основание: п. 2 ст. 285, п. 3 ст. 286 НК РФ)

3.2. Учет доходов и расходов

3.2.1. Организация признает доходы и расходы по методу 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. Доход от реализации работ (услуг) с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), признается организацией равномерно, путем деления ожидаемой суммы дохода по договору на количество отчетных периодов, в которых исполняется договор.

(Основание: п. п. 1, 2 ст. 271, ч. 8 ст. 316 НК РФ, Письмо Минфина России от 08.10.2021 № 03-03-06/1/81687)

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. 272 НК РФ)

3.2.2. Доходы, полученные от сдачи имущества в аренду (субаренду), включаются организацией в состав доходов от реализации и учитываются в порядке, установленном ст. 249 НК РФ.

(Основание: п. 4 ст. 250 НК РФ)

3.2.3. Размер убытка от уступки права требования, которая была произведена третьему лицу до наступления указанного в договоре о реализации товаров (работ, услуг) срока платежа, рассчитывается исходя из максимальной ставки процента, установленной для соответствующего вида валюты в п. 1.2 ст. 269 НК РФ по долговому обязательству, равному доходу от уступки права требования, за период от даты уступки до даты платежа, предусмотренного в договоре на реализацию товаров (работ, услуг).

Положения настоящего пункта также применяются при уступке права требования до наступления срока платежа по долговому обязательству.

(Основание: п. 1 ст. 279 НК РФ)

3.3. Учет прямых и косвенных расходов

3.3.1. В перечень прямых расходов организации, связанных с производством товаров (работ, услуг), включаются:

- затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);
- затраты на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- расходы на уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленных на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг.
- командировочные расходы
- выплаты социального характера и иные выплаты

(Основание: пп. 1 п. 1 ст. 254, пп. 4 п. 1 ст. 254, ст. 255, пп. 1, 45 п. 1 ст. 264, пп. 3 п. 2 ст. 253, ст. 259, п. 1 ст. 318 НК РФ)

В налоговом учете учреждения данные расходы учитываются на счете Н20.01 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг, биотрансформации- Прямые расходы производства»

3.3.2. Расходы, понесенные при оказании услуг, организация в полном объеме признает в текущем отчетном (налоговом) периоде, без распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства.

(Основание: п. 2 ст. 318 НК РФ)

3.3.3. Прямые расходы по итогам месяца распределяются на незавершенное производство (НЗП) и на выполненные работы в доле, соответствующей доле исходного сырья в остатках НЗП (в количественном выражении), за вычетом технологических потерь.

(Основание: п. 1 ст. 319 НК РФ)

3.3.4. Прямые расходы, которые невозможно отнести к конкретному производственному процессу по изготовлению продукции (выполнению работ, оказанию услуг), распределяются учреждением пропорционально заработной плате персонала, занятого в производстве соответствующих видов продукции (выполнении работ, оказании услуг).

(Основание: п. 1 ст. 319 НК РФ)

3.4. Косвенные расходы - это затраты, связанные с производством и реализацией продукции (работ, услуг), которые можно учесть в расходах в том периоде, когда они понесены. К ним относятся все затраты, не признаваемые внереализационными расходами и не включаемые в учетной политике в состав прямых расходов (п. 1 ст. 318 НК РФ)

3.4.1. В перечень косвенных расходов учреждения, связанных с производством товаров (работ, услуг), включаются:

- арендная плата за пользование имуществом
- прочие работы, услуги
- содержание имущества
- услуги связи
- прочие расходы

3.4.2. Косвенные расходы учреждения в налоговом учете учитываются на счете Н20.02 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг, биотрансформации - Косвенные расходы производства»

3.5. Общехозяйственные расходы распределяются в процентном соотношении (размер коэффициента определяется ежегодно исходя из планового соотношения объема прямых затрат на выполнение государственного задания (без учета субсидий на иные цели) и планового объема прямых затрат по осуществлению приносящей доход деятельности) на КФО-2 и КФО-4.

3.5.1. Общехозяйственные расходы по КФО-2 расходы отражаются в налоговом учете на счете Н26 «Общехозяйственные расходы» в том числе:

- Прямые общехозяйственные расходы производства на счете Н26.01
- Косвенные общехозяйственные расходы производства на счете Н 26.02

3.5.2. По окончании отчетного периода производится закрытие налоговых счетов Н26 «Общехозяйственные расходы». Прямые общехозяйственные расходы распределяются между отдельными видами работ пропорционально фонду оплаты труда основного персонала, непосредственно связанного с выполнением i-той работы. Косвенные общехозяйственные расходы при закрытии отчетных налоговых периодов напрямую относятся на расходы текущего года по счету Н90.06 «Косвенные расходы».

