

**Учетная политика ГОБУЗ «ОСДР»
для целей бухгалтерского учета**

I. Организационная часть

Учетная политика ГОБУЗ «ОСДР» (далее – Учреждение) разработана в соответствии со следующими нормативными документами:

- бюджетный кодекс РФ (далее – БК РФ);
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ);
- постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»;
- постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств»;
- федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н (далее – СГС «Концептуальные основы»);
- федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 257н (далее – СГС «Основные средства»);
- федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 259н (далее – СГС «Обесценение активов»);
- федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 260н (далее – СГС «Представление отчетности»);
- федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 274н (далее – СГС «Учетная политика»);
- федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 275н (далее – СГС «События после отчетной даты»);
- федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 278н (далее – СГС «Отчет о движении денежных средств»);
- федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы» утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 181н (далее – СГС «Нематериальные активы»);
- федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов «Выплаты персоналу» утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 184н (далее – СГС «Выплаты персоналу»);
- федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов «Финансовые инструменты» утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.06.2020 № 129н (далее – СГС «Финансовые инструменты»);

- федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы» утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.02.2018 № 34н (далее – СГС «Непроизведенные активы»);
- приказ Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 01 июля 2009 года № 290н «Об утверждении межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, (далее – Межотраслевые правила);
- федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27.02.2018 № 32н (далее – СГС «Доходы»);
- федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бюджетная информация в бухгалтерского учета для организаций государственного сектора (Заявляя», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 07.12.2018 № 256н (далее – СГС «Заявляя»);
- приказ Министерства финансов Российской Федерации 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 – Инструкция № 157н);
- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 174н);
- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – приказ № 52н);
- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 15.04.2021 № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению» (далее – приказ № 61н);
- порядок применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 № 209н (далее – Порядок применения КОСГУ, Порядок № 209н);
- порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 № 85н (далее – Порядок № 85н).

1. Лицом, ответственным за ведение бухгалтерского учета в учреждении, является главный бухгалтер учреждения. Ведение бухгалтерского учета в учреждении осуществляет

бухгалтерия учреждения. Бухгалтерия учреждения подчиняется главному бухгалтеру учреждения.

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

2. Деятельность работников бухгалтерии учреждения регламентируется их должностными инструкциями.

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н).

3. Бухгалтерский учет ведется в рублях. Стоимость объектов учета, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в валюту Российской Федерации.

(Основание: п. 13 Инструкции № 157н).

4. Бухгалтерский учет в учреждении ведется в соответствии с Рабочим планом счетов бухгалтерского учета (Приложение № 1 к Учетной политике для целей бухгалтерского учета).

4.1. В номере счета Рабочего плана счетов отражаются:

– в 1-17 разрядах – аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий, причем в 1-4 разряд включается в себя код раздела, код подраздела расходов бюджета;

– в 18 разряде – код вида финансового обеспечения (деятельности);

– в 19-21 разрядах – код синтетического счета Плана счетов бухгалтерского учета;

– в 22-23 разрядах – код аналитического счета Плана счетов бухгалтерского учета;

– в 24-26 разрядах – коды классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ).

По счетам аналитического учета счета 010000000 «Нефинансовые активы», за исключением счетов аналитического учета счетов 010600000 «Вложения в нефинансовые активы», 010700000 «Нефинансовые активы в пути», 010900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг», а также по счету 020135000 «Денежные документы» и по корреспондирующим с ними счетам 040120200 «Расходы текущего финансового года» (040120241, 040120242, 040120270) в 5-17 разрядах номера счета отражаются нули, если иное не предусмотрено требованиями целевого назначения выделенных средств.

По счету 421006000 «Расчеты с учредителем» и корреспондирующим с ним счетом 040110172 «Доходы от операций с активами» в 1-17 разрядах номеров счетов отражаются нули.

По счетам аналитического учета счета 020100000 «Денежные средства учреждения» в 1-17 разрядах номера счета отражаются нули.

По счетам аналитического учета счета 020981000 «Расчеты по недостачам денежных средств» в 1-17 разрядах номера счета отражаются нули.

В 5-14 разрядах номера счета аналитического учета счета 040160000 «Резервы предстоящих расходов» и по корреспондирующим с ними счетам 040120000 «Расходы текущего финансового года» указываются нули.

По счетам аналитического учета счета 030401000 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение» в 1-17 разрядах номера счета отражаются нули.

(Основание: п. 21 Инструкции № 157н, п. 2.1. Инструкции № 174н, п. 9 СГС «Учетная политика», п. 19 СГС «Компьютерные основы»).

5. Учреждением при осуществлении своей деятельности применяются следующие коды вида финансового обеспечения (деятельности):

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

– «3» – средства во временном распоряжении;

– «4» – субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;

– «5» – субсидии на иные цели.

(Основание: п. 21 Инструкции № 157н, п. 16 СГС «Компьютерные основы»).

6. Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С Предприятие, 1С Медицина. Зарплата и кадры.

(Основание: п.п. 6, 19 Инструкции № 157н, п. 9 СГС «Учетная политика»)

7. Для оформления фактов хозяйственной жизни и ведения бухгалтерского учета применяются следующие формы первичных учетных документов:

– унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»;

– унифицированные формы учетных документов, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.04.2021 № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению» (далее – приказ № 61н);

– форма № Т-2 «Личная карточка работника», форма № Т-6 «Приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику», разработанные Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»;

– другие унифицированные формы первичных учетных документов (в случае их отсутствия в приказе Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н);

– самостоятельно разработанные учреждением формы первичных учетных документов (Приложение № 21-2/25 к Учетной политике для целей бухгалтерского учета).

Все иные документы, поименованные в настоящей Учетной политике, кроме перечисленных в настоящем пункте, первичными учетными документами для целей бухгалтерского учета не являются.

Документы, поименованные в настоящей Учетной политике, которые не являются первичными учетными документами или регистрами бухгалтерского учета, если иное не установлено настоящей Учетной политикой, составляются в соответствии с обычаями (при их отсутствии – в свободной форме) и прилагаются к соответствующему первичному учетному документу, при его отсутствии – к Бухгалтерской справке (ф. 0504833), которая служит основанием для отражения операции в бухгалтерском учете.

(Основание: ч. 2, 4 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 6 Инструкции № 157н, Методические указания № 52н, п. 25 СГС «Компьютерные основы», п. 9 СГС «Учетная политика»)

8. Первичные учетные документы, направленные в учреждение с использованием ЕИС, подписанные квалифицированной электронной подписью в предусмотренных случаях – простой электронной подписью распечатываются и хранятся на бумажном носителе.

Допускается прием первичных документов в электронном виде при заключении соглашения об электронном документообороте (монопольности).

Предусмотрено составление и хранение на бумажном носителе первичного учетного документа, составленного в виде электронного документа. Изготавливается копия такого первичного документа на бумажном носителе в соответствии с федеральными законами или принимаемыми в соответствии с ними нормативными актами.

Электронные документы, обязательные к применению в текущем году в соответствии с приказом № 61н хранятся в электронном виде и подлежат предоставлению на бумажном носителе по требованию госорганов и других лиц, которым в силу законодательства организации обязана предоставить бумажный первичный учетный документ.

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

9. Лито, ответственное за составление копии электронного документа на бумажном носителе, проставляется в заверяемом документе отметку «Копия верна», указывая наименование своей должности, проставляет подпись и ее расшифровку (инициалы, фамилию), заверения копии (выписки из документа), а также место хранения подлинника

документа или размещения электронного документа.

При представлении копии в другую организацию отметка о заверении дополняется надписью о месте хранения документа, с которого была изготовлена копия, и заверяется печатью.

(Основание: Методические указания № 52н, п. 19 Инструкции № 157н).

10. Порядок передачи документов и дел при смене руководителя, главного бухгалтера приведен в Приложении № 19 к Учетной политике.

(Основание: п. 14 Инструкции № 157н).

11. Перечень должностей лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, денежных и расчетных документов, финансовых обязательств, ежегодно утверждается приказом руководителя учреждения.

(Основание: п. 6, 7 и 2 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ)

12. Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете устанавливаются в соответствии с графиком документооборота (Приложение № 3/1-3/10 к Учетной политике для целей бухгалтерского учета).

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика», п. 22 СГС «Компьютерные основы»)

11. Данные проверенных и принятых к учету первичных документов систематизируются в хронологическом порядке и отражаются на копийных документах регистрах бухгалтерского учета, составленных по унифицированным формам, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н или по формам, разработанным самостоятельно.

(Основание: ч. 5 ст. 10 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 11 Инструкции № 157н, пп. 23, 28 СГС «Компьютерные основы»)

12. Регистры бухгалтерского учета распечатываются на бумажных носителях с установленной периодичностью (Приложение № 4 к Учетной политике для целей бухгалтерского учета).

Регистры бухгалтерского учета составляются в виде электронных документов. В случае если законы или принимаемыми в соответствии с ними нормативными актами предусмотрено составление и хранение регистра бухгалтерского учета на бумажном носителе, изготавливается копия регистра бухгалтерского учета на бумажном носителе.

(Основание: ч. 6, 7 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. 32 СГС «Компьютерные основы», пп. 11, 19 Инструкции № 157н)

13. Учреждением представляется бухгалтерская отчетность, формируемая на бумажных носителях и в электронном виде в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

Квартальная и годовая отчетность формируется на бумажном носителе и в электронном виде с применением программных продуктов, с помощью которых формируется отчетность, предоставляемых Учредителем.

