

Приложение № 1  
к приказу муниципального бюджетного  
учреждения муниципального  
образования город Краснодар  
«Дом молодёжи»  
от 24.04.2023 № 40-сг

**Положение  
об учётной политике муниципального бюджетного учреждения  
муниципального образования город Краснодар  
«Дом молодёжи»**

**1. Общие положения**

1.1. Настоящая учётная политика муниципального бюджетного учреждения муниципального образования город Краснодар «Дом молодёжи» (далее – учреждение) разработана и ведётся в соответствии со следующими нормативными документами:

Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ);

Бюджетный кодекс Российской Федерации;

Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее - Единый план счетов, Инструкция № 157н);

Приказа Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция N 174н);

Приказ Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления»;

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 № 52н);

Приказа Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – Приказ № 33н);

СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности»;

СГС «Основные средства»;  
СГС «Аренда»;  
СГС «Обесценение активов»;  
СГС «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»;  
СГС «Учетная политика»;  
СГС «События после отчетной даты»;  
СГС «Отчет о движении денежных средств»;  
СГС «Доходы»;  
СГС «Влияние изменений курсов иностранных валют»;  
СГС «Информация о связанных сторонах»;  
СГС «Непроизведенные активы»;  
СГС «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности»;  
СГС «Резервы»;  
СГС «Запасы»;  
СГС «Долгосрочные договоры»;  
СГС «Нематериальные активы»;  
СГС «Затраты по заимствованиям»;  
СГС «Совместная деятельность»;  
СГС «Выплаты персоналу»;  
СГС «Финансовые инструменты»;  
СГС «Государственная (муниципальная) казна»;  
учётная политика учредителя;  
иные нормативные документы, регулирующие вопросы учёта в организациях бюджетной сферы.

## **2. Организационно-технический раздел**

### **2.1. Организация бухгалтерского (бюджетного) учёта**

2.1.1. Обязанности по организации бухгалтерского учёта в учреждении возлагаются на директора учреждения, действующего на основании Устава.

(основание: часть 1 статьи 7 Федерального закона № 402-ФЗ).

2.1.2. Ответственным за ведение бюджетного учёта учреждения является главный бухгалтер.

(основание: часть 3 статьи 7 Федерального закона № 402-ФЗ).

2.1.3. Бюджетный учёт в учреждении ведется в соответствии с Рабочим планом счетов бюджетного учёта, приведенным в приложении № 1 к настоящему положению.

(основание: Инструкция № 174н)

2.1.4. При формировании номера счёта плана счетов бюджетного учёта используется следующая структура:

1-17 разряды – аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий;

18 разряд – код вида финансового обеспечения (деятельности);

19-21 разряд – код синтетического счёта Рабочего плана счетов;  
22-23 разряд – код аналитического счёта Рабочего плана счетов;  
24-26 разряд – код классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ).

2.1.5. В целях организации и ведения бюджетного учёта применяются следующие коды вида финансового обеспечения (деятельности):

- 2 - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения, гранты);
- 3 - средства во временном распоряжении;
- 4 - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;
- 5 - субсидии на иные цели.

В целях наглядности и рациональности использования основных счетов бюджетного учёта они могут дополняться субсчетами.

2.1.6. Ведение бухгалтерского (бюджетного) учёта осуществляется главным бухгалтером. Ведение экономического блока учета и блока осуществляющего закупочную деятельность реализуется специалистами в соответствии со штатным расписанием. Деятельность работников регламентируется должностными инструкциями.

При смене главного бухгалтера проводится передача первичных (сводных) учётных документов, на основании акта приёма-передачи, в соответствии с номенклатурой дел.

2.1.7. Отдельными приказами утверждается состав постоянно действующих комиссий:

- комиссии по выбытию активов;
- инвентаризационной комиссии;

## **2.2. Ведение бухгалтерского (бюджетного) учёта**

2.2.1. Бухгалтерский (бюджетный) учёт в учреждении осуществляется автоматизированным способом с применением программного продукта «Кубнет». Формирование платёжных и иных документов по лицевым счетам используется программа автоматизированная система «Бюджет» Научно-производственного объединения «Криста». Информация о деятельности учреждения размещается на его официальном сайте, а также на «[www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)».

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

система электронного документооборота с органом Федерального казначейства;

передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы;

передача отчетности по страховым взносам и сведениям персонифицированного учёта в Социальный фонд России;

передача бухгалтерской (финансовой) отчетности для формирования консолидированной отчетности по периметру консолидации посредством программы «Web-консолидация»;

передача отчетности в органы государственной статистики посредством программы «Система «Контур Экстерн»;

2.2.3. Без надлежащего оформления первичных учётных документов любые исправления (добавление новых записей) в электронных базах данных не допускаются.

2.2.4. В целях обеспечения сохранности электронных данных бухучёта и отчётности:

на сервере ежемесячно производится сохранение резервных копий базы «Кубнет»;

по итогам каждого календарного месяца бухгалтерские регистры, сформированные в электронном виде, распечатываются на бумажный носитель и подшиваются в отдельные папки в хронологическом порядке.

Кроме того, регистры бухгалтерского учета формируются на бумажном носителе независимо от установленного срока по требованию проверяющих органов.

2.2.5. По истечении каждого отчётного периода (месяца, квартала, года) первичные учётные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим Журналам операций, хронологически подбираются и сброшюровываются.

Сохранность бухгалтерских отчётов, оформление и передачу их в архив обеспечивает главный бухгалтер.

Все документы, имеющие отношение к бухгалтерскому и налоговому учету, формируются в дела с учётом сроков хранения документов, согласно номенклатуре дел.

2.2.6. Для отражения объектов учета и изменяющих их фактов хозяйственной жизни учреждение применяет: унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные Приказом Минфина № 52н, а так же самостоятельно разработанные, образцы которых приложены к настоящему Положению об учетной политике.

Первичные (сводные) учетные документы составляются на бумажных носителях.

Первичный учетный документ принимается к учету при условии отражения в нем всех обязательных реквизитов и при наличии на документе подписей уполномоченных лиц.

Документы, которыми оформляются факты хозяйственной жизни с денежными средствами, принимаются к учету при наличии на документе подписей уполномоченных лиц.

(основание: статья 9 Закона № 402-ФЗ, пункт 9 СГС «Учетная политика», пункты 25 - 26 СГС «Концептуальные основы»).

Перечень должностных лиц, имеющих право подписи денежных и расчетных документов, актов выполненных работ, доверенностей на получение материальных ценностей, финансовых обязательств и другое приведен в приложении № 2.

Перевод первичных учетных документов, составленных на иностранных языках, осуществляет: специализированный переводчик на договорной основе.

(основание: пункт 31 СГС «Концептуальные основы»).

2.2.7. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе.

(основание: пункт 5 статьи 9 Закона № 402-ФЗ, пункт 32 СГС «Концептуальные основы»).

2.2.8. Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных (сводных) учетных документах, учреждение применяет: регистры бухгалтерского учета: Журналы операций (ф. 0504071):

№ 1 Журнал операций по счету «Касса»;

№ 2 Журнал операций с безналичными денежными средствами;

№ 3 Журнал операций расчетов с подотчетными лицами;

№ 4 Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;

№ 5 Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам;

№ 6 Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям;

№ 7 Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;

№ 8 Журнал по прочим операциям;

№ 9 Журнал операций по исправлению ошибок прошлых лет;

№ 10 Журнал операций межотчетного периода.

Главная книга (ф. 0504072);

иных регистрах, предусмотренных Инструкций № 157н, а так же самостоятельно разработанные формы регистров, образцы которых приведены в приложениях к настоящему Положению об учетной политике.

(основание: статья 10 Закона № 402-ФЗ, пункты 29 - 30 СГС «Концептуальные основы»).

2.2.9. Правила документооборота, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов (график документооборота), установлены в приложении № 3 к настоящему Положению об учетной политике.

