- извещения о проведении конкурса, аукциона, торгов, запроса котировок;

- протокола конкурсной комиссии;

- бухгалтерской справки (ф. 0504833);

(Основание: БК РФ, п. 9 СГС "Учетная политика")

10.3. Учет бюджетных 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), товарной накладной(ТОРГ-12), УПД, 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;

Бюджетные обязательства по зарплате принимают к учету единовременно на сумму годовых плановых назначений.

(Основание: п. 3 ст. 219 БК РФ, п. 9 СГС "Учетная политика")

Бухгалтерские операции по принятию бюджетных обязательств отражаются в Журнале операций №9 с приложением документов оснований или бухгалтерской справки (ф. 0504833)

10.4. Денежные обязательства отражаются в учете не ранее принятия бюджетных обязательств. Денежные обязательства принимаются к учету в сумме документа, подтверждающего их возникновение.

Учет денежных обязательств осуществляется на основании:

- 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;

- счета;

- счета-фактуры;

- товарной накладной (ТОРГ-12) (ф. 0330212);

- универсального передаточного документа;

- 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;

(Основание:п. 4 ст. 219 БК РФ)

Показатели (остатки) обязательств текущего финансового года (за исключением исполненных денежных обязательств), сформированные по результатам отчетного года, подлежат перерегистрации в году, следующем за отчетным.

10.5. Принятые денежные обязательства отражаются в журнале операций № , документы основания для принятия денежных обязательств находящиеся в журналах операций № , № не дублируются в Журнал операций № – по прочим операциям (код формы по ОКУД 0504071).

11. Налоговый учет

11.1 Для ведения налогового учета используются:

– регистры бухгалтерского учета с разделением по счетам бухгалтерского учета с помощью дополнительных аналитических признаков в зависимости от степени признания в налоговом учете;

– налоговые регистры по формам, приведенным в ***Приложении №3*** к настоящей Учетной политике.

Основание: статья 313 Налогового кодекса.

11.2 Методом определения налоговой базы по налогу на прибыль является метод начисления (ст.ст. 271 и 272 НК РФ). Для ведения налогового учета учреждение использует:

-данные бухгалтерского учета и бухгалтерских регистров (счета: 2 401 10 000 – доходы текущего периода, 2 109 60 000 – себестоимость готовой продукции, работ, услуг)

11.3 В учреждении формируются следующие налоговые регистры ежемесячно или ежеквартально:

- Доходы от реализации (внереализационные доходы). Доходы полученные от сдачи имущества в аренду; от возмещения коммунальных услуг арендаторами; добровольные пожертвования; доходы полученные от платы контрагентами штрафов и пени признаются внереализационными доходами.

Основание: пункт 4 статьи 250, подпункт 1 пункта 1 статьи 265 Налогового кодекса.

- Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации (прямые расходы, косвенные расходы);
- Налоговый регистр по налогу на имущество организаций (Расчет среднегодовой стоимости имущества);
- Расчет начисления амортизации;
- иные регистры.

К прямым расходам на оказание услуг относятся:

-расходы на приобретение материалов, используемых в процессе оказания платных услуг, кроме общехозяйственных и общепроизводственных материальных затрат;

-расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующих в оказании услуг;

-суммы страховых взносов, начисленные на заработную плату персонала, участвующего в процессе оказания услуг;

-суммы начисленной амортизации по основным средствам, приобретенным за счет приносящей доход деятельности и используемым в указанной деятельности.

Основание: пункт 1 статьи 318 Налогового кодекса

11.4 Налоговая ставка по налогу на имущество 2,2% применяется в соответствии с законодательством Тверского региона. Учреждение перечисляет ежеквартальные авансовые платежи по налогу на имущество в региональный бюджет по местонахождению учреждения в порядке и сроки, предусмотренные статьей 383 Налогового кодекса.

Основание: статья 372 Налогового кодекса.

12. Забалансовый учет

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

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

12.2. Аналитический учет по счету 01 "Имущество, полученное в пользование" ведется в разрезе недвижимого и движимого имущества. При этом выделяются следующие группы имущества:

- неисключительные права пользования на результаты интеллектуальной деятельности;

- основные средства, полученные в пользование.

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

12.3. На забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» отражаются материальные ценности, которые не соответствуют условиям актива, непригодны для дальнейшего использования на основании решения комиссии о списании с балансового учета (прекращении эксплуатации) до момента демонтажа (утилизации, уничтожения).

Учет материальных ценностей на хранении ведется обособленно по видам имущества с применением дополнительных кодов к забалансовому счету 02 «Материальные ценности на хранении». Раздельный учет на забалансовом счете обеспечивается в разрезе:
02.10 – недвижимое имущество на хранении;
02.20 – особо ценное движимое имущество на хранении;
02.30 - Иное движимое имущество на хранении;
02.40 – Материальные запасы, не признанные активом.

(Основание: пункт 19 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности»).