Отчетность представляется Учредителю в электронной форме в сроки, установленные Учредителем.

14. Данные бухгалтерского учета и сформированная на их основе отчетность формируются с учетом существенности фактов хозяйственной жизни, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности учреждения и имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности (событие после отчетной даты). Уровень существенности установлен в размере 9%. Порядок отражения в учете и отчетности событий после отчетной даты установлен Положением об инвентаризации имущества, обязательства и инвентаризационной комиссии (Приложение № 14 к Учетной политике для целей бухгалтерского учета)

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

(Основание: п. 3 Инструкции № 157н, п. 17 СГС «Компьютерные основы»)

15. Учреждение хранит первичные (сводные) учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую (финансовую) отчетность в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет.

(Основание: пп. 32, 33 СГС «Компьютерные основы», пп. 14, 19 Инструкции № 157н)

16. При отражении операций на счетах бухгалтерского учета применяется корреспонденция счетов:

– предусмотрена Инструкцией № 174н;

– определенная учреждением самостоятельно (при отсутствии ее в Инструкции № 174н), согласованная с органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя.

(Основание: п. 1, 4 Инструкции № 174н)

17. Лимит остатка кассы утверждается отдельным приказом руководителя учреждения. При отсутствии приказа об утверждении лимита остатка кассы, лимит считается равным 0.

(Основание: п. 2 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»)

18. Перечень назначенных материально ответственных лиц (должностей) (в том числе имеющих право на получение доверенностей, наличных денежных средств под отчет на приобретение товаров (работ, услуг)) устанавливается отдельным приказом руководителя учреждения.

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н)

19. Выдача наличных денежных средств под отчет производится в соответствии с Положением о выдаче под отчет денежных средств, составлении и представлении отчетов подотчетными лицами (Приложение № 5 к Учетной политике для целей бухгалтерского учета).

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

Порядок, условия и размеры компенсации на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно производится в соответствии с ПП Мурманской области от 12 апреля 2005 года №132-ПП «О компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно лицам, работающим в организациях, расположенных в районах Крайнего Севера, финансируемых из средств областного бюджета, и неработающим членам их семей».

20. Установлен перечень лиц (должностей), имеющих право получать под отчет денежные документы (Приложение № 6 к Учетной политике для целей бухгалтерского учета).

21. Выдача под отчет денежных документов производится в соответствии с Положением о выдаче под отчет денежных документов, составлении и представлении отчетов подотчетными лицами (Приложение № 7 к Учетной политике для целей бухгалтерского учета).

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

22. Установлен перечень должностей, имеющих право получать бланки строгой отчетности (Приложение № 8 к Учетной политике для целей бухгалтерского учета)

23. Утверждено положение о приеме, хранении, выдаче (списании) бланков строгой отчетности (Приложение № 9 к Учетной политике для целей бухгалтерского учета), а также положение о комиссии по списанию с учета бланков строгой отчетности (Приложение № 10 к Учетной политике для целей бухгалтерского учета).

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

24. Порядок и размер возмещения расходов, связанных со служебными командировками, устанавливаются в соответствии с Положением о служебных командировках (Приложение № 11 к Учетной политике для целей бухгалтерского учета).

(Основание: ст. 168 ТК РФ, постановление Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки», постановление Правительства от 27.03.2003 № 82-ПП «О размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками на территории РФ, работникам

организаций, финансируемых за счет средств областного бюджета» (п. 6 Инструкции № 157н).

25. Достоверность данных учета и отчетности подтверждается путем инвентаризации активов и обязательств, проводимых в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 14 к Учетной политике для целей бухгалтерского учета. Сроки проведения инвентаризации и состав инвентаризационной комиссии устанавливаются отдельным приказом руководителя учреждения.

(Основание: п. 2.2 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49, ч. 3 ст. 11 Закона № 402-ФЗ, п. 79-82 СГС «Конституционные основы», п. 9 СГС «Учетная политика», п. 20 Инструкции № 157н).

26. Состав постоянно действующей комиссии по принятию на учет и списанию с учета материальных ценностей устанавливается ежегодно отдельным приказом руководителя учреждения.

Деятельность комиссии по принятию на учет и списанию с учета материальных ценностей осуществляется в соответствии с Положением о комиссии по принятию на учет и списанию с учета материальных ценностей (Приложение № 12 к Учетной политике для целей бухгалтерского учета).

(Основание: пп. 25, 34, 44, 46, 51, 60, 61 Инструкции № 157н, п. 9 СГС «Учетная политика»)

27. Безвозмездно полученные объекты нефинансовых активов, а также неучтенные объекты, выявленные при проведении проверок и инвентаризаций, принимаются к учету по их справедливой стоимости, определенной на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Справедливая стоимость определяется комиссией по принятию на учет и списанию с учета материальных ценностей исходя из текущих рыночных цен на аналогичные материальные ценности.

(Основание: пункты 25, 31 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, п. п. 53-56 СГС «Конституционные основы»)

28. Методы внутреннего финансового контроля осуществляются в соответствии с Положением о внутреннем финансовом контроле и Положением об инвентаризации имущества, обязательств и инвентаризационной комиссии (Приложения №№ 13, 14 соответственно к Учетной политике для целей бухгалтерского учета).

(Основание: ч. 3 ст. 11, ст. 19 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 6 Инструкции № 157н)

29. Установлен Порядок формирования и использования резервов предстоящих расходов (Приложение № 15 к Учетной политике для целей бухгалтерского учета).

(Основание: п. 302.1 Инструкции № 157н, п. 9 СГС «Учетная политика»)

30. Установлена форма расчетного листа (Приложение № 2/3 к Учетной политике для целей бухгалтерского учета).

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н)

31. Учет сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты, ведется по форме карточки, приведенной в письме от 09.12.2014 ПФР № АДК-30-26/16030, ФСС РФ № 17-03-10/08/47380 «О картотке учета взносов».

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н)

32. Первые учетные документы, полностью или частично составленные на иностранных языках, построчно переводятся на русский язык. Переводится весь текст документа, в том числе подписи и печати.

Верность перевода свидетельствует нотариус в соответствии с требованиями законодательства РФ.

Перевод осуществляет нотариус, если он владеет соответствующим языком. Если нотариус не владеет соответствующим языком, перевод осуществляет переводчик, подлинность подписи которого свидетельствует нотариус.

Исключением являются электронные билеты (маршрут/квитанции) которые предоставляются сотрудникам при использовании воздушного транспорта.

(Основание: п. п. 31 СГС «Конституционные основы»)

33. В случае обнаружения пропавших или уничтоженных первичных документов в бухгалтерии или структурном подразделении учреждения сотрудник учреждения

немедленно сообщает об этом руководителю подразделения и главному бухгалтеру.

Руководитель подразделения, главный бухгалтер не позднее одного часа с момента обнаружения пропавших или уничтоженных документов сообщают об этом руководителю учреждения. Сообщение о происшествии с кратким изложением обстоятельств подтверждается в письменном виде в докладной записке в течение одного рабочего дня.

Выявление обстоятельств и причин такого происшествия осуществляется в соответствии с приказом руководителя учреждения.

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н)

34. Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в разрезе сотрудников и других физических лиц, с которыми заключены гражданско-правовые договоры.

Расходы на оплату труда включаются начисления работникам, предусмотренные нормами законодательства, трудовыми договорами, положением об оплате труда.

(Основание: ст. 255 НК РФ, п. 257 Инструкции № 157н)

35. Регистрация справочных сведений на каждого сотрудника производится в Карточке Справки (Приложение № 2/24). С 2023 года заполнению подлежат первый и последний лист формы. По окончании года в Карточку Справку вкладывается печатная форма ОКУД (0504417), сформированная посредством ИС.Зарплата и кадры.

36. Норма рабочего времени при суммированном учете устанавливается равной кварталу.

37. Должности и работы, замещаемые или выполняемые работниками учреждения, с которыми необходимо заключать письменные договоры о полной материальной ответственности, приведены в Приложении № 18 к Учетной политике для целей бухгалтерского учета.

38. Перечень должностей, имеющих право на отправку почтовой корреспонденции, установлен Приложением № 20.

39. При отсутствии организационно-технической возможности учета формирования или хранения электронных документов, формы унифицированных учетных первичных учетных документов применяются для формирования первичных учетных документов на бумажном носителе с одновременным представлением лицу, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, электронного образа (скан копии) такого документа.

II. Методическая часть

1. Учет нефинансовых активов
2. Основные средства
3. Материальные запасы
4. Нематериальные активы
5. Непроизведенные активы
6. Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг
7. Денежные средства и денежные документы
8. Расчеты с дебиторами
9. Расчеты с кредителем
10. Расчеты по оплате труда и прочим выплатам
11. Финансовый результат
12. Санкционирование расходов
13. Забалансовые счета

1. Учет нефинансовых активов

1.1 В учреждении устанавливаются следующие правила определения справедливой стоимости объектов бухгалтерского учета (нефинансовых активов):

справедливая стоимость определяется Комиссией по принятию на учет и списанию с учета материальных ценностей методом рыночных цен.

При определении справедливой стоимости бывших в эксплуатации объектов могут

использоваться данные о цене на новые аналогичные или схожие объекты с применением поправочных коэффициентов в зависимости от состояния оцениваемого имущества.

Расчет справедливой стоимости производится первичным учетным документом – Актом о приеме передаче объектов нефинансовых активов (форма по ОКУД 0504101) с приложением информационных материалов, содержащих сведения о справедливой цене объекта.