(основание: пункт 9 СГС «Учетная политика»).

2.2.10. Отражение в учете событий после отчетной даты, признание в бухгалтерском учете и раскрытие в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты осуществляется в соответствии с СГС «События после отчетной даты».

Событиями после отчетной даты признаются:

события, подтверждающие условия хозяйственной деятельности учреждения, существовавшие на отчетную дату;

события, свидетельствующие об условиях хозяйственной деятельности учреждения, возникших на отчетную дату.

2.2.11. В целях равномерного учета расходов учреждение создает резерв на предстоящую оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая страховые взносы по обязательным видам социального страхования сотрудника (служащего) учреждения.

(основание: пункт 302.1 Инструкции № 157н).

2.2.12. Порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего финансового контроля утвержден Положением о внутреннем финансовом контроле, приведенном в приложении № 4 к настоящему Положению об учетной политике.

(основание: статья 19 Закона № 402-ФЗ, пункт 6 Инструкции № 157н, пункт 9 СГС «Учетная политика»).

2.2.13. Закупка товаров (работ, услуг) для государственных (муниципальных) нужд осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения деятельности государственных и муниципальных учреждений», а также - Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

2.2.14. Оценка отдельных объектов бухгалтерского учета в случаях, предусмотренных нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, осуществляется по справедливой стоимости - в оценке, соответствующей цене, по которой может быть осуществлен переход права собственности на актив между независимыми сторонами сделки, осведомленными о предмете сделки и желающими ее совершить.

Справедливая стоимость для различных видов активов и обязательств определяется методом рыночных цен

(основание: пункт 52 СГС «Концептуальные основы»).

2.2.15. Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Положением о проведении инвентаризаций, приведенном в приложении № 5 к настоящему Положению об учетной политике.

(основание: статья 11 Закона № 402-ФЗ, раздел VIII СГС «Концептуальные основы»).

### **3. Методологический раздел учетной политики учреждения в части ведения бухгалтерского учета**

#### **3.1. Основные средства**

Учет основных средств учреждение ведет в соответствии с СГС «Основные средства», применяемым одновременно с СГС «Концептуальные основы» и Инструкцией № 157н. Для учета используется балансовый счет Х.101.ХХ «Основные средства», для сбора и обработки информации о начисленной амортизации используется балансовый счет Х.104.ХХ.

3.1.1. Критерии признания активов основными средствами.

Активы (независимо от стоимости) принимаются к учету в качестве объектов основных средства (далее - ОС) при одновременном соблюдении следующих условий:

актив предназначен для неоднократного или постоянного использования при выполнении государственных (муниципальных) полномочий, для деятельности по выполнению работ (услуг) или для управленческих нужд учреждения;

при использовании актива планируется получить экономические выгоды или полезный потенциал, и первоначальную стоимость актива как объекта бухгалтерского учета можно надежно оценить;

срок полезного использования актива составляет более 12 месяцев;

актив находится в эксплуатации, в запасе или на консервации, либо передан во временное владение и пользование или во временное пользование по договору аренды (имущественного найма) либо по договору безвозмездного пользования.

### 3.1.2. Оценка ОС при принятии их к учету.

ОС принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, порядок определения которой зависит от способа поступления имущества в учреждение.

При поступлении ОС в результате обменной операции, его первоначальная стоимость определяется в порядке, установленном пунктами 15, 20 и 21 СГС «Основные средства».

При поступлении ОС в результате необменной операции, ОС принимается к учету по справедливой стоимости на дату его приобретения.

(основание: пункт 22 СГС «Основные средства»).

При приобретении и (или) создании основных средств за счет средств, субсидий на иные цели (КФО 5), сумма вложений, сформированных на счете Х.106.ХХ, переводится на код вида деятельности 4 «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания».

ОС, выявленные учреждением в ходе инвентаризации, принимаются к учету по справедливой стоимости, установленной методом рыночных цен на дату принятия к учету (основание: пункт 52, 54 СГС «Концептуальные основы», пункт 31 Инструкции № 157н).

### 3.1.3. Единица учета ОС.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Критерии признания объекта ОС, предусмотренные пунктом 8 СГС «Основные средства», применяются к инвентарному объекту в целом.

### 3.1.4. Порядок формирования инвентарных номеров ОС.

При формировании инвентарного номера следует предусмотреть следующие информационные показатели:

1-й знак - код вида деятельности;

2-4-й знаки – коды синтетического счета;

5-6-й знаки – коды аналитического счета;

7-12-й знаки - порядковый номер объекта в группе.

Присвоенный объекту инвентарный номер обозначается путем нанесения на объект учета краской или водостойким маркером, или иным способом,

обеспечивающим сохранность маркировки. Объектам основных средств, имеющим уникальный номер однозначно его идентифицирующий в качестве индивидуально-определенной вещи (например, кадастровый номер, государственный (регистрационный) опознавательный знак (номер) транспортного средства), присваивается инвентарный номер без нанесения его на объект.

#### 3.1.5. Порядок определения срока полезного использования ОС.

Срок полезного использования ОС определяется исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенного в активе, в порядке, установленном пунктом 35 СГС «Основные средства».

#### 3.1.6. Начисление амортизации по ОС.

Расчёт годовой суммы начисления амортизации основных средств производить линейным способом исходя из балансовой стоимости основных средств, и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этих объектов. Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенных в активе, признаваемом объектом основных средств. При этом по объектам основных средств, включенным согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 года № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 1, ст. 52; 2016, № 29, ст. 4818), в амортизационные группы с первой по девятую, срок полезного использования определяется индивидуально по каждому объекту ОС, установленному для указанных амортизационных групп; в десятую амортизационную группу срок полезного использования рассчитывается исходя из единых норм амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР, утвержденных постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР» (СП ССР, 1990, № 30, ст. 140).

Амортизация на основные средства начисляется ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

Начисление амортизации на объекты начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому (бюджетному) учёту, и производится до полного погашения стоимости.

По объектам основных средств амортизация начисляется в следующем порядке:

**на объект недвижимого имущества** при принятии его к учёту по факту государственной регистрации прав на объекты недвижимого имущества, предусмотренной законодательством Российской Федерации:

стоимостью до 100 000,00 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости объекта при принятии к учёту;

стоимостью свыше 100 000,00 рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами амортизации;



**на объекты движимого имущества:**

на объекты основных средств стоимостью свыше 100 000,00 рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами амортизации;

на объекты основных средств стоимостью до 10 000,00 рублей включительно, нематериальных активов, амортизация не начисляется;

на иные объекты основных средств стоимостью от 10 000,00 до 100 000,00 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче объекта в эксплуатацию.

Начисленная амортизация в размере 100 % не может служить основанием для списания их по причине полной амортизации.

Начисление амортизации в учёте производится последним числом каждого месяца.

3.1.7. Основные средства стоимостью до 10 000 руб. включительно, находящиеся в эксплуатации, учитываются на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» по балансовой стоимости и отражаются в учёте на основании .

3.1.8. Акт о приёме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101) при приобретении, а также безвозмездном получении (передаче) объектов нефинансовых активов на основании договоров пожертвования, аренды, безвозмездного пользования (в т.ч. временного) не оформляется.

Акт о приёме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101) оформляется при безвозмездном приёме (передаче) основных средств между государственными (муниципальными) учреждениями, а также при получении основных средств из казны (передаче основных средств в казну).

При смене ответственных лиц приём-передача имущества осуществляется на основании приказа учреждения, проводится инвентаризация передаваемого имущества, оформляется накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102).

3.1.9. Списание основных средств балансовой (первоначальной) стоимостью до 20 000,00 рублей, за исключением недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, производится комиссией учреждения самостоятельно, согласно Решению городской Думы Краснодара от 24 февраля 2005 года № 63 п. 8 «О Положении о порядке управления и распоряжения объектами муниципальной собственности муниципального образования город Краснодар» (с изменениями).