3.5.3. Закрытие производственных счетов в конце отчетного периода происходит по аналогии с общепроизводственными расходами.

3.5.4. Прямые расходы производства Н20.01 закрываются на счет Н90.03 «Стоимость реализованных товаров, работ, услуг собственного производства»

3.5.5. Косвенные расходы производства закрываются на счет Н90.06 «Косвенные расходы»

3.6. Учет товарно-материальных ценностей

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

(Основание: абз. 3 п. 8 ст. 254 НК РФ)

3.6.2. Стоимость имущества, перечисленного в пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ (не являющегося амортизируемым), включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода такого имущества в эксплуатацию.

(Основание: пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ)

3.7. Учет амортизируемого имущества

3.7.1. Амортизируемым имуществом в целях налогообложения признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у организации на праве собственности (если иное не предусмотрено главой 25 НК РФ) и используются для извлечения дохода.

Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

(Основание: п. 1 ст. 256 НК РФ)

3.7.2. Амортизация по капитальным вложениям в арендованные объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных с согласия арендодателя, стоимость которых им не возмещается, рассчитывается с учетом срока полезного использования, установленного для арендованного объекта основных средств.

(Основание: п. 1 ст. 258 НК РФ)

3.7.3. Срок полезного использования объекта основных средств, установленный при его приобретении, пересматривается при проведении работ по реконструкции, модернизации, технического перевооружения. Если в результате таких работ имело место улучшение (повышение) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, то срок полезного использования объекта увеличивается. При этом увеличение может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

(Основание: п. 1 ст. 258 НК РФ)

3.7.4. По приобретаемым основным средствам, бывшим в употреблении, норма амортизации в целях применения линейного метода, определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на число месяцев эксплуатации данного имущества у предыдущих собственников.

(Основание: п. 7 ст. 258 НК РФ)

3.8. Начисление амортизации

3.8.1. По всем объектам амортизируемого имущества организация применяет линейный метод начисления амортизации.

(Основание: п. 1 ст. 259 НК РФ)

3.8.2. Амортизационная премия не применяется.

(Основание: п. 9 ст. 258 НК РФ)

3.8.3. Амортизация по объектам основных средств начисляется без применения специальных повышающих коэффициентов.

(Основание: п. п. 1 - 3 ст. 259.3 НК РФ)

3.8.4. Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества начисляется без применения понижающих коэффициентов.

(Основание: п. 4 ст. 259.3 НК РФ)

3.9. Формирование резервов

3.9.1. Резерв на предстоящий ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены.

(Основание: п. п. 1, 3 ст. 260 НК РФ)

3.9.2. Резерв по сомнительным долгам организация не формирует.

(Основание: ст. 266 НК РФ)

3.9.3. Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание организация не формирует.

(Основание: ст. 267 НК РФ)

3.9.4. Резерв на оплату отпусков организация не формирует.

(Основание: ст. 324.1 НК РФ)

3.9.5. Резерв на выплату вознаграждений за выслугу лет организация не формирует.

(Основание: п. п. 1, 6 ст. 324.1 НК РФ)

3.9.6. Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год организация не формирует.

(Основание: п. п. 1, 6 ст. 324.1 НК РФ)

3.9.7. Резерв на предстоящие расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки организация не формирует.

(Основание: ст. 267.2 НК РФ)

3.10. Не признается реализацией товаров, работ или услуг передача основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества некоммерческим организациям на осуществление основной уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью

(Основание: пп. 3, п. 3 ст. 39 НК РФ)

4. Налог на доходы физических лиц

4.1. Учет доходов, выплаченных физическим лицам, в отношении которых организация выступает налоговым агентом, предоставленных налоговых вычетов, а также сумм исчисленного и удержанного с них НДФЛ ведется в налоговом регистре, форма которого приведена в Приложении № 3 к Учетной политике.

(Основание: п. 1 ст. 230 НК РФ)

5. Страховые взносы

5.1. Учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, а также относящихся к ним сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись

выплаты и в отношении которого организация выступает плательщиком, ведется в регистрах учета, форма которых приведена в Приложении № 4 к учетной политике.