(Основание: п.п.54,59 СГС «Концептуальные основы», пп. 7, 22 СГС «Основные средства», п.22 абз.2п.29 СГС «Затяжка», п.п.25,31 Инструкции № 157н)

1.1. Нефинансовые активы принимаются к балансовому учету по справедливой стоимости, определяемой на дату поступления в рамках необменных операций, таких как:

- дарение (безвозмездное получение);
 - выявление неучтенного имущества в ходе инвентаризации.
- (Основание: п.п.54,59 СГС «Концептуальные основы», п.22 СГС «Основные средства», п.22 СГС «Затяжка», п.п.25,31 Инструкции № 157н)

1.2. Начисление задолженности по недостатке нефинансовых активов отражается в составе финансового результата (доходы от операций с активами) по справедливой стоимости на день обнаружения ущерба.

(Основание: п.47 СГС «Основные средства», п.38 СГС «Затяжка»)

1.3. Имущество, приобретенное за счет субсидии на иные цели, переводится с кода вида деятельности «5» на код вида деятельности «4».

(Основание: п.2.2, разд. II Приложения к Письму Министерства финансов Российской Федерации от 18.09.2012 № 02-06-07/3798)

2. Основные средства

2.1. Учет основных средств на соответствующих счетах бухгалтерского учета ведется в соответствии с требованиями Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-2014, утвержденного приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст.

2.2. Единичей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

2.3. Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенного в активе, в порядке, установленном в п. 44 Инструкции № 157н, п. 35 СГС «Основные средства». При наличии

2.4. Начисление амортизации основных средств в бухгалтерском учете начисляется линейным способом в соответствии со сроками полезного использования. Начисление амортизации осуществляется ежемесячно и отражается последним днем календарного месяца, за который она начисляется.

Размер амортизации объекта основных средств движимого и недвижимого имущества начисляется:

- до 10 000 руб. (включительно) – не начисляется, стоимость объекта одновременно списывается с учета при вводе (передаче) в эксплуатацию;
- от 10 000 до 100 000 руб. (включительно) – начисляется 100% при выдаче в эксплуатацию;
- свыше 100 000 руб. – начисляется в соответствии с рассчитанными нормами амортизации.

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

Операции по суммам амортизации отражаются документом «Ведомость начисленной амортизации основных средств» (Приложение № 2/26 к Учетной политике для целей бухгалтерского учета).

(Основание: пп. 36, 37 СГС «Основные средства»)

2.5. Каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 10 000 руб., присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, состоящий из 14 знаков, где:

- 000 – код синтетического счета
- 00 – код аналитического счета
- 0000 – дата (год)
- 00000 – порядковый номер

Старые инвентарные порядковые номера состояли из 8 знаков:

Для следующих объектов основных средств были выделены следующие разряды порядковых номеров:

- 00000001-00000010 – нежилые помещения
- 00000011-00000020 – транспортные средства
- 00000021-00030000 – машины и оборудование
- 00030001-00060000 – производственный и хозяйственный инвентарь
- 00060001-00090000 – сооружения.

Старые порядковые номера остаются без изменений.

(Основание: п.п.46,47 Инструкции № 157н, п. 9 СГС «Основные средства»)

2.6. Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период нахождения в учреждении. Изменение порядка формирования инвентарных номеров в учреждении не является основанием для присвоения основным средствам, принятым к учету в прошлые годы, инвентарных номеров в соответствии с новым порядком. При получении основных средств, эксплуатирующихся в иных организациях, инвентарные номера, присвоенные прежним балансодержателями, не сохраняются. Инвентарные номера выбывших с балансового учета инвентарных объектов основных средств вновь принятым к учету объектам не присваиваются.

(Основание: п.п.46,47 Инструкции № 157н, п. 9 СГС «Основные средства»)

2.7. Инвентарный номер наносится:

- на объекты движимого имущества либо краской, либо несмаываемым маркером;
- на объекты недвижимого имущества инвентарный номер не наносится.

(Основание: п.46 Инструкции № 157н)

2.8. Аналитический учет вложений в основные средства ведется в многографной карточке (ф. 0504054).

(Основание: п.128 Инструкции № 157н)

2.9. Структурная часть объекта основных средств, которая имеет срок полезного использования, существенно отличающийся от сроков полезного использования других частей этого же объекта, и стоимость, составляющую значительную величину от его общей стоимости, учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

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

Для целей настоящего пункта стоимость структурной части основных средств считается значительной, если она составляет не менее 20% его общей стоимости.

2.10. Переоценка основных средств проводится по решению Правительства РФ.

(Основание: п.28 Инструкции № 157н)

При отражении результатов переоценки накопленной амортизации, исчисленная на дату переоценки, вычитается из балансовой стоимости объекта основных средств, после чего остаточная стоимость пересчитывается до переоценки стоимости актива.

(Основание: п.41 СГС «Основные средства»)

2.11. При приобретении объектов за счет субсидии на иные цели сумма вложений, сформированных на счете 0 106 00 000, переводится с кода вида деятельности «5» – субсидии на иные цели на код вида деятельности «4» – субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания в порядке, определенном в п.2.2.разд.II Приложения к письму

Министерства финансов Российской Федерации от 18.09.2012 № 02-06-07/3798.

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н)

2.12. При приобретении (создании) основных средств за счет средств, полученных более чем по одному виду деятельности, сумма вложений, сформированных на счете 0 106 00 000, переводится на код вида деятельности «4».

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н)

2.13. Ответственными за хранение технической и другой документации основных средств являются материально ответственные лица, за которыми закреплены основные средства.

По объектам основных средств, по которым производителем (поставщиком) предусмотрен гарантийный срок, хранению у материально ответственных лиц подлежат также гарантийные талоны.

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

2.14. Как отдельные инвентарные объекты учитываются:

- локально-вычислительная сеть;
- принтеры;
- сканеры;
- приборы (аппаратура) пожарной сигнализации;
- приборы (аппаратура) охранной сигнализации;
- системный блок, включая сетевую плату, жесткий диск (включаются периферийные устройства и принадлежности: клавиатура, манипулятор «мышь», внешняя web-камера и т.п.)
- монитор, если не учтен в составе системного блока;
- коммутатор.

(Основание: п. 10 СГС «Основные средства», п. 9 СГС «Учетная политика», п. 6, 45 Инструкции № 157н)

2.15. Предусмотренное лицензионное программное обеспечение (исключительные права), операционная система Microsoft Office, стоимость которого спецификацией договора не определена, учитывается в составе персонального компьютера. (Основание: п. 6 Инструкции № 157н)

2.16. В случае частичной ликвидации (разукрупнения) объекта основного средства при условии, что стоимость ликвидируемых (разукрупненных) частей не была выделена в документах поставщика, стоимость таких частей определяется пропорционально следующему показателю (в порядке убывания важности):

- площадь;
- объем;
- вес;
- иной показатель, установленный комиссией по принятию на учет и списанию с учета материальных ценностей.

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н, п. 10 СГС «Основные средства»)

2.17. Основные средства, выявленные при инвентаризации, принимаются к учету по справедливой стоимости, определенной комиссией по принятию на учет и списанию с учета материальных ценностей с применением наиболее подходящего в каждом случае метода. (Основание: п. 52, 54 СГС «Компьютерные системы», п. 31 Инструкции № 157н)

2.18. Продажа объектов основных средств оформляется актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 044101).

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

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

(Основание: Методические указания № 52н)

3. Материальные запасы

3.1. Единичей учета материальных запасов является номенклатурный номер для всех

аналитических групп материалов.

(Основание: п. 101 Инструкции № 157н, п. 7, 8 СГС «Запасы»)

3.2. При приобретении объектов материальных запасов за счет средств субсидий на иные цели сумма вложений, сформированная на счете 0 105 00 000 по коду вида деятельности «5», переводится на код вида деятельности «4».

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н)

3.3. списание (отпуск) материальных запасов на расходы (в производство, на содержание учреждения и т.п.) производится по средней фактической стоимости.

(Основание: п. 46 СГС «Компьютерные системы», п. 108 Инструкции № 157н)

3.4. Нормы расхода топлива для автомобильного транспорта, снегооборочной техники, газооборочной техники учреждения определяются в соответствии с Методическими рекомендациями «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», введенными в действие распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р.

Списание ГСМ, производится комиссией по принятию выполненных работ (оказанных услуг), в том числе ремонтных работ, выполненных хозяйственным способом (оформляется акт о списании материальных запасов).

Израсходованное дизель-генераторной установкой топливо определяется (вычисляется) по фактическим замерам остатков топлива с оформлением акта выполненных работ. При аварийном отключении электричества, повлекшим за собой автоматическое срабатывание дизель-генераторной установки, прилагается справка ресурсоснабжающего учреждения.

ГСМ, израсходованный при работе автомобильного транспорта, снегооборочной и газооборочной техники списывается по утвержденным нормам. Израсходованный автомобильным транспортом ГСМ подтверждается данными путевых листов, подтверждение расхода снегооборочной и газооборочной техники оформляется актом выполненных работ.

Нормы расхода топлива утверждаются приказом руководителя.

При списании ГСМ применяются:

- нормы, разработанные самостоятельно на основе методических рекомендаций;
- собственные нормы, разработанные на основе фактических замеров использования топлива.