Транспортные средства и их части, строения и сооружения, не являющиеся недвижимым имуществом, независимо от балансовой (первоначальной) стоимости и остаточной стоимостью, особо ценное движимое имущество - списываются на основании распоряжения администрации муниципального образования город Краснодар.

3.1.10. Согласование документов по списанию, реализации и передачи недвижимого имущества, числящегося на балансе и находящегося в оперативном управлении, осуществляется по согласованию с департаментом муниципальной собственности и городских земель администрации муниципального образования город Краснодар.

Решение о списании движимого имущества, находящегося в оперативном управлении, принимается комиссией по списанию имущества, путем обследования основного средства и составлением акта технического осмотра приложение № 6.

При списании движимого имущества (сооружений, строений, предметов сложной бытовой техники и оргтехники с фактическим сроком эксплуатации до 10 лет; транспортных средств) требуется заключение о техническом состоянии муниципального имущества, выданного специализированной организацией.

В компетенцию комиссии по выбытию активов входит:

осмотр объекта основных средств, а также данных бухгалтерского (бюджетного) учета, установление целесообразности (пригодности) дальнейшего использования объекта основных средств, возможности и эффективности его восстановления;

установление причин списания объекта основных средств (нарушение условий эксплуатации, аварии, стихийные бедствия и иные чрезвычайные ситуации);

выявление лиц, по вине которых происходит преждевременное выбытие объекта основных средств, внесение предложение о привлечении этих лиц к ответственности, установленной законодательством;

определение возможности использования отдельных узлов, деталей, материалов выбывающего объекта основных средств и их оценка, контроль за изъятием из списываемых в составе объекта основных средств цветных и драгоценных металлов, определение веса и реализация соответствующим организациям, имеющим лицензию на данный вид деятельности;

составление акта на списание объекта основных средств.

Разборка и демонтаж основных средств до утверждения акта на списание не допускается.

До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом, счет 02.

Если для эксплуатации объекта требуется замена отдельных составных частей, то затраты на замену включаются в балансовую стоимость объекта, а стоимость выбывающей части списывается. При этом срок полезного использования пересматривается в большую сторону, если заменены существенные детали объекта.

3.1.11. Запасные части, материалы от разбора отдельных объектов основных средств и пригодные для дальнейшего употребления, оцениваются, исходя из текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому (бюджетному) учету с учетом процента изношенности.

Разукомплектование проводится на основании приказа, оформляется акт о разукомплектовании (частичной ликвидации) основного средства приложение № 7.

Материалы, полученные при разборке мебели, окон, дверей, деревянных заборов уничтожаются, либо используются в дальнейшем для ремонта мебели.

Материалы (отходы), полученные от разборки компьютерной и вычислительной техники, оборудования заборных секций, ворот автошин и т.д. передаются для утилизации специализированным организациям.

3.1.12. Доход, полученный от сдачи металлолома или другого материала, образовавшегося от списанных нефинансовых активов, поступает на лицевой счёт учреждения в качестве внереализационных доходов.

3.1.13. Детали, узлы из цветных металлов, подлежат реализации соответствующим организациям, имеющим лицензию на данный вид деятельности.

3.1.14. Безвозмездная передача объектов основных средств между учреждением и другими организациями, подведомственными другим главным распорядителям бюджетных средств местного бюджета (бюджета муниципального образования город Краснодар), осуществляется по балансовой стоимости объекта с одновременной передачей суммы, начисленной на объект амортизации.

Изъятие и передача муниципального имущества производится на основании приказа департамента муниципальной собственности и городских земель администрации муниципального образования город Краснодар.

## **3.2. Нематериальные активы**

3.2.1. Неисключительные права на интеллектуальную собственность по лицензионным и другим договорам учитываются (далее – неисключительные права на НМА) на основании – СГС «Нематериальные активы». К ним относятся активы, если одновременно выполнены четыре условия:

учреждение неоднократно или постоянно будет использовать актив в деятельности свыше 12 месяцев;

у объекта нет материально-вещественной формы;

объект можно идентифицировать, выделить, отделить от другого имущества;

права получили по простой (неисключительной) лицензии или есть другие документы, которые подтверждают право на актив.

3.2.1.1. Неисключительные права на НМА со сроком использования более 12 месяцев учитываются на счете Х.111.6I «Права пользования нематериальными активами». Если срок – 12 месяцев и менее, затраты списываются.

3.2.1.2. На счете Х.401.50 «Расходы будущих периодов» учитываются расходы на неисключительные права на НМА со сроком 12 месяцев и менее, если срок действия договора выходит за пределы текущего года. По договору срок полезного использования – в пределах одного финансового года расходы на неисключительные права на НМА относятся на счет Х.401.20.

3.2.1.3. Стоимость прав со сроком службы более 12 месяцев списывается через амортизацию – счет Х.104.6X «Амортизация прав пользования нематериальными

активами». Для этого комиссия по поступлению и выбытию активов должна определить срок использования прав. Делает это исходя из:

срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над объектом;

срока действия патента, свидетельства, других ограничений сроков по законодательству;

ожидаемого срока использования актива, в течение которого планируете использовать его в деятельности или получать экономические выгоды;

типичного жизненного цикла для актива и публичной информации о сроках службы аналогичных объектов;

технологических, технических и других типов устаревания.

Если анализ всех факторов не позволил установить точный период, когда объект будет приносить экономические выгоды и полезный потенциал, срок признается неопределенным.

Следовательно, при принятии права к учету, в 24–26-х разрядах счета указываются коды КОСГУ: 352 – для прав с определенным сроком полезного использования и 353 – с неопределенным сроком.

Расчёт годовой суммы начисления амортизации производится линейным способом исходя из балансовой стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этих объектов. На неисключительные права на НМА с определенным сроком полезного использования стоимостью до 100 000,00 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при принятии к учёту, стоимостью свыше 100 000,00 рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами амортизации.

Амортизация начисляется ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

Начисление амортизации на объекты начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому (бюджетному) учёту, и производится до полного погашения стоимости.

3.2.1.4. Убыток от обесценения неисключительных прав из-за снижения их стоимости учитывается на счете X.114.6X «Обесценение прав пользования нематериальными активами».

3.2.2. Для учета нематериальных активов используется счет X.102.XX «Нематериальные активы» (далее-НМА).

3.2.2.1. Срок полезного использования нематериальных активов устанавливается комиссией по поступлению и выбытию активов исходя из того времени, в течение которого учреждение; планирует использовать объект в своей деятельности.

Если по объекту нематериальных активов срок полезного использования определить невозможно, то в целях расчета амортизации он устанавливается равным десяти годам.

3.2.2.2. Расчёт годовой суммы начисления амортизации производится линейным способом исходя из балансовой стоимости и нормы амортизации,

исчисленной исходя из срока полезного использования этих объектов. На НМА сроком полезного использования стоимостью до 100 000,00 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при принятии к учёту, стоимостью свыше 100 000,00 рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами амортизации.

Амортизация начисляется ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

Начисление амортизации на объекты начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому (бюджетному) учёту, и производится до полного погашения стоимости.

### 3.3. Материальные запасы

При формировании данного раздела учетной политики учреждение учитывало Методические рекомендации по применению СГС «Запасы», приведенные в Письме Минфина России от 01.08.2019 № 02-07-07/58075.

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

Единицей учета материальных запасов является номенклатурный номер.

Для формирования информации о наличии материальных запасов применяется следующий счет Х.105.ХХ «Материальные запасы».

3.3.2. Учреждение группирует материальные запасы по сходным признакам в следующем порядке:

материалы: медикаменты и перевязочные средства, продукты питания, горюче-смазочные материалы, строительные материалы, мягкий инвентарь;

готовая продукция;

биологическая продукция: животноводство, растениеводство;

товары.

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

их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;

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

3.3.4. Для учета материальных запасов применять унифицированные формы первичных документов и регистры бухучета, установленные приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.