(Основание: пп. 2 п. 3.4 ст. 23, п. 4 ст. 431 НК РФ)

5.2. Учет начислений страховых взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний ведется в карточках учета, форма которых приведена в Приложении № 5 к учетной политике.

(Основание: пп. 17 п. 2 ст. 17 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ)

6. Налог на имущество организаций

6.1. Организация исчисляет налог на имущество.

6.2. Налоговая база по имуществу определяется в соответствии с главой 30 НК РФ.

6.3. Начисленный налог отражается в учете последним календарным днем квартала.

6.4. Учет расчетов по налогу ведется на счете 303.12 «Расчеты по налогу на имущество организаций».

7. Земельный налог

7.1. Налоговая база по земельным участкам определяется на основании сведений государственного кадастра о каждом земельном участке в соответствии с главой 31 НК РФ.

7.2. Отчетным периодом по земельному налогу признается календарный год.

7.3. Начисленные авансовые платежи отражаются в учете последним календарным днем квартала.

7.4. Учет расчетов по налогу ведется на счете 303.13 «Расчеты по земельному налогу».

8. Транспортный налог

8.1. Объектом налогообложения согласно главе 28 НК РФ считается автотранспортное средство, принадлежащее учреждению, зарегистрированное в порядке, установленном законодательством РФ.

8.2. Отчетным периодом по транспортному налогу признается календарный год.

8.3. Налоговой базой является мощность двигателя в лошадиных силах.

8.4. Начисленный налог отражается в учете последним календарным днем квартала.

8.5. Учет расчетов по налогу ведется на счете 303.05 «Расчеты по прочим платежам в бюджет».

8.6. Аналитический учет расчетов по транспортному налогу вести в Карточке учета средств и расчетов (по форме 0504051) и Журнале операций № 8 по прочим операциям (по форме 0504051).

**Расчет НДС, подлежащего вычету (отнесению на
затраты), восстановлению
в соответствии с п. 2.1, пп. 6 п. 3 ст. 170 НК РФ,
за _____ (налоговый период)**

Раздел 1. Расчет НДС, подлежащего вычету (отнесению на расходы), при приобретении товаров (работ, услуг, имущественных прав) за счет предоставленной субсидии (бюджетных инвестиций)

№ строки	Наименование	Значение
1	Сумма расходов на приобретение товаров (работ, услуг), в том числе ОС, НМА, имущественных прав (с учетом сумм НДС), приобретенных полностью за счет субсидий и (или) бюджетных инвестиций	_____ руб.
2	Сумма НДС, предъявленная при приобретении товаров (работ, услуг), в том числе ОС, НМА, имущественных прав и (или) уплаченная при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, полностью за счет субсидий и (или) бюджетных инвестиций	_____ руб.
3	Сумма расходов на приобретение товаров (работ, услуг), в том числе ОС, НМА, имущественных прав (с учетом сумм НДС), приобретенных частично за счет субсидий и (или) бюджетных инвестиций	_____ руб.
4	Сумма НДС, предъявленная при приобретении товаров (работ, услуг), в том числе ОС, НМА, имущественных прав и (или) уплаченная при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, частично за счет субсидий и (или) бюджетных инвестиций	_____ руб.
5	Сумма субсидий и (или) бюджетных инвестиций, направленная на покрытие расходов на приобретение товаров (работ, услуг), в том числе ОС, НМА, имущественных прав (с учетом сумм НДС)	_____ руб.
6	Доля НДС, учитываемого в составе прочих расходов (стр. 5 / стр. 3)	_____
7	Сумма НДС, учитываемого в составе прочих расходов ((стр. 4 х стр. 6) + стр. 2)	_____ руб.
8	Сумма НДС к вычету (стр. 4 х (1 – стр. 6))	_____ руб.