В учреждении самостоятельно разработана форма путевого листа (Приложение № 2/7 к Учетной политике для целей бухгалтерского учета). В форме путевого листа содержатся обязательные реквизиты, установленные Приказом Минтранса России от 18.09.2008 № 152.

Списание ГСМ проводится на основании акта о списании материальных запасов (ф. 0504230) один раз в месяц.

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н, п. 9 СГС «Учетная политика»)

3.5. списание канцелярских товаров и принадлежностей производится по ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).

3.6. Ножи, флэш карты, диктофон, степлер, канцелярский нож, настольный коврик, папки (подушки), односторонний инвентарь не зависимо от целей их использования учитываются в составе материальных запасов, также как и молотки, пила, шпатель, плоскогубцы, и прочие инструменты для выполнения работ по ремонту помещений. (Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

Учитываются в составе материальных запасов.

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика», п. 6 Инструкции № 157н)

3.7. Материальные запасы, у которых истек срок годности, списываются с учета на основании Акта о списании материальных запасов (ф. 0504230).

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н)

3.8. Материальные запасы, данные на нужды учреждения, списываются с учета на основании Акта о списании материальных запасов (ф. 0504230), если в настоящем разделе не установлены иные документы-основания для списания материальных запасов определенной

категории.

Материальные запасы, выданные на осуществление ремонта хозяйственным способом, списываются с учета на основании акта выполненных работ (Приложение № 2/5), а также на основании Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н, п. 9 СГС «Учетная политика»)

3.9. Материальные запасы учитываются по тому виду деятельности, за счет которого они приобретены (созданы): «2» – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения), «4» – субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания.

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н)

3.10. При приобретении (создании) материальных запасов за счет средств, полученных более чем по одному виду деятельности, сумма вложений, сформированных на счете 0 105 00 000, переводится с кодов вида деятельности «2», «4», «5» на «4».

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н)

3.11. Аналитический учет материальных запасов ведется по их видам, наименованиям, сортам в разрезе материально ответственных лиц.

(Основание: п. 119 Инструкции № 157н)

3.12. Материальные запасы, предназначенные для дальнейшей реализации и образующие в результате хозяйственной деятельности как вторичное сырье, а именно: ветoshi, металлолом - подлежат отражению по коду вида деятельности «2».

3.13. Признание в учете материалов, полученных при ликвидации нефинансовых материальных активов, отражается по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен. Ветoshi, полученная от списания мягкого инвентаря, оценивается стоимостью в 1 рубль за 1 кг.

(Основание: пп. 52, 54 СГС «Компьютерные основы», п. 106 Инструкции № 157н)

3.14. Медицинские препараты, учет поступления и расходования медикаментов в учреждении осуществляется с применением собственной конфигурации на платформе 1С Предприятие «Med» (далее – «Med»). Отпуск лекарственных препаратов на отделения (кабинеты, группы) проводится старшей медицинской сестрой по Накопительной ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (Приложение № 2/8 к Учетной политике для целей бухгалтерского учета), утвержденным руководителем или лицом, на то уполномоченным. Получающие в свою очередь распределяются в накопительной ведомости выдачи материальных запасов в получении лекарственных средств, а старшая медицинская сестра – в их выдаче.

Списание лекарственных средств проводится на основании акта о списании материальных запасов (ф.0504250) один раз в месяц.

Одновременно с Актом о списании материальных запасов в бухгалтерию представляется отчет о движении лекарственных средств.

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н)

3.15. Продукты питания. Поступление продуктов питания, помимо стандартных регистров (журнала операций (ф. 0504071), оборотной ведомости по нефинансовым активам (ф. 0504035)), в течение месяца дополнительно фиксируется в накопительной ведомости по приходу продуктов питания (ф. 0504037).

Выбытие (отпуск) продуктов питания осуществляется по средней фактической стоимости каждой единицы, и фиксируется в накопительной ведомости по расходу продуктов питания (ф. 0504038).

Финансирование расходов на продукты питания в учреждении осуществляется с применением программного обеспечения «Визкен-Софт: Социальное питание 2021 Сетевая версия» (далее – Социальное питание).

Ежедневно, медицинская сестрой диетической в бухгалтерию предоставляются Меню-требования на выдачу продуктов питания (ф. 0504202), а также самостоятельно разработанная форма «Сведения меню-требования на выдачу продуктов питания» (Приложение № 2/6 к Учетной политике) по столам (включая пробы), наименованиям и

количествам продуктов, что является основанием для списания продуктов.

Иные документы и порядок выдачи продуктов питания утверждены приказом № 088 от 01.07.2021 «Об организации работы пищеблока» в соответствии с СанПиН 2.3/2.4.3590-20.

3.16. Изделия, изготовленные из полимерных материалов учитываются в составе материальных запасов медицинского назначения (10531000), а одноразовые халаты, маски, шапочки и банданы учитываются в составе прочих материальных запасов (10536000).

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

3.17. Материальные запасы с установленным сроком эксплуатации (планы эвакуации,

стелы) учитываются в составе прочих материальных запасов.

3.18. Не выданные в личное пользование спецодежда учитывается на счете 0 105 05 000 «Мягкий инвентарь»

(Основание: п. 118 Инструкции № 157н)
Выдача и возврат работниками спецодежды фиксируется на бумажном носителе - личной карточке учета выдачи СИЗ.

(Основание: п. 13 Межотраслевых правил)

4. Нематериальные активы

4.1. Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

(Основание: пп. 8, 9 СГС «Нематериальные активы», п. 58 Инструкции «157н»)

4.2. Каждому инвентарному объекту НМА присваивается уникальный инвентарный номер, который сохраняется за ним на весь период его учета и после его выбытия не используется в отношении других объектов НМА. Уникальный инвентарный порядковый номер состоит из 14 знаков, где:

- 000 – код синтетического счета
- 00 – код аналитического счета
- 0000 – дата (год)
- 00000 – порядковый номер
- (Основание: п. 59 Инструкции № 157н)

4.3. При приобретении объектов нематериальных активов за счет средств субсидий на иные цели сумма вложений, сформированная на счете 0 106 XX 000 по коду вида деятельности «5», переводится на код вида деятельности «4».

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н)

4.4. Сроком полезного использования нематериального актива является период, в течение которого предполагается использование актива. Существуют две подгруппы нематериальных активов:

- с определенным сроком полезного использования;
- с неопределенным сроком полезного использования.

При невозможности определения срока полезного использования нематериального актива при поступлении, его учет осуществляется на начальной стоимости без начисления амортизации, до того момента, пока срок не будет определен. Срок определяет комиссия по принятию на учет и списанию с учета материальных ценностей путем ежегодного пересмотра объектов с неопределенным сроком полезного использования.

(Основание: пп. 6, 27 СГС «Нематериальные активы», п. 60 Инструкции № 157н, разд. 3 Методических рекомендаций по применению СГС «Нематериальные активы», п. 1 ст. 1465, ст. 1467 ГК РФ)

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

(Основание: п. 56 Инструкции № 157н)

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

- неоднократно и (или) постоянное использование объекта в деятельности учреждения свыше 12 месяцев;

- способность объекта приносить экономические выгоды в будущем;
- отсутствие у объекта материально-вещной формы;
- возможность идентификации (выделения, отсечения) объекта от другого имущества;

- наличие надлежаще оформленных документов, устанавливающих исключительное право на актив (лицензионных договоров либо иных документов, подтверждающих существование права на такой актив).

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

4.7. Первоначальная стоимость объекта учета нематериального актива в результате обычной обменной операции определяется в сумме фактически произведенных затрат и включает:

4.7.1. цену приобретения объекта в соответствии с договором (государственным (муниципальным) контрактом) об отуждении (приобретении) права на результат интеллектуальной деятельности;

4.7.2. сумму любых фактических затрат, связанных с приобретением объекта НМА. В частности, такими затратами являются:

- регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные расходы, произведенные в связи с приобретением объекта нематериальных активов;

- суммы вознаграждений, уплачиваемых посреднической организацией, через которую приобретен объект нематериальных активов;

- затраты на информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением объекта нематериальных активов;

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением объекта нематериальных активов;

- затраты, непосредственно относящиеся к подготовке объекта НМА к предполагаемому использованию.

При подтверждении комиссией учреждения по принятию на учет и списанию с учета материальных ценностей готовности объекта НМА для использования по назначению он принимается к учету по сформированной первоначальной стоимости. В дальнейшем затраты, понесенные при использовании, обслуживании данного объекта, отражаются в составе расходов текущего периода.

При необменной операции (при получении от учредителя, другого учреждения или организации) первоначальной стоимостью объекта НМА является его справедливая стоимость на дату приобретения либо стоимость, отраженная в передаточных документах.

В случае если объект нематериальных активов, приобретенный путем необменной операции, не может быть оценен по справедливой стоимости и передаточные документы не содержат информации о его стоимости, его первоначальной стоимостью признается текущая оценочная стоимость.

Текущая оценочная стоимость НМА рассчитывается методом рыночных цен на основании данных о сделках с аналогичным или схожим активом, совершенных без отсрочки платежа, и определяется в сумме денежных средств, необходимых при продаже (приобретении) указанных активов на дату принятия к учету. Решение об определении стоимости нематериального актива принимается на основании акта комиссии по принятию на учет и списанию с учета материальных ценностей.

(Основание: пп. 11, 12, 13, 16 СГС «Нематериальные активы», п. 62 Инструкции № 157н).