3.3.5. Установить следующие особенности учета материальных запасов, приобретенных и списанных в рамках текущих нужд учреждения:

материальные запасы для текущих нужд учреждения приобретаются в соответствии с потребностью для реализации уставной деятельности;

выдача материальных запасов лицам, не работающим в учреждении, запрещена;

материалы для текущих нужд отпускаются заведующим хозяйством, выдача материальных запасов в эксплуатацию отражается на основании ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210);

списание материальных запасов для текущих нужд учреждения производится по средней фактической стоимости каждой единицы;

списание хозяйственных принадлежностей (мыло, моющие, чистящие, дезинфицирующие средства, туалетная бумага), канцелярских товаров (ручки, карандаши, ластик, бумага и т.д.) для текущих нужд учреждения происходит в момент их выдачи на основании ведомости выдачи материальных запасов на нужды учреждения (ф.0504210);

ГСМ списываются по фактическим расходам на основании путевых листов, в пределах норм расхода, установленных приказом главного распорядителя бюджетных средств;

остальные материальные запасы, выданные ответственным лицам, списываются по решению комиссии по поступлению и выбытию активов на основании акта о списании материальных запасов (ф. 0504230).

3.3.6. Так же для раскрытия аналитики направления расходов материалов может использоваться акт о принятии решения комиссией приложение 11.

3.3.7. Установить следующие особенности учета материальных запасов, приобретенных и списанных в рамках проведения мероприятий учреждения:

материальные запасы для проведения мероприятий приобретаются в рамках утвержденного приказом мероприятия, сметы.

списание материальных запасов, приобретенных в рамках мероприятия осуществляется на основании:

приказа о проведении мероприятия;

сметы на проведение мероприятия;

отчета о проведенном мероприятии;

акт о принятии решения комиссией, ведомости выдачи оформленные в свободной форме, утвержденные директором учреждения.

акта о списании материальных запасов (ф. 0504230).

### **3.4. Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг**

3.4.1. Учет расходов по формированию себестоимости ведется отдельно по группам видов услуг (работ, готовой продукции):

в рамках выполнения государственного (муниципального) задания,

в рамках приносящей доход деятельности.

Затраты на изготовление готовой продукции (выполнение работ, оказание услуг) делятся на прямые, накладные и общехозяйственные.

3.4.2. В составе прямых затрат при формировании себестоимости оказания услуги или изготовления единицы готовой продукции учитываются расходы, непосредственно связанные с оказанием услуги (изготовлением продукции, выполнением работ) в рамках одного вида деятельности:

расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда основного персонала учреждения, непосредственно участвующего в оказании услуги (изготовлении продукции, выполнении работ);

стоимость материалов, израсходованных непосредственно на оказание услуги (изготовление продукции, выполнение работ), естественная убыль;

переданные в эксплуатацию объекты основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно, которые используются при оказании услуги (изготовлении продукции, выполнении работ);

сумма амортизации основных средств, которые используются при оказании услуги (изготовлении продукции, выполнении работ);

расходы на аренду помещений, которые используются для оказания услуги (изготовления продукции).

3.4.3. В составе накладных расходов при формировании себестоимости услуг (готовой продукции) учитываются расходы:

затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда прочих сотрудников учреждения, участвующих в оказании услуг (изготовлении продукции, выполнении работ);

материальные запасы, израсходованные в производственном процессе;

переданные в эксплуатацию объекты основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно, использованные в производственном процессе;

амортизация основных средств, которые используются в производственном процессе;

расходы, связанные с ремонтом, техническим обслуживанием нефинансовых активов.

3.4.4. К общехозяйственным расходам относятся следующие затраты:

расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда сотрудников, которые не связаны с производственным процессом;

стоимость материальных запасов и введенных в эксплуатацию основных средств стоимостью до 10 000 руб., использованных на административно-управленческие цели;

амортизация зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения; содержание, включая ремонт, зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения;

коммунальные расходы;

расходы на охрану учреждения;

расходы на прочие работы и услуги, на общехозяйственные нужды.

расходы на услуги связи;

расходы на транспортные услуги;

расходы на содержание зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения;

3.4.4. Накладные расходы распределяются между себестоимостью разных видов услуг (готовой продукции) по окончании месяца пропорционально прямым затратам на оплату труда в месяце распределения.

3.4.5. Общехозяйственные расходы учреждения, произведенные за отчетный период (месяц), распределяются:

в части распределяемых расходов - на себестоимость реализованной готовой продукции, оказанных работ, услуг пропорционально прямым затратам на единицу услуги, работы, продукции;

в части нераспределяемых расходов - на увеличение расходов текущего финансового года (счет Х.401.20).

3.4.6. Не включаются в себестоимость (нераспределяемые расходы) и сразу списываются на финансовый результат (счет Х.401.20) следующие виды расходов:

расходы по налогам;

штрафы и пени по налогам, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

за счет грантов, добровольных пожертвований;

расходы за счет целевых субсидий;

амортизация по имуществу, которое закреплено за учреждением или приобретено за счет средств, выделенных учредителем.

3.4.7. Себестоимость услуг (готовой продукции) за отчетный месяц, сформированная на счете КБК Х.109.60, списывается в дебет счета Х.401.10 «Доходы от оказания платных услуг (работ)» в последний день месяца за минусом затрат, которые приходятся на незавершенное производство.

### 3.5. Учёт на забалансовых счетах

3.5.1. На забалансовом счёте 02 «Материальные ценности, принимаемые на хранение» - отражается имущество, в отношении которого принято решение о списании до момента его демонтажа, утилизации или уничтожения.

Объекты, списанные с забалансового счета 21 и подлежащие утилизации, отражаются на забалансовом счете 02, как и остальное имущество.

3.5.2. На забалансовом счёте 03 «Бланки строгой отчетности» учет ведется по группам:

трудовые книжки и вкладыши к ним;

иные виды бланков строгой отчетности;

топливные карты, полученной от поставщика.

На забалансовом счёте 03 «Бланки строгой отчетности» учет ведется по фактической цене приобретения ценностей.

Учет на счете 03 отражается только в случае, когда выдали бланки с мест хранения для оформления или использования в деятельности. Бланки строгой отчетности, которые находятся в сейфах или металлических шкафах в подразделениях, должны быть отражены на счете 105.ХХ.

Выбытие бланков строгой отчетности при их оформлении (выдаче, ответственному за их оформление (выдачу), а также в связи с выявлением порчи,



хищений, недостачи, принятием решения о их списании (уничтожении), производится на основании акта (акта приема-передачи, акта о списании) по стоимости, по которой бланки строгой отчетности были ранее приняты к учету.

**3.5.3. На забалансовом счёте 04 «Сомнительная задолженность»** - отражается задолженность неплатежеспособных дебиторов с момента принятия комиссией по поступлению и выбытию активов решения о её списании с балансового учёта, в том числе при условии несоответствия задолженности критериям признания её активом. Учёт указанной задолженности осуществляется в течение срока возможного возобновления согласно законодательству Российской Федерации процедуры взыскания задолженности, в том числе в случае изменения имущественного положения должников, либо до поступления в указанный срок в погашение задолженности неплатежеспособных дебиторов денежных средств, до исполнения (прекращения) задолженности иным, не противоречащим законодательству Российской Федерации, способом.

По истечении срока исковой давности (либо при возникновении иных оснований для признания безнадежной к взысканию) сомнительная дебиторская задолженность признается безнадежной на основании решения комиссии по выбытию активов и списывается с забалансового учета на основании приказа учреждения.

**3.5.4. На забалансовом счёте 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры»** учитываются призы, знамена, кубки, учрежденные разными организациями и получаемые от них для награждения команд - победителей, а также материальных ценностей, приобретенных и предназначенных для награждения (дарения), в том числе ценных подарков и сувениров. Ценные подарки (сувениры) учитываются на забалансовом счете с момента выдачи их со склада (с момента приобретения в случае, когда материальные ценности не принимаются на склад) и до момента вручения.