Раздел 2. Расчет НДС, подлежащего восстановлению, при получении субсидии (бюджетных инвестиций) на возмещение расходов на приобретение определенных товаров (работ, услуг, имущественных прав)

№ строки	Наименование	Значение
1	Сумма расходов на приобретение товаров (работ, услуг), в том числе ОС, НМА, имущественных прав (с учетом сумм НДС), покрытых полностью за счет субсидий и (или) бюджетных инвестиций	_____ руб.
2	Сумма НДС, принятая к вычету при приобретении товаров (работ, услуг), в том числе ОС, НМА, имущественных прав и (или) уплаченная и принятая к вычету при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, полностью за счет субсидий и (или) бюджетных инвестиций	_____ руб.
3	Сумма расходов на приобретение товаров (работ, услуг), в том числе ОС, НМА, имущественных прав (с учетом сумм НДС), покрытых частично за счет субсидий и (или) бюджетных инвестиций	_____ руб.
4	Сумма НДС, принятая к вычету при приобретении товаров (работ, услуг), в том числе ОС, НМА, имущественных прав и (или) уплаченная и принятая к вычету при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, частично за счет субсидий и (или) бюджетных инвестиций	_____ руб.
5	Сумма субсидий и (или) бюджетных инвестиций, направленная на покрытие (частичное) расходов на приобретение товаров (работ, услуг), в том числе ОС, НМА, имущественных прав (с учетом сумм НДС)	
6	Доля НДС, подлежащего восстановлению (стр. 5 / стр. 3)	_____
7	Сумма НДС, подлежащего восстановлению ((стр. 4 x стр. 6) + стр. 2)	_____ руб.

Раздел 3. Расчет НДС, подлежащего восстановлению, если конкретные товары (работы, услуги, имущественные права), затраты на приобретение которых возмещаются за счет субсидий (бюджетных инвестиций), не определены

1	Сумма субсидий и (бюджетных инвестиций), полученных на возмещение ранее понесенных затрат	_____ руб.
2	Сумма совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав (с учетом сумм НДС), осуществленных в течение календарного года, предшествовавшего году получения субсидий (бюджетных инвестиций)	_____ руб.
3	Сумма НДС, принятого к вычету в течение календарного года, предшествовавшего году получения субсидий (бюджетных инвестиций)	_____ руб.
4	Доля НДС, подлежащего восстановлению (стр. 1 / стр. 2)	_____
5	Сумма НДС, подлежащего восстановлению (стр. 3 x стр. 4)	_____ руб.

Раздел 4. Расчет НДС, подлежащего восстановлению, если отсутствует отдельный учет затрат, осуществляемых за счет субсидий (бюджетных инвестиций) и за счет других источников (заполняется только за 4 квартал календарного года)

1	Сумма субсидий и (бюджетных инвестиций), полученных на покрытие затрат	_____ руб.
2	Сумма совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав (с учетом сумм НДС), осуществленных в течение календарного года, получения субсидий (бюджетных инвестиций), начиная с квартала их получения	_____ руб.
3	Сумма НДС, принятого к вычету в течение календарного года, получения субсидий (бюджетных инвестиций), начиная с квартала их получения	_____ руб.
4	Доля НДС, подлежащего восстановлению (стр. 1 / стр. 2)	_____
5	Сумма НДС, подлежащего восстановлению (стр. 3 x стр. 4)	_____ руб.

_____ (дата)

_____ (должность)

_____ (Ф.И.О.)

_____ (подпись)

Формы регистров налогового учета

ГБУ ЯО "Электронный регион"

Регистр налогового учета за период с _____. по _____. _____

Материальные расходы

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Характер расходов (НУ)	Вид деятельности (НУ)			Итого
Вид расходов (НУ)				
Вид затрат				
Дата	Документ	Первичный документ	Содержание	Сумма
Прямые расходы	Основная система налогообложения			
Материальные расходы				
Материальные расходы				
Электроэнергия и т.д.				

Регистр налогового учета за период с _____. по _____. _____

Расходы по амортизации

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Характер расходов (НУ)	Вид деятельности (НУ)			Итого
Вид расходов (НУ)				
Вид затрат				
Дата	Документ	Первичный документ	Содержание	Сумма
Прямые расходы	Основная система налогообложения			
Амортизация				
Амортизация ОС и НМА				

Регистр налогового учета за период с _____. по _____. _____

Расходы на оплату труда

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Характер расходов (НУ)	Вид деятельности (НУ)			Итого
Вид расходов (НУ)				
Вид затрат				
Дата	Документ	Первичный документ	Содержание	Сумма
Прямые расходы	Основная система налогообложения			
Косвенные расходы	Основная система налогообложения			

Регистр налогового учета за период с _____. по _____. _____

Стоимость основных средств

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Основное средство	Итого
-------------------	-------

Дата	Документ	Первичный документ	Содержание	На начало периода	Увеличение стоимости	Уменьшение стоимости	На конец периода

Регистр налогового учета за период с ____ по ____
Доходы от реализации товаров, работ, услуг