4.8. Нематериальные активы, приобретенные по лицензионным договорам без передачи исключительных прав, подлежат учету на счете 0 111 60 000 «Права пользования нематериальными активами». При этом применяются аналитические коды 1, D. На забалансовый счет 01 «Имущество, полученное в пользование» данные активы не переносятся.

(Основание: п. 151.1 Инструкции № 157н).

Начисление амортизации на объекты учета права нематериальными активами

(программное обеспечение) отражается по дебету счета 0 401 20 226 и кредиту счета 0 104 60 452.

(Основание: п. 26 Инструкции № 174н).

4.9. Аналитический учет вложений в нематериальные активы ведется в многографной карточке (ф. 0504054).

(Основание: п. 128 Инструкции № 157н).

4.10. Амортизация по объектам нематериальных активов с определенным сроком полезного использования начисляется линейным методом. По объектам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется до момента их реклассификации в подгруппу объектов с определенным сроком полезного использования.

(Основание: пп. 26, 30 СГС «Нематериальные активы»).

Амортизация на нематериальные активы начисляется в следующем порядке:

- на объекты стоимостью до 100 000 руб. включительно - в размере 100% балансовой стоимости при принятии их на учет;

- на объекты стоимостью свыше 100 000 руб. - в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами амортизации.

(Основание: пп. 30, 33 СГС «Нематериальные активы»).

4.11. Выбытие НМА отражается в случаях:

- прекращения срока действия исключительного права учреждения на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации;

- передачи по государственному (муниципальному) договору (контракту) учреждением исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации;

- перехода исключительного права к другим правообладателям без договора (в том числе в порядке универсального правопреемства и при обращении взыскания на данный нематериальный актив);

- прекращения использования вследствие морального износа и принятия по указанному основанию решения о списании НМА;

- в иных случаях, предусмотренных законодательством РФ.

Одновременно со списанием с учета балансовой стоимости объектов НМА поддежит списанию с учета сумма накопленной амортизации.

(Основание: п. 39, СГС «Нематериальные активы», п. 65 Инструкции № 157н).

4.12. Изменение продолжительности оставшегося периода использования нематериального актива является существенным, если это изменение (разница между продолжительностью оставшегося текущего периода использования и предполагаемого) составляет 10% или более от продолжительности оставшегося текущего периода.

Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

(Основание: п. 61 Инструкции № 157н).

5. Непроизведенные активы

5.1. Непроизведенными активами признаются объекты нефинансовых активов, не являющиеся продуктами производства, вещное право на которые закреплено в соответствии с законодательством (например, земля, недра), а также земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, сведения о которых внесены в Единый государственный реестр недвижимости.

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

5.2. Объект непроизведенных активов учитывается на счете 103 00, если в отношении него одновременно выполняются следующие условия:

- можно спрогнозировать, что используемый объект будет приносить экономическую выгоду или полезный потенциал;

- можно надежно оценить первоначальную стоимость объекта.

(Основание: п. 36 СГС «Неконцептуальные основы», п. 7 СГС «Непроизведенные активы»).

5.3. Аналитический учет вложений в непроизведенные активы ведется в

многографичной картонке (ф. 0504054).
(Основание: п. 128 Инструкции № 157н)
5.4. Объект непроизведенных активов принимается к бухгалтерскому учету с момента его признания по первоначальной стоимости.

Для земельных участков, внесенных в государственный кадастр недвижимости – кадастровая стоимость земельных участков.

(Основание: пп. 15, 17, 19 СГС «Непроизведенные активы»)

5.5. Проверка актуальности кадастровой стоимости земельного участка, по которой он отражен в учете, осуществляется ежегодно, перед составлением годовой отчетности. Если выявлено изменение кадастровой стоимости, в учете отражается изменение стоимости земельного участка – объекта непроизведенных активов. Сумма переоценки объекта непроизведенных активов относится на финансовый результат в качестве доходов и расходов текущего периода.

(Основание: п. 71 Инструкции № 157н, п. 20 Инструкции № 174н, пп. 17, 36, 37 СГС «Непроизведенные активы»)

5.6. Затраты на реконструкцию, модернизацию объектов непроизведенных активов (повышающее улучшение земель) отражаются в составе расходов текущего периода.
(Основание: п. 33 СГС «Непроизведенные активы»)

6. Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг

6.1. В связи с тем, что учреждение оказывает единичный (единицы) вид услуг все затраты считаются прямыми и их учет ведется на счете 109 60 000.

(Основание: п. 60 Инструкции № 174н)

6.2. Начисление расходов, источником финансового обеспечения которых являлись субсидии на иные цели (пожертвования, гранты), с отнесением на финансовый результат текущего финансового года отражается на основании первичных (сводных) учетных документов по соответствующим операциям и объектам учета по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 401 20 000

6.3. По окончании каждого месяца сумма себестоимости услуг относится:

– сформированная на счете 4 109 60 000 – в дебет счета 4 401 10 100.

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н, п. 67 Инструкции № 174н)

7. Денежные средства и денежные документы

7.1. Учет денежных средств осуществляется в соответствии с требованиями, установленными порядком ведения кассовых операций.

(Основание: Указание № 3210-У)

7.2. Кассовая книга (ф. 0504514) оформляется на бумажном носителе с применением компьютера и программы поименованной в п.6 организационной части данной инструкции.

(Основание: пп.4,7,4 Указания Банка России № 3210-У)

7.3. В составе денежных документов учитываются:

– почтовые конверты с марками, отдельно приобретаемые почтовые марки.

(Основание: п. 169 Инструкции № 157н)

7.4. Денежные документы, принимаются в кассу и учитываются по фактической стоимости с учетом всех налогов, в том числе возмещаемых.

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

7.5. В составе денежных документов не отражаются путевки, полученные учреждениями от региональных отделений Фонда социального страхования РФ, а также путевки, полученные безвозмездно от общественных, профсоюзных и других организаций. Указанные путевки учитываются на забалансовом счете 08 «Путевки неоплаченные», хранятся в кассе наравне с другими денежными документами.

Неоплаченные путевки принимаются к учету на основании первичных документов, подтверждающих их получение учреждением по номинальной стоимости, указанной в путевке, а в случае ее отсутствия в условной оценке: одна путевка, один рубль.

Передача в кассу учреждения оформляется приходным ордером на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207).

Выдача путевок производится на основании протокола заседания комиссии по распределению путевок учреждения. Списание (выбытие) из кассы оформляется накладной на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205)
(Основание: п. 347 Инструкции № 157н)

8. Расчеты с дебиторами

8.1. Расчеты по доходам в виде неустойки (штрафа, пени) по условиям гражданско-правовых договоров, в том числе полученным в результате зачета встречных требований в соответствии с положениями ст. 410 ГК РФ, а также иные аналогичные доходы учитываются на счете 4 302 90 000.

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

8.2. Возмещение в натуральной форме ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по тому же коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет.

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

8.3. Поступление денежных средств от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного финансовым (нефинансовым) активам, отражается по тому же коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет.

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

8.4. Если при увольнении работника учреждение своевременно не произвело с ним расчет по подотчетным суммам, то сумма дебиторской задолженности, отраженная на счете 0 208 00 000, переносится на соответствующий счет аналитического учета счета 0 206 00 000, а сумма кредиторской задолженности – на соответствующий счет аналитического учета счета 0 302 00 000.

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

8.5. Расчеты по суммам задолженности бывших работников перед учреждением за неотработанные дни отпуска при их увольнении, по суммам предварительных оплат, подлежащих возмещению контрагентами в случае расторжения договоров (контрактов), по которым ранее учреждение были произведены оплаты, по суммам задолженности подотчетных лиц, своевременно не возвращенной (не удержанной из заработной платы), учитываются на счете 0 209 30 000.

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

8.6. Операции по налогу на прибыль организаций отражаются в учете по статье 180 «Прочие доходы» КОСГУ.

(Основание: п.п. 9, 8.5 Приказа № 209н)

8.7. Доходы в виде целевых субсидий, как и субсидии на выполнение государственного задания, сначала включаются в доходы будущих периодов, а затем списываются в доходы текущего года.

Принятие доходов по предоставленным субсидиям на иные цели отражается в сумме расходов подтвержденных отчетом об использовании средств соответствующей субсидии, на дату его принятия.

(Основание: п.п. 150, 158 Инструкции № 157н)

8.8. Доходы в виде целевых субсидий, как и субсидии на выполнение государственного задания, сначала включаются в доходы будущих периодов (0 401 41 000), а затем списываются в доходы текущего года.

Принятие доходов по предоставленным субсидиям отражается в сумме расходов, подтвержденных отчетом об использовании средств соответствующей субсидии, на дату его принятия.

(Основание: п.п. 93, 94, 72, 150, 158 Инструкции № 157н)

9. Расчеты с учредителем

9.1. Увеличение показателей, отраженных на счете 4 210 06 000 осуществляется в момент принятия на бухгалтерский учет недвижимого имущества, особо ценного движимого имущества, непроизведенных активов.

Уменьшение показателей, отраженных на счетах 2 210 06 000, 4 210 06 000,

производится в момент списания с бухгалтерского учета недвижимого имущества, особо ценного движимого имущества, непроницаемых активов.

Изменение показателей, отраженных на счетах 2 210 06 000, 4 210 06 000 производится в корреспонденции с соответствующими счетами 2 401 10 172, 4 401 10 172.

На сумму изменений Учреждением составляется и направляется уведомление (ф. 0504805).

Показатель счета 4 210 06 000 «Расчеты с учредителем» равняется сумме остатков по счетам 4 101 10 000, 4 101 20 000, 4 103 11 000.