Учет ведется по фактической цене приобретения ценностей.

**3.5.5. На забалансовом счёте 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных»** учитываются материальные ценности, установленные и (или) выданные на транспортные средства взамен изношенных, в целях контроля за их использованием, к материальным ценностям, учитываемым на данном счете относятся: двигатели, аккумуляторы, шины, покрышки, диски, карбюраторы, коробки передач, фары.

Материальные ценности отражаются на забалансовом учете в момент выбытия с балансового в целях ремонта транспортного средства и учитываются в течении их эксплуатации (использования) в составе транспортного средства.

Выбытие материальных ценностей с забалансового учета осуществляется на основании акта выполненных работ, подтверждающих их мену.

При выбытии транспортного средства запасные части, установленные на нем списываются.

### 3.5.6. На забалансовом счёте 10 «Обеспечение исполнения обязательств»

Счет предназначен для учёта имущества, за исключением денежных средств, полученного учреждением в качестве обеспечения обязательств (залог), а также иных видов обеспечения исполнения обязательств (поручительство, банковская гарантия и т.д.).

Принятие к забалансовому учёту имущества осуществляется на основании оправдательных первичных учетных документов в сумме обязательства, в обеспечении которого получено имущество.

При исполнении обеспечения, исполнения обязательства, в отношении которого было получено обеспечение, осуществляется списание сумм обеспечений с забалансового счета.

**3.5.7. На забалансовом счёте 17 «Поступления денежных средств».** На счете учитываются поступления денежных средств, исключением поступлений от возврата расходов текущего финансового года, а так же для учета возврата излишне полученных доходов (доходов от авансов) (за исключением возврата учреждением остатка неиспользованных им субсидий (грантов) прошлых лет) на лицевой счет. Счет открывается к счетам 201.00 «Денежные средства учреждения», 304.06 «Расчеты с прочими кредиторами».

Кроме того, счет предназначен для учета учреждением, получателей бюджетных средств операций по поступлению на его банковские счета бюджетных средств (их возвратов), предоставленных главным распорядителем бюджетных средств, на осуществление подведомственным ему распорядителем (получателем) бюджетных средств выплат по расходам и (или) источникам финансирования дефицита бюджета и для учета учреждением операций по возврату дебиторской задолженности по расходам (поступлениям от восстановления расходов) прошлых лет.

Операции по перечислению возвратов поступлений, учитываемых на счете, отражаются со знаком «минус».

По завершении текущего финансового года показатели (остатки) счета не переносятся на следующий финансовый год.

Аналитический учет на счете ведется по целевым средствам.

**3.5.8. На забалансовом счёте 18 «Выбытия денежных средств».** На счете учреждением учитываются выбытия денежных средств (за исключением выбытий, отражение которых предусмотрено пунктом 365 Инструкции № 157н), а также возвратов расходов (излишне произведенных перечислений) текущего года с лицевого счета. Счет открывается к счетам 201.00 «Денежные средства учреждения», 304.06 «Расчеты с прочими кредиторами».

Операции по возврату расходов текущего года, учтенных на счете отражаются со знаком «минус».

По завершении текущего финансового года показатели (остатки) счета не переносятся на следующий финансовый год.

Аналитический учет на счете ведется по целевым средствам.

**3.5.9. На забалансовом счете 19 «Невыясненные поступления прошлых лет»** учет ведется в соответствии с пунктами 369-370 Инструкции № 157н.

**3.5.10. На забалансовом счете 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами»** учет ведется следующим образом. Кредиторская задолженность, не востребованная кредитором, списывается на финансовый результат на основании решения инвентаризационной комиссии о признании задолженности невостребованной. Одновременно списанная с балансового учета кредиторская задолженность отражается на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами».

С забалансового учёта задолженность списывается на основании решения инвентаризационной комиссии учреждения:

по истечении трех лет отражения задолженности на забалансовом учёте;

при наличии документов, подтверждающих прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) контрагента.

**3.5.11. На забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации»** - на счёте учитываются находящиеся в эксплуатации учреждения объекты основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда и объектов недвижимого имущества в целях обеспечения надлежащего контроля за их движением.

Принятие к учёту объектов основных средств осуществляется на основании первичного документа, подтверждающего ввод (передачу) объекта в эксплуатацию по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

Внутреннее перемещение объектов основных средств в учреждении отражается по забалансовому счету на основании приказа учреждения, проводится инвентаризация передаваемого имущества, оформляется накладная на внутреннее перемещение объектов (ф. 0504102). Выбытие объектов основных средств с забалансового учета, в том числе в связи с выявлением порчи, хищений, недостачи и (или) принятия решения о их списании (уничтожении) принимается комиссией по списанию имущества, путем обследования основного средства и составлением акта технического осмотра приложение № 6. и производится по стоимости, по которой объекты были ранее приняты к забалансовому учету.

**3.5.12. На забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)»** применяется для учета объектов операционной аренды, в части предоставленных прав пользования имуществом, переданных учреждением (органом исполнительной власти, осуществляющим полномочия собственника государственного (муниципального) имущества) в возмездное пользование (по договору аренды), в целях обеспечения надлежащего контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением.

Принятие к забалансовому учету объектов имущества осуществляется на основании первичного учётного документа по стоимости, указанной в нём.

Выбытие объектов имущества с забалансового учета производится на основании акта по стоимости, по которой объекты были ранее приняты к забалансовому учёту.

3.5.13. На забалансовом счёте 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» учитываются данные об объектах аренды на льготных условиях, а также о предоставленном (переданном) в безвозмездное пользование без закрепления права оперативного управления, в том числе в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, имуществе, для обеспечения надлежащего контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением.

Принятие к забалансовому учёту объектов имущества осуществляется на основании первичного учётного документа по стоимости, указанной в них.

Выбытие объектов имущества с забалансового учёта производится на основании акта по стоимости, по которой объекты были ранее приняты к забалансовому учёту.

3.5.14. На забалансовом счёте 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)». На счете учитывается специальная одежда, выданная учреждением в личное пользование работникам для выполнения ими должностных обязанностей.

3.5.15. На забалансовом счёте 99 осуществляется учёт личного имущества работников учреждения в условной оценке 1 объект – 1 рубль.

При передаче имущества в безвозмездное временное пользование с сотрудником учреждения заключается договор. Имущество, полученное по договору безвозмездного пользования, подлежит постановке на забалансовый учет у ссудополучателя. Договор безвозмездного пользования предполагает ситуацию, когда вещь временно не используется её собственником, при этом он не намерен получать доход от её отчуждения.

### 3.6. Расчеты по обязательствам учреждения

3.6.1. На счёте Х.302.ХХ «Расчеты по принятым обязательствам» учитываются расчёты с поставщиками за поставленные материальные ценности и оказанные услуги, с подрядчиками за выполненные работы, а также начисление и выплата сумм заработной платы, пособий и иных социальных выплат физическим лицам

3.6.2. На счёте Х.304.01 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение» ведётся учёт денежных средств, поступивших от организаций в качестве обеспечения исполнения муниципального контракта.

Возврат поступивших денежных средств в качестве обеспечения муниципального контракта на счёт поставщика (подрядчика) производится на основании служебной записки об исполнении (прекращении действия) муниципального контракта.

3.6.3. На счёте Х.304.04 «Внутриведомственные расчёты» учитываются внутренние расчёты между главным распорядителем и получателем бюджетных

средств (главным администратором доходов бюджета, администратором доходов бюджета).

3.6.4. На счете Х.303.05 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» учитываются следующие расчеты с бюджетом:

социального пособия на погребение;

по оплате четырех дополнительных выходных дней для ухода за детьми-инвалидами.

3.6.5. На счете Х.303.14 «Расчеты по единому налоговому платежу» отражается сумма всех налоговых платежей таких как:

государственная пошлина, пени, штрафы, санкции по налоговым платежам;

налог на доходы физических лиц, страховые взносы;

налог на имущество;

транспортный налог;

налог на прибыль;

налог на добавленную стоимость.