Принятие материальных ценностей к учету на забалансовом счете 02 отражается на основании следующих документов: акта о списании объектов нефинансовых активов (ф.0510454), если комиссией по поступлению и выбытию активов принято решение о списании имущества с балансового учета; акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0510448), если имущество принято на хранение; бухгалтерской справки (ф. 0504833), если комиссией по поступлению и выбытию активов установлено несоответствие критериям актива.

Метод оценки устанавливается:

- для материальных ценностей, полученных на хранение по стоимости, указанной передающей стороной в акте (ином документе) или по стоимости предусмотренной договором;

Дебиторская задолженность признается сомнительной или безнадежной к взысканию в порядке, установленном в Положении о признании дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию утвержденном отдельным локальным актом учреждения *Приложение № 13*. Задолженность, признанная нереальной для взыскания, списывается с балансового учета и отражается на забалансовом счете 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов». На забалансовом счете указанная задолженность учитывается: в течение срока возможного возобновления процедуры взыскания согласно законодательству РФ (в т.ч. изменения имущественного положения должника); погашения задолженности контрагентом: когда он внесет деньги или погасит долг другим способом, не противоречащим законодательству РФ. В этом случае задолженность восстанавливается на балансовом учете.

Кредиторская задолженность, не востребованная кредитором, списывается на финансовый результат на основании приказа руководителя учреждения. Решение о списании принимается на основании данных проведенной инвентаризации и служебной записки главного бухгалтера о выявлении кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами, срок исковой давности по которой истек. Срок исковой давности определяется в соответствии с законодательством РФ.

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

Списание задолженности с забалансового учета осуществляется по итогам инвентаризации задолженности на основании решения инвентаризационной комиссии учреждения:

– по истечении пяти лет отражения задолженности на забалансовом учете; – по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно действующему законодательству; – при наличии документов, подтверждающих прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) контрагента.

Кредиторская задолженность списывается с баланса отдельно по каждому обязательству (кредитору).

13. Порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

13.1 Ошибкой бухгалтерского учета считаются :

- неправильное применение законодательства РФ, регламентирующего вопросы бухгалтерского учета;
- неправильным применением учетной политики учреждения;
- неточностями в вычислениях;
- неправильной классификацией или оценкой фактов хозяйственной деятельности;
- неправильным использованием информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности;
- недобросовестными действиями должностных лиц организации.

В зависимости от периода, в котором допущены ошибки, они подразделяются:

1) на ошибки отчетного года - ошибки в бухгалтерской (финансовой) отчетности допущены в периоде (в году), за который субъект учета не сформировал бухгалтерскую (финансовую) отчетность (промежуточную или годовую), либо в периоде, за который годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована, но не утверждена (осуществляются

мероприятия по камеральной проверке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, внутреннему финансовому контролю, внешнему финансовому контролю, а также внутреннему контролю или внутреннему финансовому аудиту);

2) на ошибки прошлых лет - ошибки в бухгалтерской (финансовой) отчетности допущены в периоде, за который годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность утверждена (завершены мероприятия по внешнему финансовому контролю).

Бухгалтерские записи по исправлению ошибок прошлых лет подлежат отражению в бухгалтерском (бюджетном) учете в журнале по прочим операциям №- , содержащим отметку "Исправление ошибок прошлых лет" (п. 18 Инструкции N 157н), отражаются следующими счетами бухгалтерского учета:

- 0 401 18 000 "Доходы финансового года, предшествующего отчетному";
- 0 401 19 000 "Доходы прошлых финансовых лет";
- 0 401 28 000 "Расходы финансового года, предшествующего отчетному";
- 0 401 29 000 "Расходы прошлых финансовых лет";
- 0 304 84 000 "Консолидируемые расчеты года, предшествующие отчетному";
- 0 304 94 000 "Консолидируемые расчеты года иных прошлых лет";
- 0 304 86 000 "Иные расчеты года, предшествующего отчетному";
- 0 304 96 000 "Иные расчеты прошлых лет".

13.2 Исправление ошибок бухгалтерского учета

При совершении ошибочных операций при принятии к учету первичных учетных документов ошибка отражается в регистрах бухгалтерского учета. Исправления в регистры бухгалтерского учета вносятся путем оформления бухгалтерской справки (ф. 0504833). В бухгалтерской справке отражаются:

- обоснование необходимости совершения исправительной операции;
- наименование исправляемого журнала операций, его номер (при наличии), период, за который он составлен;
- период, в котором были выявлены ошибки;
- корреспонденция счетов, с применением которой отражаются исправительные записи.

Порядок исправления ошибок в регистрах бухгалтерского учета, зависит от того, в каком периоде была обнаружена ошибка и требует ли она внесения изменений в регистр бухгалтерского учета.

Данная редакция Учетной политики применяется с 1 января 2026 г. во все последующие отчетные периоды с внесением в нее необходимых изменений и дополнений.