Показатель счетов 2 210 06 000 может не равняться балансовой стоимости недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, так как при приобретении такого имущества, расчеты с учредителем по счетам 2 210 06 000 не формируются. (Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»).

10. Расчеты по плате труда и прочим выплатам

10.1. Взаимозачет встречных однородных требований (при наличии дебиторской задолженности по одному договору и кредиторской задолженности по другому договору, заключенному с одним поставщиком) производится с согласия поставщика (исполнителя), полученного в письменной форме. (Основание: ст. 410 ГК РФ).

10.2. На счете 0 304 06 000 «Расчеты с прочими кредиторами» отражаются операции: – по переводу активов и обязательств между видами деятельности – в порядке, приведенном в приложении к письму Министерства финансов Российской Федерации от 18.09.2012 № 02-06-07/3798; – по привлечению денежных средств на исполнение обязательств, принятого по одному виду деятельности за счет остатка средств по другому виду деятельности, с последующим возмещением – в порядке, приведенном в письме Министерства финансов Российской Федерации от 04.09.2012 № 02-06-10/3517; (Основание: п. 4 Инструкции № 174н).

10.3. Табель учета использования рабочего времени представляется в форме 0504421. Предоставление табеля в бухгалтерию осуществляется в сроки, предусмотренные документооборотом данной Учетной политики. Табель учета рабочего времени заполняется условными обозначениями (Приложение № 17 к Учетной политике). При заполнении табеля за первую половину месяца, а также за полный месяц отражаются фактические затраты рабочего времени, по каждому работнику: – в верхней половине строки указывается соответствующее условное обозначение (как явки, так и неявки на работу);

В частности, при выборе этого способа заполнения табеля во все рабочие дни в верхней части строки проставляется количество рабочих часов, в нижней – код «Ф» (фактически отработанные часы), в соответствии с перечнем условных обозначений, применяемых в Учреждении для учета рабочего времени в табеле (Приложение № 17 к Учетной политике). В этом случае при отражении неявок на работу, учет которых ведется в целых днях, допускается проставлять только коды условных обозначений и не заполнять верхнюю часть строки (информация о часах). Применяется, если работник: – находится в отпуске;

– болеет;

– направлен в служебную командировку;

– использовался дополнительными оплачиваемыми выходными днями по уходу за ребенком-инвалидом;

– использовался дополнительными оплачиваемыми выходными днями с сохранением среднего заработка (донорская справка);

– отсутствует по невыясненным причинам. Предусматривается сдана корректирующего табеля в случае обнаружения отклонений в предыдущих периодах.

Порядок заполнения табеля в данном случае:

– в верхней половине строки - часы отклонений;

– в нижней половине строки - условные обозначения отклонений.

(Основание: Методические указания № 52н).

10.4. Аналитический учет расчетов по пособиям и иным социальным выплатам ведется в Журнале по прочим операциям (ф. 0504071).

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

10.5. Операции по забалансовым счетам отражаются в журнале по форме 0504071 и учитываются в журнале, по соответствующей корреспонденции счетов.

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н).

10.6. Претензии (штрафы, пени, неустойки), предъявляемые в досудебном порядке подрядчику (исполнителю), нарушившему условия договора (соглашения), отражаются в момент возникновения требований к их плательщикам.

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н).

10.7. Медицинские осмотры, психиатрические освидетельствования, прохождения гигиенической аттестации осуществляются за счет средств работодателя по заявлению работника на основании авансового отчета.

(Основание: ст. 213 ТК РФ, Приказ от 29.06.2000 № 229 «О профессиональной гигиенической подготовке и аттестации должностных лиц и работников организаций»).

10.8. Приемка работ, выполненных по договору подряда, осуществляется по Акту о приеме выполненных работ (оказанных услуг) по договору подряда (Приложение № 222).

11. Финансовый результат

11.1. Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания признаются в бухгалтерском учете в качестве доходов будущих периодов на дату возникновения права на их получение (то есть на дату заключения соглашения). Далее доходы будущих периодов от субсидий признаются в бухгалтерском учете в составе доходов от реализации текущего отчетного периода по мере исполнения государственного (муниципального) задания.

Доходы от реализации товаров, признаются в сумме, равной величине ожидаемого поступления экономических выгод и полезного потенциала заключенного в активе.

Доходы от оказания услуг (выполнения работ) признаются в составе доходов текущего отчетного периода на дату возникновения права на их получение в сумме, равной величине ожидаемого поступления экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенного в активе.

(Основание: пт. 52-54 СГС «Доходы»).

11.2. Начисление доходов в виде субсидий на иные цели осуществляется на основании отчета о достижении целевых показателей.

(Основание: п. 138 Инструкции № 174).

11.3. В составе доходов от приносящей доход деятельности на счете 2 401 10 140 учитываются:

– суммы штрафов, пеней и иных санкций, предусмотренных условиями договоров, – поступления в результате применения мер гражданско-правовой ответственности, включая штрафы, пени и неустойки за нарушение законодательства РФ о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг;

– суммы от возмещения ущерба в соответствии с законодательством РФ, в том числе при возникновении страховых случаев;

– иные суммы принудительного изъятия.

(Основание: п. 9 4 Инструкции № 209н).

11.4. В составе доходов от приносящей доход деятельности на счете 2 401 10 172 «Доходы от операций с активами» учитываются:

- доходы и расходы, связанные с реализацией нефинансовых и финансовых активов;
- суммы ущерба имуществу и полученные суммы возмещения ущерба;
- поступление материальных запасов, полученных от ликвидации основных средств и остающихся в распоряжении учреждения.

Начисление доходов от реализации в учете учреждения отражается на дату реализации активов (перехода права собственности).
Начисление доходов от возмещения ущерба отражается на дату выявления недостач, хищений имущества.

(Основание: п. 6 Инструкции № 157/н)

11.5. В составе расходов будущих периодов на счете 0 401 50 000 «Расходы будущих периодов» отражаются расходы по:

- страхованию имущества, гражданской ответственности;
- доступу (подписке) к базам данных расположенным в сети интернет.
(Основание: п. 302 Инструкции № 157/н)

11.6. Расходы будущих периодов списываются на финансовый результат текущего финансового года равномерно в течение периода, к которому они относятся, пропорционально количеству календарных дней в отчетном периоде.

Отчетным периодом в целях настоящего пункта признается один месяц.

(Основание: п. 302 Инструкции № 157/н)

11.7. Установлен порядок формирования и использования резервов предстоящих расходов (Приложение № 16 к Учетной политике).
(Основание: п. 302.1 Инструкции № 157/н)

12. Санкционирование расходов

12.1. Учет принимаемых обязательств осуществляется на основании:

- ивещения о проведении конкурса, аукциона, торгов, запроса котировок с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), размещаемых в ЕИС, и принимается в размере начальной (максимальной) цены контракта;

- бухгалтерской справки (ф. 0504833)

(Основание: п. 3 ст. 219 БК РФ, пп. 308, 318 Инструкции № 157/н, п. 9 СГС «Учетная политика»)

12.2. Учет обязательств осуществляется на основании:

- плана финансово-хозяйственной деятельности (далее - ПФХД);
- договора (контракта) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;
- при отсутствии договора - акта выполненных работ (оказанных услуг), счета, исполнительного листа, судебного решения;
- 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 ль отказе в привлечении к ответственности;
- согласованного с руководителем заявления о выдаче под отчет денежных средств или авансового отчета.

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

12.3. Учет денежных обязательств осуществляется на основании:

- расчетно-платежной ведомости (ф. 0504401);
- расчетной ведомости (ф. 0504402);
- записки расчета об отчислении 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;

- авансового отчета;
- справки-расчета;
- счета;
- счета-фактуры;
- товарной накладной;
- универсального передаточного документа;
- чека;

- квитанции;
- исполнительного листа, судебного приказа;
- налоговой декларации, налогового расчета (расчета авансовых платежей), расчета по страховым взносам;

- решения налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов, вступившего в силу решения налогового органа о привлечении к ответственности или ль отказе в привлечении к ответственности;

- согласованного с руководителем заявления о выдаче под отчет денежных средств или авансового отчета.

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

12.4. Бухгалтерские справки по счетам санкционирования 0 507 00 « Утвержденный объем финансового обеспечения», 0 508 00 «Получено финансового обеспечения», подтверждающие факты хозяйственной жизни, не распечатываются, так как суммы полученных доходов (поступлений), возвратов ранее полученных доходов отражены в первичных документах к Журналу операций с безналичными денежными средствами № 2.

Бухгалтерские справки по счету санкционирования 0 502 12 «Принятые денежные обязательства», не распечатываются, так как:

- первичные учетные документы, подтверждающие факты хозяйственной жизни по счету 0 302 00 «Расчеты по принятым обязательствам» прилагаются к журналу операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4, Журналу операций расчетов по оплате труда № 6;

- первичные учетные документы, подтверждающие факты хозяйственной жизни по счету 0 208 00 «Расчеты с подотчетными лицами» прилагаются к Журналу операций расчетов с подотчетными лицами № 3.

Бухгалтерские справки по счету санкционирования 0 502 11 «Принятые обязательства» по счету 0 208 00 «Расчеты с подотчетными лицами» не распечатываются, так как первичные учетные документы, подтверждающие факты хозяйственной жизни по счету 0 208 00 «Расчеты с подотчетными лицами» прилагаются к Журналу операций по счету «Касса» № 1, Журналу операций с безналичными денежными средствами № 2.