3.6.6. На счете Х.303.15 «Расчеты по единому страховому тарифу» начисляются следующие обязательства:

государственная пошлина, пени, штрафы, санкции по налоговым платежам;

налог на доходы физических лиц, страховые взносы;

налог на имущество;

транспортный налог;

налог на прибыль;

налог на добавленную стоимость.

3.6.7. На счете Х.303.01 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц» начисляются обязательства по налогу на доходы физических лиц.

3.6.8. На счете Х.303.03 «Налог на прибыль».

3.6.9. На счете Х.303.04 «Налог на добавленную стоимость».

3.6.10. На счете Х.303.06 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» учитываются расчеты и обязательства по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний.

3.6.11. Учёт расчётов по оплате труда ведётся в разрезе сотрудников. Учёт расчётов по пособиям и иным социальным выплатам ведётся в разрезе физических лиц – получателей социальных выплат.

Начисление заработной платы работникам учреждения производится на основании Табеля учета использования рабочего времени приложение № 8. Табель учета использования рабочего времени заполняется путем: отражения фактических затрат рабочего времени.

При заполнении Табеля учёта использования рабочего времени применяются следующие условные обозначения:

Наименование показателя	Код
Выходные и праздничные дни	В
Работа в ночное время	Н
Очередные и дополнительные отпуска	О
Нетрудоспособность	Б
Отпуск в связи с родами	Р
Часы сверхурочной работы	С
Отпуск по уходу за ребенком до 1,5 лет	ОЧ
Отпуск по уходу за ребенком до 3 лет	ОЖ
Прогулы	П
Отпуск без сохранения заработной платы	НБ
Командировки	К
Отпуск по учебе	У
Дни явок	Количество отработанных часов
Дни прохождения диспансерного обследования	Д
Нерабочий день	НД
Курсы повышения квалификации	ПК
Работа в выходной день	РВ
Отгул, предоставленный за работу в выходной день	ОВ
Дни сдачи крови и дни отдыха донора	ОХ
Неявки по невыясненным причинам (до выяснения обстоятельств)	НН

### 3.7. Учёт расчетов с подотчетными лицами

Для учета выданных под отчет средств используется счёт Х.208.ХХ «Расчеты с подотчетными лицами по оплате иных расходов»

3.7.1. Денежные средства выдаются под отчет на основании приказа директора учреждения. Выдача денежных средств под отчет производится путем перечисления на зарплатную карту материально ответственного лица (командируемого сотрудника).

3.7.2. Выдача средств под отчет производится по заявлению штатным сотрудникам, которые не имеют задолженностей по ранее выданным суммам и с которыми заключен договор о полной материальной ответственности.

3.7.3. Денежные средства выдаются сотрудникам направляемым в служебные командировки. Основанием для направления сотрудника в командировку является приказ директора учреждения.

Продолжительность командировки исчисляется по фактическому количеству дней пребывания в служебной командировке со дня убытия из учреждения, но не более дней, установленных приказом, и по день возвращения (включительно)

обратно после выполнения служебного задания (включая выходные и нерабочие праздничные дни).

Днем выезда сотрудника в командировку считается день отправления поезда, самолета, автобуса или другого транспортного средства из г. Краснодар а днем прибытия из командировки – день прибытия транспортного средства в г. Краснодар. При отправлении транспортного средства до 24 часов включительно днем выезда в командировку считаются текущие сутки, а с 00 часов и позже – следующие сутки.

День выезда в служебную командировку (день приезда из служебной командировки) определяется по региональному времени отправления (прибытия) транспортного средства в соответствии с расписанием движения. В случае отправления (прибытия) транспортного средства во время, отличное от расписания, фактическое время отправления (прибытия) подтверждается соответствующими справками или заверенными отметками на проездных билетах.

На сотрудника, находящегося в командировке, распространяется режим рабочего времени, и правила распорядка организации, куда он командирован. Вместо дней отдыха, не использованных за время командировки, другие дни отдыха после возвращения из командировки не предоставляются. Исключение составляют случаи, когда мероприятия, на которые сотрудник командирован, проходили в выходные дни либо иные дни отдыха, установленные в соответствии с законодательством и Правилами трудового распорядка.

В случаях, когда сотрудник специально командирован для работы в выходные или праздничные и нерабочие дни, компенсация за работу в эти дни выплачивается в соответствии с действующим законодательством.

В случае невозможности возвращения сотрудника из командировки в установленные сроки вследствие непреодолимой силы или иных не зависящих от него обстоятельств командировка может быть продлена.

Факт наличия данных обстоятельств должен быть подтвержден проведенной служебной проверкой, по результатам которой в установленном порядке выносится соответствующее заключение.

За время задержки в пути без уважительных причин сотруднику не выплачивается зарплата, не возмещаются суточные расходы, расходы на наем жилого помещения и другие расходы.

3.7.4. Учреждение возмещает работникам следующие расходы, произведенные во время служебной командировки:

расходы по проезду;

расходы по найму жилого помещения;

дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные). При командировках по Российской Федерации размер суточных составляет 100,00 рублей, допускается увеличение до 700,00 рублей за счет средств от приносящей доход деятельности в индивидуальном порядке на основании приказа директора, при наличии средств.

При направлении сотрудника в командировку за границу – суточные выплачиваются в размере и порядке, установленном постановлением Правительства РФ от 26 декабря 2005 года № 812.

Компенсация расходов, связанных с проездом к месту командировки и обратно, осуществляется в пределах стоимости проезда, подтвержденного проездными билетами. Проездные билеты, оформленные в виде электронных пассажирских билетов, должны соответствовать требованиям, установленным приказом Минтранса России от 08.11.2006 № 134. Итоговая стоимость перевозки и форма оплаты должна быть указана в обязательном порядке. В случае наличия оплаты электронного билета должен быть представлен документ, подтверждающий оплату проезда. К первичным учетным документам, подтверждающим расходы на проезд, относятся посадочные талоны, на которых должны быть указаны дата проезда, номер рейса.

При командировках по Российской Федерации расходы по найму жилья во время командировки (при наличии подтверждающих документов) возмещаются в размере фактических расходов, но не более стоимости однокомнатного (одноместного) номера или одного койко-места. При направлении сотрудника в командировку за границу размер возмещения расходов на наем жилья зависит от страны поездки. При его определении руководствуются Постановлением Правительства РФ от 22.08.2020 № 1267.

В случае отсутствия у сотрудника подтверждающих документов об обмене валюты, в которой выдан аванс, на национальную валюту страны пребывания, перерасчет расходов, осуществленных в командировке и подтвержденных документально, осуществляется исходя из официального обменного валютного курса, установленного Банком России на день утверждения авансового отчета.

3.7.5. По завершении командировки работник обязан представить работодателю в течение трех рабочих дней авансовый отчет об израсходованных суммах (ф. 0504049) и произвести окончательный расчет по выданному ему перед отъездом денежному авансу. К авансовому отчету прилагаются документы о фактически произведенных расходах по проезду, проживанию сотрудника.

3.7.6. Возмещение фактически произведённых расходов может быть произведено по предъявлению авансового отчёта без получения аванса на основании письменного заявления получателя с указанием реквизитов, по котором денежные средства перечисляются.

### **3.8. Санкционирование расходов**

3.8.1 Документами, подтверждающими принятие (возникновение) обязательств учреждения являются:

приказ об утверждении штатного расписания с расчетом годового фонда оплаты труда;



гражданско-правовой договор с юридическим или физическим лицом на выполнение работ, оказание услуг, поставку материальных ценностей;  
при отсутствии договора - счет, акт выполненных работ (оказанных услуг);  
согласованное руководителем заявление на выдачу подотчетных сумм;  
авансовый отчет;  
налоговая декларация, налоговый расчет (расчет авансовых платежей), расчет по страховым взносам, решение налогового органа о взыскании налоговых санкций;  
исполнительный лист, судебный приказ;  
извещение об осуществлении закупки;  
иной документ, в соответствии с которым возникает обязательство.  
(основание: пункт 318 Инструкции № 157н).