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Вид доходов				Итого
Номенклатура реализованных товаров, услуг				
Дата	Документ	Первичный документ	Содержание	Сумма
Выручка от реализации товаров, работ, услуг собственного производства				

Регистр налогового учета за период с ____ по ____
Доходы от реализации прочего имущества, прав, ценных бумаг

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Вид доходов				Итого
Прочие доходы и расходы				
Реализуемые активы				
Дата	Документ	Первичный документ	Содержание	Сумма

Регистр налогового учета за период с ____ по ____
Внереализационные доходы

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Вид доходов				Итого
Прочие доходы и расходы				
Дата	Документ	Первичный документ	Содержание	Сумма

Регистр налогового учета за период с ____ по ____
Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, услугам

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Вид доходов				Итого
Номенклатура реализованных товаров, услуг				
Дата	Документ	Первичный документ	Содержание	Сумма

Регистр налогового учета за период с ____ по ____
Расходы, относящиеся к реализации прочего имущества, прав, ценных бумаг

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Вид деятельности (НУ)		Итого
Вид расходов		
Прочие доходы и расходы		
Реализуемые активы		

Дата	Документ	Первичный документ	Содержание	Сумма
------	----------	--------------------	------------	-------

Регистр налогового учета за период с ____ по ____
Косвенные расходы на производство и реализацию

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Вид доходов				Итого
Вид расходов (НУ)				
Дата	Документ	Первичный документ	Содержание	Сумма

Регистр налогового учета за период с ____ по ____
Внереализационные расходы

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Вид расходов				Итого
Прочие доходы и расходы				
Дата	Документ	Дата	Документ	Дата

Регистр налогового учета за период с ____ по ____
Доходы будущих периодов

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Доходы будущих периодов				Итого			
Дата	Документ	Первичный документ	Содержание	На начало периода	Увеличение стоимости	Уменьшение стоимости	На конец периода

Регистр налогового учета за период с ____ по ____
Расходы будущих периодов

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Расходы будущих периодов				Итого			
Дата	Документ	Первичный документ	Содержание	На начало периода	Увеличение стоимости	Уменьшение стоимости	На конец периода

Регистр налогового учета за период с ____ по ____
Стоимость нематериальных активов и НИОКР

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Нематериальные активы				Итого			
Дата	Документ	Первичный документ	Содержание	На начало периода	Увеличение стоимости	Уменьшение стоимости	На конец периода

Налоговый регистр (карточка)
по учету доходов, вычетов и налога на доходы физических лиц за ____ г. ____

Единый регистр

Регистр налогового учета по налогу на доходы физических лиц за 20__ год № ____

1. СВЕДЕНИЯ О НАЛОГОВОМ АГЕНТЕ (ИСТОЧНИКЕ ДОХОДОВ)

- 1.1. ИНН/КПП (для организации или ИНН для налогового агента - индивидуального предпринимателя) _____
- 1.2. Код налогового органа, где налоговый агент состоит на учете: 7606 _____
- 1.3. Наименование (фамилия, имя, отчество) налогового агента: Государственное бюджетное учреждение Ярославской области "Электронный регион"

2. СВЕДЕНИЯ О НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКЕ (ПОЛУЧАТЕЛЕ ДОХОДОВ)

- 2.1. ИНН _____
- 2.2. Фамилия, Имя, Отчество _____
- 2.3. Документ, удостоверяющий личность _____ Код: _____
- 2.4. Серия, номер документа _____
- 2.5. Дата рождения (число, месяц, год) _____
- 2.6. Гражданство (код страны) _____
- 2.7. Статус налогоплательщика _____

Месяц	январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь
Статус:												

3. ПРАВО НА НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ, ПРЕДУСМОТРЕННЫЕ СТАТЬЕЙ 218, ПОДПУНКТАМИ 4 И 5 ПУНКТА 1 СТАТЬИ 219, ПОДПУНКТОМ 2 ПУНКТА 1 СТАТЬИ 220 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Сумма дохода, облагаемого по ставке 13% с предыдущего места работы: _____

Код вычета	Размер	Период (с... по)	Основание

4. РАСЧЕТ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ И НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА ПО КОДУ ОКТМО/КПП 78701000 /760601001

Расчет налога на доходы физического лица по ставке 13% (Основная налоговая база)

Доходы и вычеты, предусмотренные статьями 214.1, 217 и 221 Налогового кодекса Российской Федерации