К Журналу операций по санкционированию № 9 прилагаются бухгалтерские справки или оборотно-сальдовые ведомости, подтверждающие следующие факты хозяйственной жизни:

- заключение договоров с поставщиками и подрядчиками на основании закона РФ от 05.04.2013 № 44-ФЗ «Федеральный закон о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;
- операции по отражению утвержденных плановых назначений по доходам и расходам.

12.5. Обязательства отражаются в следующем порядке:

- принятие обязательства по заработной плате перед работниками учреждения отражаются в бухгалтерском учете не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление на основании расчетной ведомости;

— принятые обязательства по договорам гражданско-правового характера с юридическими и физическими лицами на выполнение работ, оказание услуг, поставку материальных ценностей отражаются на день подписания соответствующих договоров;

— принятые обязательства по оплате продукции, работ, услуг без заключения договоров отражаются на дату принятия к оплате товарных и кассовых чеков, разовых счетов, актов выполненных работ (оказанных услуг);

— принятие обязательства по оплате товаров, работ, услуг через подотчетных лиц командировочных расходов отражается на основании документов, согласованных с руководителем учреждения, на дату утверждения заявления на выдачу под отчет денежных средств или Авансового отчета;

— принятые обязательства по налогам, сборам и иным платежам в бюджет отражаются на основании налоговых карточек, расчетов и налоговых деклараций, расчетов по страховым взносам на дату начисления кредиторской задолженности;

— принятые обязательства по неустойкам (штрафам, пеням) отражаются на основании решений суда, исполнительных листов, распоряжений руководителя на дату вступления в силу решения суда, поступления исполнительного листа, принятия решения руководителя об уплате соответственно;

— принятые обязательства по кредиторской задолженности по договорам, заключенным в прошлые годы и не исполненным по состоянию на начало текущего года, подлежащим исполнению в текущем финансовом году, отражаются в начале отчетного года. (Основание: п. 3 ст. 219 БК РФ, п. 318 Инструкции № 157н, п. 9 СГС «Учетная политика»)

12.6. Денежные обязательства отражаются в следующем порядке:

— обязательства по заработной плате перед работниками учреждения отражаются в бухгалтерском учете не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление, на основании расчетной ведомости;

— обязательства по договорам гражданско-правового характера с юридическими и физическими лицами на выполнение работ, оказание услуг, поставку материальных ценностей отражаются на основании актов выполненных работ (оказанных услуг) в соответствии с условиями договора;

— обязательства по оплате товаров, работ, услуг без заключения договоров отражаются на дату принятия к оплате разовых счетов, актов выполненных работ (оказанных услуг);

— обязательства по оплате товаров, работ, услуг через подотчетных лиц командировочных расходов отражаются на основании авансового отчета, утвержденного руководителем учреждения, на дату его утверждения;

— обязательства по налогам, сборам и иным платежам в бюджет отражаются на основании налоговых карточек, расчетов и налоговых деклараций, расчета по страховым взносам на дату начисления налога;

— обязательства по неустойкам (штрафам, пеням) отражаются на основании решений суда, исполнительных листов на дату принятия решения руководителя об уплате;

— обязательства по кредиторской задолженности по контрактам (договорам), заключенным в прошлые годы и не исполненным по состоянию на начало текущего года, подлежащим исполнению в текущем финансовом году, отражаются в начале отчетного года на основании актов спорных взаимных расчетов по состоянию на начало текущего года. (Основание: п. 3 ст. 219 БК РФ, п. 318 Инструкции № 157н, п. 9 СГС «Учетная политика»)

13. Забалансовые счета

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

- «2» — приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- «4» — субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;
- «5» — субсидии на иные цели.

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

13.2. Списанные материальные ценности учитываются на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении», в условной оценке: один объект — один рубль. (Основание: п. 8 «Основных средств», п.335 Инструкции № 157н, п. 12 Инструкции № 17н)

13.3. Списанные объекты учитываются на забалансовом счете 02 до момента демонтажа или утилизации. После проведения мероприятий, указанных в акте о списании, операция по выбытию имущества с забалансового счета отражается в учете.

Если в результате проведенных мероприятий по списанию в распоряжении остаются материальные ценности (металлом, ветша), они принимаются к учету в составе материальных запасов. В дальнейшем их можно реализовать и получить доход.

Если ликвидацию (утилизацию) основных средств проводит сторонняя организация, то с ней заключается договор (контракт). Результат проведенной работы (оказанной услуги) оформляется актом.

Принятые материальные ценности к учету на забалансовый счет 02 отражаются на основании одного из следующих первичных учетных документов:

- акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504101);
- акта о списании объектов нефинансовых активов (ф. 0504104);
- бухгалтерской справки (ф. 0504833).

Выбытие материальных ценностей с забалансового счета 02 отражается в учете на основании оправдательных первичных документов по стоимости, по которой ранее были приняты к забалансовому учету (п. 335 Инструкции № 157н)

Списание отражается на основании:

- акта о списании материальных запасов (ф. 0504230);
- накладной на отпуск материалов на сторону (ф. 0504205);
- бухгалтерской справки (ф. 0504833);
- иного оправдательного первичного документа, если он оформлен в соответствии с требованиями, предъявляемыми к первичному документу.

(Основание: ч. 2-5 Федерального закона № 402-ФЗ п. 6 Инструкции № 157н, п. 25, 26 СГС «Зачисл», п. 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»)

13.4. На забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» учитываются:

- бланки трудовых книжек и вкладышей к ним;
- топливные карты.

(Основание: п.337 Инструкции № 157н)

13.5. Учет бланков строгой отчетности на забалансовом счете 03 в разрезе ответственных за их хранение и (или) выдачу лиц, мест хранения и учитывается по стоимости приобретения бланков. В случаях, когда стоимость не известна, учет ведется в условной оценке 1 бланк, 1 рубль.

(Основание: п. 337 Инструкции № 157н)

Поступления и выбытия топливных карт производится на основании документов, указанных в договорах с владельцами данных карт.

Хранение топливных карт организуется учреждением без предоставления записи «Фондовый», учет ведется по условной оценке 1 карта, 1 рубль.

Передача карт водителям оформляется требованием-накладной (ф. 0504204) с отражением записи в Журнале учета приема и выдачи топливных карт (Приложение № 2/23). (Основание: письмо Мин РФ от 02.10.2018 № 02-07-10/70752)

13.6. На забалансовом счете 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов» учет ведется по группам:

- задолженность по доходам;
 - задолженность по авансам;
 - задолженность подотчетных лиц;
 - задолженность по недостачам.
- (Основание: п. 9 СГС «Учетная политика», п. 21 Инструкции № 33н)

13.7. Основанием для принятия решений о списании с баланса и принятия к учету задолженности на счет 04 являются:

- инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089);
- докладная записка руководителя о выявлении нераскрытой к взъясанию дебиторской задолженности с приложением подтверждающих документов: решения суда, выписки из ЕГРЮЛ и т.д.

(Основание: п. 339 Инструкции № 157н)

13.8. На забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» учитываются материальные ценности, приобретенные для награждения (дарения), в том числе:

- ценные подарки;
- сувениры.

(Основание: п. 345 Инструкции № 157н)

Ценные подарки, сувениры учитываются на забалансовом счете 07 по стоимости их приобретения.

13.9. На забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» учитываются: двигатели, аккумуляторы, шины, диски, карбюраторы, коробки передач, фары, турбокомпрессоры.

Запасные части к транспортным средствам учитываются по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

Аналитический учет по счету ведется в разрезе автомобилей и материально ответственных лиц.

Поступление на счет 09 отражается:

- при установке (передаче материально ответственному лицу) соответствующих запчастей после списания со счета 0.105.36.000 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения»;
- при безвозмездном поступлении автомобиля от государственных (муниципальных) учреждений с документальной передачей остатков забалансового счета 09.

При безвозмездном получении от государственных (муниципальных) учреждений запчастей, учитываемых передающей стороной на счете 09, но не подлежащих учету на указанном счете в соответствии с настоящей учетной политикой, оприходование запчастей на счет 09 не производится.

Внутреннее перемещение по счету отражается:

- при передаче на другой автомобиль;
 - при передаче другому материально ответственному лицу вместе с автомобилем.
- Выбытие материальных ценностей с забалансового учета осуществляется на основании акта приема-сдачи выполненных работ, подтверждающих их замену или при списании автомобиля по установленным основаниям;

(Основание: пп. 349, 350 Инструкции № 157н)

13.10. Суммы просроченной задолженности, не востребованной кредиторами, по приказу руководителя учреждения списываются с балансового учета и учитываются на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами».

Основанием для принятия решений о списании кредиторской задолженности с баланса и принятия ее на забалансовый счет 20 являются:

- инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089);
- докладная записка руководителю о выявлении кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами.

(Основание: п. 371 Инструкции № 157н)

13.11. Учет основных средств на счете 21 «Основные средства стоимостью до 10000 рублей включительно в эксплуатацию» ведется по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

(Основание: п. 373 Инструкции № 157н, п. 39 СГС «Основные средства»)

13.12. Выбытие объектов основных средств с забалансового учета, в том числе в связи с выявлением порчи, хищения, недостачи и (или) принятия решения об их списании (уничтожении), производится на основании Акта (Акта приема-передачи, Акта о списании) по стоимости, по которой объекты были ранее приняты к забалансовому учету.