### 3.9. Доходы и расходы

3.9.1. Учреждение ведет отдельный учет по видам доходов и расходов в разрезе источников финансирования.

3.9.2. Доходы от операционной аренды признаются в учете: равномерно (ежемесячно) на протяжении срока пользования объектом, или в соответствии с установленным договором графиком получения арендных платежей.

Доходы по условным арендным платежам отражаются в учете по предъявлению документа, содержащего сумму возмещения: счета или акта или иного документа-основания.

Расчет условных арендных платежей осуществляется ежемесячно.

Величина условных арендных платежей соответствует расходам учреждения на содержание имущества, находящегося в аренде. Величина определяется как доля от произведенных учреждением затрат. Расчет доли осуществляется:

пропорционально площади, сданной в аренду, или пропорционально времени пользования арендованным имуществом.

При расчете условных арендных платежей учитываются фактические (кассовые) расходы:

на коммунальные услуги;

на услуги на охрану

(основание: п. 301 Инструкции № 157н, п. 7, 25 СГС «Аренда»).

3.9.3. Порядок признания доходов в случае неравномерного исполнения долгосрочных договоров устанавливается пропорционально доле фактических расходов, понесенных в конкретном отчетном периоде, в общей сумме расходов по смете по рассматриваемому договору (основание: п. 11 СГС «Долгосрочные договоры»).

3.9.4. В составе доходов будущих периодов на счете Х.401.40 «Доходы будущих периодов» учитываются:

доходы, начисленные за выполненные и сданные заказчиком отдельные этапы работ, услуг, не относящиеся к доходам текущего отчетного периода;

доходы по месячным, квартальным, годовым абонеентам;

доходы по договорам (соглашениям) о предоставлении грантов;  
доходы по арендным платежам.

В учреждении устанавливаются следующие требования к аналитическому учету доходов будущих периодов на счетах Х.401.41 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году», Х.401.49 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные года» (основание: п. 301 Инструкции № 157н).

3.9.5. Доходы от целевых субсидий на основании соглашений, заключенных с учредителем, учреждение отражает на счетах:

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

Х.401.49 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные года» (основание: пункт 301 Инструкции к Единому плану счетов № 157н).

Доходы со счета 401.49 на счет 401.41 переносить в первый рабочий день нового года.

3.9.6. В составе расходов будущих периодов на счете Х.401.50 «Расходы будущих периодов» (далее - РБП) отражаются расходы, связанные:

приобретением неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов, РБП списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

### 3.10. Учет финансового результата

3.10.1. Учреждение производит все расходы в соответствии с утверждённым планом финансово-хозяйственной деятельности.

3.10.2. Учёт резервов предстоящих расходов ведется на счёте 401.60 «Резервы предстоящих расходов» отражаются предстоящие обязательства учреждения возникающие вследствие принятия иного обязательства (сделки, события, операции, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение учреждения, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств).

В учреждении создается резерв на предстоящую оплату отпусков. Порядок формирования резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование – определяется ежегодно на конец финансового года по состоянию на 31 декабря. Расчет резерва осуществляется путём персонифицированного расчёта по каждому сотруднику.

Резерв отпусков = К \* ЗП, где

К - количество не использованных сотрудником дней отпуска за период с начала работы на дату расчета (конец каждого месяца, квартала, года);

ЗП - среднедневной заработок сотрудника, исчисленный по правилам расчета среднего заработка для оплаты отпусков на дату расчета резерва.

Оценка обязательств осуществляется главным бухгалтером на основании сведений предоставленных сотрудником, который выполняет кадровые задачи в учреждении

В сумму обязательных страховых взносов для формирования резерва включается сумма, рассчитанная по общеустановленной ставке страховых взносов, определяемая как величина суммы оплаты отпусков сотрудникам на расчетную дату, умноженная на 30,2% – суммарную ставку платежей на обязательное страхование и взносов на травматизм.

3.10.3. Данные оформляются в регистр «Расчёт резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск» приложение № 9.

3.10.4. Резерв для оплаты фактически осуществленных затрат по расходам без документов создается в случае, когда расходы фактически осуществлены, однако по любым причинам соответствующие документы от контрагента для оплаты фактически осуществленных затрат не получены.

3.10.5. Примеры расходов, по которым создается резерв:

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

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

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

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

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

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

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

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

### **3.11. Учет доверенностей**

3.11.1. Срок действия выданной доверенности на получение материальных ценностей составляет не более 10 календарных дней.

3.11.2. Срок действия доверенности на получение документов подтверждающих оказание услуг по муниципальным контрактам, которые заключаются на календарный год – год.

3.11.3. Доверенности на представление интересов учреждения в органах Федеральной налоговой службы, правоохранительных органах, судах разной инстанции выдаются на срок не более одного календарного года.

Выдача доверенностей лицам, не работающим в учреждении, не допускается.

3.11.4. Доверенности подписываются директором учреждения или лицами на то уполномоченными директором учреждения.

## **4. Методологический раздел учетной политики учреждения в части ведения налогового учета**

Налоговый учет ведет главный бухгалтер.

Учреждение использует электронный способ представления отчетности в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи (основание: пункты 3 - 4 статьи 80 НК РФ).

### **4.1. Налог на доходы физических лиц**

Объектом налогообложения является сумма начисленной заработной платы, вознаграждений и иных выплат физическим лицам.

Ставку налога, налоговые вычеты и порядок исчисления налога определять в соответствии с главой 23 Налогового кодекса РФ. Стандартные налоговые вычеты предоставляются на основании заявления сотрудника, оформленное в свободной форме.

Срок перечисления налогов установить не позднее дня фактического получения заработной платы в соответствии со сроками выплаты заработной платы.

Налоговый регистр по учету НДФЛ создается автоматически по форме, разработанной программой «Кубнет», с выводом регистров на бумажный носитель по окончании налогового периода. Регистры налогового учета формируются на основании данных регистров бюджетного учета.

### **4.2. Страховые взносы**

Учёт выплат физическим лицам, а также базы для начисления страховых взносов и сумм начисленных взносов ведется в соответствии с требованиями, установленными главой 34 Налогового кодекса РФ.

### **4.3. Транспортный налог**

4.3.1. Налогооблагаемую базу формировать исходя из наличия всех транспортных средств, учтенных на балансе учреждения.

(основание: глава 28 Налогового кодекса РФ, Закон Краснодарского края от 26.11.2003 N 639-КЗ (ред. от 29.12.2020) «О транспортном налоге на территории Краснодарского края».)

4.3.2. Для целей настоящего пункта включать в налогооблагаемую базу транспортные средства, находящиеся на ремонте и подлежащие списанию, до момента снятия транспортного средства с учета или исключения из государственного реестра в соответствии с законодательством РФ. Расчет оформляется регистром «Расчет транспортного налога» приложение № 10.

### **4.4. Налог на имущество**

4.4.1. Налогооблагаемую базу по налогу на имущество формировать согласно статьям 374, 375 Налогового кодекса РФ (основание: глава 30 Налогового кодекса РФ).

4.4.2. Налоговую ставку применять в соответствии с законодательством региона (основание: статья 372 Налогового кодекса РФ).

4.4.3. Уплачивать налог на имущество в региональный бюджет по местонахождению учреждения в порядке и сроки, предусмотренные статьей 383 Налогового кодекса РФ.

### **4.5. Налог на прибыль организаций**

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

По операциям, не учитываемым в бухгалтерском учете, используются налоговые регистры по формам, приведенным в рекомендациях МНС России (основание: статья 313 Налогового кодекса РФ).