Дата начисления	Месяц, за который начислена оплата труда	Дата выплаты (передачи дохода в натуральной форме)	Дата получения дохода	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета	Облагаемая сумма дохода	Налоговая база: всего/ свыше 5 млн.	Налог к начислению: по 13%/ по 15%
Месяц налогового периода: Январь										
Итого за месяц:										
Итого с начала налогового периода:										

Суммы предоставленных налогоплательщику вычетов

Код вычета	Месяц периода предоставления (для стандартных вычетов)	Сумма вычета
Месяц налогового периода Январь		
Доход налогоплательщика, исчисленный нарастающим итогом с начала периода		
Итого за месяц:		
Итого с начала налогового периода		

Исчислено налога

Дата получения дохода	Дата исчисления	Ставка	Сумма	Налог на прибыль к зачету по дивидендам
		13%		

Удержано налога

Дата получения дохода	Дата удержания	Ставка	Сумма	Срок перечисления
		13%		

Перечислено налога

Месяц налогового периода	Дата	Ставка	Сумма	Реквизиты платежного поручения
Январь		13%		

5. СУММЫ ПРЕДОСТАВЛЕННЫХ НАЛОГОВЫХ ВЫЧЕТОВ ПО ИТОГАМ НАЛОГОВОГО ПЕРИОДА

ОКТМО / КПП	Код вычета	Сумма вычета
78701000 /760601001		
78701000 /760601001		
78701000 /760601001		
Итого:		

6. ОБЩИЕ СУММЫ ДОХОДА И НАЛОГА ПО ИТОГАМ НАЛОГОВОГО ПЕРИОДА

ОКТМО / КПП	Ставка налога	Общая сумма дохода	Налоговая база	Сумма налога исчисленная	Суммы зачетные (авансовые платежи, налог на прибыль по дивидендам)	Сумма налога удержанная	Сумма налога перечисленная	Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом	Сумма налога, не удержанная налоговым агентом
78701000 /760601001	13%								

(дата)

(подпись)

(фамилия, Имя, Отчество)

(Подпись)

Учет доходов, исчисленных физическим лицам

Форма по КНД 1175018

Приложение № 4
к приказу ФНС России
от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@ в
ред.
приказа ФНС России

СПРАВКА О ДОХОДАХ И СУММАХ НАЛОГА ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА

за ____ год от ____

1. Данные о налоговом агенте

Код по ОКТМО ____ Телефон ____ ИНН ____ КПП ____
Налоговый агент **ГБУ ЯО "Электронный регион"**
Форма реорганизации (ликвидации) (код) ____
ИНН/КПП реорганизованной организации ____ / ____

2. Данные о физическом лице - получателе дохода

ИНН в Российской Федерации ____
Фамилия ____ Имя ____ Отчество* ____
Статус налогоплательщика **1** Дата рождения ____ Гражданство (код страны) ____
Код документа, удостоверяющего личность: ____ Серия и номер документа ____

3. Доходы, облагаемые по ставке 13%

Месяц	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета	Месяц	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета

4. Стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты

Код вычета	Сумма вычета	Код вычета	Сумма вычета	Код вычета	Сумма вычета	Код вычета	Сумма вычета

5. Общие суммы дохода и налога

Общая сумма дохода		Сумма фиксированных авансовых платежей	
Налоговая база		Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая зачету	
Сумма налога исчисленная		Сумма налога перечисленная	
Сумма налога удержанная		Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом	

6. Сумма дохода, с которого не удержан налог налоговым агентом, и сумма неудержанного налога

Сумма дохода, с которого не удержан налог налоговым агентом	
Сумма неудержанного налога	

налоговый агент (Ф.И.О.)

(подпись)

* Отчество указывается при наличии

Предоставление налоговых вычетов

В бухгалтерию ГБУ ЯО «Электронный регион»

от _____

Ф.И.О.

ЗАЯВЛЕНИЕ на предоставление стандартных вычетов

При определении налоговой базы по НДФЛ начиная с «____» _____ 2023 года прошу предоставить мне следующие стандартные налоговые вычеты:

- ☐ На основании п.п. 1 пункта 1 статьи 218 НК РФ стандартный налоговый вычет в размере 3000 рублей;
- ☐ На основании п.п. 2 пункта 1 статьи 218 НК РФ стандартный налоговый вычет в размере 500 рублей;
- ☐ На основании п.п. 4 пункта 1 статьи 218 НК РФ стандартный налоговый вычет на детей в кол-ве ____ человек:

на первого ребенка: _____ д.р. _____
в размере 1400 рублей

на второго ребенка _____ д.р. _____
в размере 1400 рублей

на третьего и последующих детей _____ д.р. _____
в размере 3000 рублей

на ребенка-инвалида _____ д.р. _____
в размере 3000 рублей.

