



**Институт финансово-
экономического мониторинга**

Создание автономного учреждения: бухгалтерские и налоговые аспекты

Алексеева И.В.

1. Мероприятия при создании АУ

- Уведомление кредиторов
- Вопросы государственной регистрации
- Передача имущества в оперативное управление
- Закрытие лицевого счета ПБС
- Заключительная отчетность ПБС

2. Организация бухгалтерского учета

3. Вопросы налогообложения

- Общие нормы налогообложения для АУ и БУ
- Различия в налогообложении АУ и БУ

4. Формирование учетной политики

5. Аудит автономных учреждений

Уведомление кредиторов

Статья 5 Закона 174-ФЗ

Создание АУ \neq реорганизация

- Правило установлено: ст. 60 ГК РФ
- Ответственность не предусмотрена
- Риск предъявления исков кредиторов

Вывод:

- Инвентаризация и анализ кредиторской задолженности
- Уведомление кредиторов

Государственная регистрация

Федеральный закон от 08.08.2001 № 129-ФЗ

Статья 17. Документы, представляемые для госрегистрации изменений ...

- заявление по утвержденной форме;
- решение о внесении изменений в учредительные документы юрлица;
- изменения, вносимые в учредительные документы юрлица;
- документ об уплате государственной пошлины.

Статья 18. Порядок госрегистрации изменений...

Представление документов... в порядке, предусмотренном статьей 9

Статья 9. Порядок представления документов при госрегистрации

Заявителями могут являться:

- руководитель постоянно действующего исполнительного органа регистрируемого юрлица или иное лицо, имеющие право без доверенности действовать от имени этого юрлица;
- учредитель (учредители) юрлица;
- руководитель юрлица, выступающего учредителем регистрируемого юрлица;
- иное лицо, действующее на основании полномочия, предусмотренного ФЗ, или актом специально уполномоченного на то госоргана, или актом органа МСУ

Статья 333.35 НК РФ

От уплаты госпошлины освобождаются...10) органы госвласти, органы МСУ ... за госрегистрацию изменений учредительных документов

Передача имущества в оперативное управление

Имущество автономного учреждения

Имущество, закрепленное за учреждением и приобретенное на средства, выделенные учредителем автономного учреждения

Имущество, приобретенное за счет доходов автономного учреждения

Недвижимое имущество

Особо ценное движимое имущество

Прочее имущество

Заккрытие лицевого счета (1)

Действующее законодательство: АУ не является ПБС

- **Исключение из числа участников бюджетного процесса:
как клиент Казначейства ликвидируется**

Статья 6 БК РФ

ПБС (ПСБ) - орган госвласти (госорган), орган управления ГВФ, орган МСУ, орган МА, находящееся в ведении ГРБС (РБС) БУ, имеющие право на принятие и (или) исполнение БО за счет средств соответствующего бюджета, если иное не установлено БК РФ

Приказ МФ РФ от 15.08.2008 № 80н

Иной ПБС – БУ, находящееся за пределами РФ и получающее средства федерального бюджета от ГРБС в иностранной валюте

Заккрытие лицевого счета (2)

- **Передача бюджетных данных, в том числе принятых БО**
 - **Приказ Минфина РФ от 30.09.2008 № 104н**
- **Возврат чековой книжки**
 - **Приказ Минфина РФ от 03.09.2008 № 89н**
- **Поступление средств от приносящей доход деятельности**
- **Открытие счета в кредитной организации**
 - **Инструкция Банка России от 14.09.2006 № 28-И**

Приказ Минфина РФ от 13.11.2008 № 128н

Раздел VI. Особенности формирования бюджетной отчетности при реорганизации или ликвидации ПБС

Реорганизуемый (ликвидируемый) в соответствии с законодательством РФ участник бюджетной отчетности формирует и представляет на дату проведения реорганизации или ликвидации бюджетную отчетность в следующем составе:

- Разделительный (ликвидационный) баланс ГРБС, РБС, ПБС ... (ф. 0503230);
- Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);
- Отчет об исполнении бюджета ГРБС, РБС, ПБС ... (ф. 0503127);
- Отчет об исполнении смет доходов и расходов по приносящей доход деятельности ГРБС, РБС, ПБС (ф. 0503137);
- Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
- Пояснительная записка (ф. 0503160).



Организация бухгалтерского учета

**Федеральный закон от 21.11. 1996 № 129-ФЗ
«О бухгалтерском учете»**

**Ответственность руководителя за организацию
бухучета**

**Решение руководителя «кто будет вести бухучет?»
зависит от объема учетной работы**

Статья 162 БК РФ Бюджетные полномочия ПБС

**Ведет бюджетный учет либо передает на основании
соглашения это полномочие иному государственному
(муниципальному) учреждению (централизованной
бухгалтерии)**

- ЕСН и НДФЛ
- НДС

НК РФ Ст. 39. Реализация товаров, работ или услуг

Реализация товаров, работ или услуг - передача на возмездной основе (в том числе обмен), права собственности, возмездное оказание услуг, а также на безвозмездной основе в случаях, предусмотренных НК РФ.

Не признается реализацией ... передача ОС, НМА и (или) иного имущества некоммерческим организациям на осуществление основной уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью

Замена «БУ» на «государственные и муниципальные» в перечне операций, не признаваемых объектом налогообложения НДС

- **Налог на прибыль**
- Имущество, не учитываемые при определении налоговой базы
- Средства целевого финансирования

Налог на прибыль

- Обязательность раздельного учета целевого финансирования, но без особенностей статьи 321.1.
- Широкие возможности распределения косвенных расходов в учетной политике

Возможность перехода на УСН

Установленные для БУ льготы по региональным и местным налогам

**«Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008),
утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н
... утверждается приказом или распоряжением лица,
ответственного за организацию и состояние бухгалтерского
учета (Закон «О бухгалтерском учете»)**

- рабочий план счетов
- формы
 - первичных учетных документов,
 - регистров бухучета,
 - документов для внутренней бухгалтерской отчетности
- порядок проведения инвентаризации
- способы оценки активов и обязательств
- правила документооборота и технология обработки учетной информации
- порядок контроля за хозяйственными операциями
- другие решения, необходимые для организации бухучета.

- **Обязанность ежегодной публикации отчета о деятельности и использовании имущества**
- **Обеспечение открытости и доступности аудиторского заключения**
- **Один из вопросов рассмотрения и утверждения наблюдательным советом**

Вопросы применения Федерального закона № 94-ФЗ

- **Статья 4. Государственные заказчики и муниципальные заказчики**
- **государственные органы (в т.ч. органы государственной власти),**
- **органы управления государственными внебюджетными фондами,**
- **органы местного самоуправления,**
- **бюджетные учреждения,**
- **иные получатели средств соответствующего бюджета при размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг за счет бюджетных средств и внебюджетных источников финансирования.**

Спасибо за внимание !

ialexeeva @ ifem.ru
8 (495) 589 – 26 – 72