4.5.2. Учет доходов и расходов вести методом начисления (основание: статьи 271, 272 Налогового кодекса РФ). 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 путем распределения этого дохода между отчетными периодами в той пропорции, в которой распределены по отчетным периодам затраты на исполнение сделки.

4.5.3. 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: статья 272 Налогового кодекса РФ).

Вести отдельный учет доходов и расходов, полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования и иных источников.

Средства целевого финансирования (целевые поступления), использованные не по целевому назначению, включаются в состав внереализационных доходов на одну из следующих дат:

на дату, когда средства были использованы не по целевому назначению;

на дату, когда были нарушены условия предоставления средств целевого финансирования (целевых поступлений) (основание: пункт 14 статьи 250, подпункт 9 пункта 4 статьи 271 Налогового кодекса РФ).

Отдельный учет вести с использованием кода синтетического учета «Вид финансового обеспечения (деятельности)» (в соответствии с Инструкциями по бухгалтерскому учету):

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

КФО 4 - деятельность, осуществляемая за счет субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания;

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

4.5.4. Резервы предстоящих расходов, связанные с ведением предпринимательской деятельности, не создаются (основание: пункт 1 ст. 267.3 Налогового кодекса РФ.)

4.5.5. Доходы, полученные от сдачи имущества в аренду (субаренду), включаются в состав доходов от реализации и учитываются в порядке, установленном статьей 249 Налогового кодекса РФ (основание: пункт 4 статьи 250 Налогового кодекса РФ).

4.5.6. Срок полезного использования основных средств определяется по максимальному значению интервала сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включено основное средство в соответствии с классификацией, утверждаемой Правительством РФ. В случае реконструкции, модернизации или технического перевооружения срок полезного использования основного средства не увеличивается (основание: постановление Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», пункт 1 статьи 258 Налогового кодекса РФ, пункт 44 Инструкции к Единому плану счетов № 157Н).

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

предыдущими собственниками (основание: пункт 7 статьи 258 Налогового кодекса РФ).

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

4.5.9. Относить суммы амортизации, начисленные по имуществу, приобретенному за счет средств, полученных от деятельности, приносящей доход, и используемому для осуществления этой деятельности, на расходы для целей налогообложения прибыли.

4.5.10. Амортизационная премия не применяется. Амортизация начисляется в общем порядке (основание: пункт 9 статьи 258 Налогового кодекса РФ).

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

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

4.5.13. При выбытии материалы оцениваются по методу оценки средней стоимости (основание: пункт 8 статьи 254 Налогового кодекса РФ).

4.5.14. Налоговый учет операций по приобретению и списанию материалов осуществляется на соответствующих счетах к счету 2.105.XX «Материальные запасы» в порядке, определенном для целей бухгалтерского учета (основание: статья 313 Налогового кодекса РФ).

4.5.15. К прямым расходам на оказание услуг относятся:

все расходы на приобретение материалов, используемых в процессе оказания услуг;

расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующего в процессе оказания услуг;

суммы страховых взносов во внебюджетные фонды, начисленные на заработную плату персонала, участвующего в процессе оказания услуг;

суммы начисленной амортизации по основным средствам приобретенным за счет средств от приносящей доход деятельности, непосредственно используемым в процессе оказания услуг;

суммы расходов на полученные услуги от поставщиков, непосредственно используемых в процессе оказания услуг;

суммы расходов на коммунальные услуги, которые рассчитываются в соответствии с коэффициентом для расчета доли расходов, относящейся на себестоимость, определяется ежегодно как отношение средств полученных от приносящей доход деятельности (КФО 2) к общему объему финансирования учреждения (КФО 2 + КФО 4 + КФО 5) по итогам предыдущего года.

4.5.16. Прямые расходы, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относятся на уменьшение доходов от реализации данного отчетного (налогового) периода. Учет данных расходов ведется на счете 2.109.60. «Себестоимость готовой продукции» (основание: статья 318 Налогового кодекса РФ).

4.5.17. Проценты по заемным средствам включаются в расходы в размере фактически начисленных процентов (основание: статья 269 Налогового кодекса РФ).

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

4.5.19. Учет внереализационных доходов и расходов вести на счетах бухгалтерского учета с применением аналитических признаков, группирующих прочие доходы и расходы в зависимости от степени признания для целей налогообложения прибыли (основание: статья 313 Налогового кодекса РФ).

4.5.20. Доходами для целей налогообложения от деятельности, приносящей доход, признавать доходы учреждения, получаемые от юридических и физических лиц по операциям реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, и внереализационные доходы в соответствии со статьями 249, 250 Налогового кодекса РФ, определять на основании оборотов по счету 2.401.10 «Доходы текущего финансового года».

4.5.21. Расходы, произведенные за счет средств от приносящей доход деятельности, определять по данным бухгалтерского учета на основании соответствующих оборотов по счетам:

расходы, уменьшающие налогооблагаемую базу – 2.109.60.000 «Себестоимость готовой продукции».

#### **4.6. Налог на добавленную стоимость**

4.6.1. Не является объектом обложения НДС выполнение работ (оказание услуг) в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого являются средства бюджета (основание: подпункт 4.1 пункта 2 статьи 146 Налогового кодекса РФ).

4.6.2. В случае частичного использования приобретенных товаров (работ, услуг) для производства или выполнения облагаемых и не облагаемых НДС видов



деятельности суммы налога учитывать в их стоимости либо принимать к налоговому вычету в долях.

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

4.6.4. Книгу покупок и книгу продаж вести методом сплошной регистрации выписанных и принятых к учету счетов-фактур с использованием ЭВМ, распечатывать ежеквартально.

4.6.5. Вести отдельный учет облагаемых и не облагаемых НДС операций в следующем порядке. Для правильного распределения сумм «входного» НДС между различными видами деятельности учреждение ведет отдельный учет:

операций, облагаемых НДС;

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

4.6.6. В рамках учета операций, облагаемых НДС, учреждение ведет отдельный учет:

операций, облагаемых НДС по ставке 20(10) процентов;

операций, облагаемых НДС по ставке 0 процентов (основание: пункт 4 статьи 149, пункт 4 статьи 170 Налогового кодекса РФ).

4.6.7. Отдельный учет выручки по операциям, облагаемым НДС, и операциям, освобожденным от налогообложения, ведется на счетах бухгалтерского учета 2.401.10 в разрезе видов деятельности.

4.6.8. Суммы «входного» НДС отражаются на счете 2.210.XX «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам».

4.6.9. Суммы «входного» НДС по активам, приобретенным для деятельности, освобожденной от налогообложения, включаются в стоимость активов (учитываются на соответствующих счетах) без отражения на счете 2.210.XX.

4.6.10. Отраженный НДС на счете 2.210.XX (на основании полученного счета-фактуры) списывается в дебет счета 2.303.14 «Расчеты по единому налоговому платежу» и принимается к зачету.

## **5. Порядок внесения изменений в учетную политику бухгалтерского и налогового учёта**

Внесение изменений в учетную политику учреждения осуществляется главным бухгалтером в случаях:

изменения законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, бюджетного законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского (бюджетного) учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, налогового учета;

разработки и выбора учреждением новых правил (способов) ведения бухгалтерского учета, применение которых позволит представить в бухгалтерской (финансовой) отчетности релевантную и достоверную информацию;

существенного изменения условий деятельности учреждения

Изменения ведения бухгалтерского и налогового учета применяются с начала отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения.

### **6. Бюджетная отчетность**

Бюджетная отчетность составляется на основании аналитического и синтетического учёта по формам, в объеме и в сроки, установленные департаментом финансов администрации муниципального образования город Краснодар и бюджетным законодательством (приказ Минфина от 28.12.2010 № 33н).

Бюджетная отчетность формируется и хранится в виде электронного документа в информационной системе «Web-консолидация». Бумажная копия комплекта отчетности хранится у главного бухгалтера (основание: часть 7.1 статьи 13 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

Директор



О.А.Завьялова