К заявлению приложены документы, подтверждающие право на вычет:

- копия свидетельства о рождении _____ листов;
- справка с места учебы ребенка (для учащихся дневной формы, студентов, аспирантов, курсантов, ординаторов до 24 лет) _____ листов
- ксерокопия удостоверения или справки граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС _____ листов
- удостоверение или справка из учреждения медико-социальной экспертизы подтверждающая факт установления инвалидности _____ листов

Дата

Подпись

Регистр (карточка) индивидуального учета

сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, а также относящихся к ним сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование за _____ г.
КАРТОЧКА

учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов за 20 _____ год

Платательщик
Фамилия
СНИЛС

ИНН/КПП
Отчество

Имя
Г. гражданство (страна)

Стр.* 1	Код тарифа		01	%
	ОПС	с ипреныш		
		ОМС		10
		ФСС		10
		Предвельчина ОПС		5,1
		Предвельчина ФСС		2,9
				1917 г.р.
				1917 г.р.

Суммы (в рублях и копейках)		Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь
Статус застрахованного (код)**													
Выплаты в соответствии с п. 1 и 2 ст. 420 НК РФ	за месяц												
с начала года													
Из них	за месяц												
пункты 8 и 9													
статья 421													
суммы, не подлежащие	за месяц												
статье 422													
с начала года													
подпункт 1 пункта	за месяц												
3 статьи 422													
с начала года													
подпункт 2 пункта	за месяц												
3 статьи 422													
с начала года													
суммы, пре- выш. устано- вленную п. 3 ст. 421	за месяц												
с начала года													
База для начисления страховых взносов на ОПС	за месяц												
с начала года													
База для начисления страховых взносов на ОМС	за месяц												
с начала года													
База для начисления страховых взносов в ФСС	за месяц												
с начала года													
Начислено с сумм, не прев. страховых взносов на ОПС	за месяц												
с начала года													
Начислено страховых взносов на ОМС	за месяц												
с начала года													
Начислено страховых взносов в ФСС	за месяц												
с начала года													
Начислено пособий за счет средств ФСС	за месяц												
с начала года													

(*) Дополнительные страницы заполняются в случае использования тарифов, отличных от основного. Нулевая строка сквозная.
(**) Заполняется для иностранных граждан и лиц без гражданства: 1 - пост. проживание, 2 - врем. проживание, 3 - врем. пребывание, 4 - врем. пребывание, получившие убежище, 5 - высококок. специалист пост. проживание, 6 - высококок. специалист врем. проживание, 7 - высококок. специалист из ЕАЭС врем. проживание, 8 - врем. пребывание, не застрах. на ОПС и ОМС, 9 - не явл. застрахованным лицом

**Регистр (карточка) индивидуального учета начислений страховых взносов
по обязательному социальному страхованию
от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний за ____ г.**

Анализ взносов в фонды

Организация **ГБУ ЯО "Электронный регион"**
Период ____ 20 ____ г

ФСС (несч. случаи, профзаболевания)

Осн. тариф: 0,200

Начисление	Начислено всего	Не явл. объектом обложения	Не облагается	Облагаемая база	ФСС (несч. случ.)	Пособия за счет ФСС НС
Начислено без инвалидности						
Надбавка за интенсивность, напряженность труда						
Оплата работы в праздничные и выходные дни						
Единовременное начисление						
Отпуск основной						
Ежемесячная надбавка к долж. окл. за стаж работы в учреждении						
Оплата по окладу						
Дополнительный отпуск за ненормированный рабочий день						
Дополнительный учебный отпуск (оплачиваемый)						
Компенсация отпуска при увольнении						
Компенсация отпуска (Дополнительный отпуск за ненормированный рабочий день)						
Больничный за счет работодателя						
Ежемесячная премия						
Оплата дней прохождения диспансеризации и т.д.						
Начислено инвалидам						
Надбавка за интенсивность, напряженность труда						
Ежемесячная надбавка к долж. окл. за стаж работы в учреждении						
Оплата по окладу						
Ежемесячная премия и т.д.						
Итого						