(Основание: пп. 51, 373 Инструкции № 157н)

13.13. Основные средства, стоимость которых составляет до 10 000 руб. за единицу включительно, при передаче в эксплуатацию списываются с балансового учета за исключением незначительного имущества. Одновременно они учитываются на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатацию» по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта на основании Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) или на основании Накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102).

(Основание: пп. «б», п. 39 СГС «Основные средства», п. 373 Инструкции № 157н)

Картонке количественно-суммового учета материальных ценностей ф. (0504041) по наименованиям и количеству объектов по следующим группам:

- особо ценное движимое имущество;

- иное движимое имущество.

(Основание: пп. 6, 374 Инструкции № 157н, п. 21 Инструкции № 33н, п. 9 СГС «Учетная политика»)

13.15. Решение о списании объекта основных средств, учитываемых на счете 21, принимает комиссия по приходу на учет и списанию с учета материальных ценностей. При выбытии основных средств стоимостью до 10 000 руб. за единицу включительно, находящихся в эксплуатации, с забалансового счета 21 оформляются следующие документы о списании:

- акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101);

- акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104).

13.16. Материальные запасы, переданные в личное пользование работникам, списываются с балансового учета и учитываются на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)».

Поступление на склад материальных запасов, выданных из личного пользования сотрудников, отражается в учете путем уменьшения показателя забалансового счета 27 и корреспонденцией по дебету счета 0.105.00.000 «Материальные запасы» и кредиту счета 0.401.10.172 «Доходы от выбытия активов».

Выбытие имущества с забалансового счета 27 в связи с его возвратом (передачей) должностным лицам оформляется Накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102).

(Основание: п. 385 Инструкции № 157н)

13.17. Аналитический учет на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» ведется в картонке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041) в разрезе пользователей СНЗ, количества, стоимости.

При получении спецодежды работник расписывается либо в самой картонке, либо в накладной или ведомости учета выдачи спецодежды, спецодежды, спецодежды и предохранительных приспособлений. Срок полезного использования определяется с момента выдачи спецодежды работнику.

С забалансового счета 27 спецодежда списывается по акту о списании маткого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143).

Учетная политика для целей налогового учета

I. Организационная часть

1. Ответственным за постановку и ведение налогового учета в учреждении является главный бухгалтер учреждения. Ведение налогового учета в учреждении осуществляется бухгалтерия учреждения.
(Основание: ст. 313 НК РФ)
2. Налоговый учет в учреждении ведется автоматизированным способом с применением программы 1С Предприятие, 1С Мелитчина. Зарплата и кадры.
(Основание: ст. 313 НК РФ)
3. Регистры налогового учета ведутся на основе данных бухгалтерского учета. В качестве регистров налогового учета используются регистры бухгалтерского учета и самостоятельно разработанные учреждением регистры налогового учета, приведенные в приложениях к настоящей Учетной политике.
(Основание: ст. 314 НК РФ)
4. Налоговые регистры формируются и ведутся учреждением в электронном виде.
(Основание: ст. 314 НК РФ)
5. Ответственность за ведение налоговых регистров возлагается на главного бухгалтера, если иное не указано в соответствующем пункте.
(Основание: ст. 314 НК РФ)
6. Учреждением используется электронный способ представления налоговой отчетности в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи.
(Основание: ст. 80 НК РФ)

II. Методическая часть

1. Налог на прибыль организаций
 2. Налог на добавленную стоимость (НДС)
 3. Транспортный налог
 4. Земельный налог
 5. Налог на имущество организаций
 6. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)
- 1.1. Учреждение определяет доходы и расходы методом начисления.
(Основание: ст. ст. 271, 272 НК РФ)
- 1.2. Налоговый учет ведется обособленно от бухгалтерского в Регистре налогового учета (РНУ) «Расходы, уменьшающие доходы от реализации» и в Регистре налогового учета (РНУ) «Доходы от реализации» к налоговой декларации по налогу на прибыль (Приложения №№ 1, 2 соответственно к Учетной политике для целей налогового учета).
(Основание: ст. ст. 313, 314 НК РФ)
- 1.3. При поступлении средств в рамках благотворительной деятельности ведется раздельный учет доходов и расходов.
- 1.4. Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (в случаях, предусмотренных статьей 265 НК РФ, убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком:
— под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме;
— под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации, либо документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, и (или) документами, копиями подтверждающими произведенные расходы (в том числе таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными

документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором).

Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, предусмотренной Уставом учреждения.

К прямым расходам относятся:

- расходы на оплату труда работников учреждения, непосредственно участвующих в оказании услуги (выполнении работы, изготовлении продукции), а также начисления на выплаты по оплате труда;
- материальные расходы, определяемые в соответствии со ст. 254 НК РФ;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, приобретенным за счет приносящей доход деятельности и используемым исключительно в указанной деятельности.
(Основание: п. 1 ст. 318 НК РФ)

1.5. Прямые расходы, связанные с оказанием услуг, относятся в полном объеме на уменьшение дохода.
(Основание: абз. 3 п. 2 ст. 318 НК РФ)

1.6. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 руб., приобретенное за счет средств от приносящей доход деятельности и используемое исключительно в указанной деятельности.
(Основание: п. 1 ст. 252, п. 1 ст. 256 НК РФ)

1.7. Срок полезного использования объекта основных средств определяется комиссией по принятию на учет и списанию с учета материальных ценностей на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, по максимальным срокам полезного использования, установленным для данного объекта.

Для основных средств, не указанных в Классификации основных средств, срок полезного использования устанавливается комиссией в соответствии с техническими условиями или рекомендациями изготовителей.

(Основание: пп. 1, 6 ст. 258 НК РФ)

1.8. Начисление амортизации по всем объектам амортизируемого имущества производится линейным методом. Амортизация начисляется отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества.

(Основание: пп. 1 п. 1, п. 3 ст. 259 НК РФ)

1.9. По всем объектам амортизируемого имущества повышающих и понижающих коэффициентов основным нормам амортизации без применения повышающих и понижающих коэффициентов.

(Основание: п. 4 ст. 259, 3 НК РФ)

1.10. Право по начислению амортизационной премии учреждением не используется.

(Основание: п. 9 ст. 258 НК РФ)

1.11. По приобретаемым основным средствам, бывшим в эксплуатации, норма амортизации определяется с учетом срока эксплуатации имущества предыдущими собственниками.

(Основание: п. 7 ст. 258 НК РФ)

1.12. В случае реконструкции, модернизации, технического перевооружения увеличение срока полезного использования не производится.

(Основание: п. 1 ст. 258 НК РФ)

1.13. Расходы на капитальный и текущий ремонт основных средств признаются одновременно в качестве прочих расходов, связанных с производством, в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат на основании актов выполненных работ.

(Основание: п. 9 ст. 258 НК РФ)

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

(Основание: п. 8 ст. 254 НК РФ)

1.15. Расходы на оплату труда включают начисления работникам, предусмотренные

нормами законодательства, трудовыми договорами, положениями об оплате труда.
(Основание: ст. 255 НК РФ).

1.16. Налоговым периодом по налогу признается календарный год. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.
(Основание: п. 2 ст. 285 НК РФ).

2. Налог на добавленную стоимость (НДС)

2.1. В рамках приносящей доход деятельности учреждение может осуществлять следующие виды операций, не облагаемые НДС:

– реализация платных услуг в сфере образования и здравоохранения.

Операции по реализации услуг (работ, товаров), не облагаемые НДС, учитываются отдельно от операций, подлежащих налогообложению НДС.
(Основание: подп. 2, подп. 14 п. 2, п. 4 ст. 149 НК РФ).

2.2. Учреждение использует право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) не превысила в совокупности два миллиона рублей.

(Основание: ст. 145 НК РФ).

2.3. Книги продаж и покупок ведутся в порядке, установленном Правительством РФ, с использованием автоматизированного учета.

(Основание: Постановление Правительства РФ № 1137).

3. Транспортный налог

3.1. Налоговая база в отношении транспортных средств, имеющих двигатели, определяется как мощность указанного двигателя - лошадиных сил, указанных в регистрационных документах.

3.2. Отчетными периодами по транспортному налогу признаются первый квартал, второй квартал и третий квартал календарного года. Налоговым периодом признается календарный год.
(Основание: п.1,2 ст. 360 НК РФ).

4. Земельный налог

4.1. Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения, по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

4.2. Отчетными периодами по земельному налогу признаются первый квартал, второй квартал и третий квартал календарного года. Налоговым периодом признается год.
(Основание: ст. 393 НК РФ, пп. 6.1, 6.2. Решения городского Совета от 27.10.2005 № 510).

5. Налог на имущество организаций

5.1. При исчислении налога на имущество налоговая база определяется исходя из остаточной стоимости движимого и недвижимого имущества (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемого на балансе в качестве объектов основных средств и отражаемого в активе баланса. Налоговая база определяется в порядке, установленном ст. 376 Налогового кодекса.

(Основание пп. 1,3 ст. 375 НК РФ)

5.2. Налоговый учет ведется обособленно от бухгалтерского в Регистре по налогу на имущество (Приложение № 3 к Учетной политике для целей налогового учета).

(Основание: ст.ст. 313, 314 НК РФ).

6. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

6.1. Учет доходов, начисленных физическим лицам, представленных им налоговым вычетов, а также сумм удержанного с них налога на доходы физических лиц ведется в Регистре налогового учета по налогу на доходы физических лиц, разработанном учреждением самостоятельно (Приложение № 4 к Учетной политике для целей налогового учета).

(Основание: ст. 230 НК РФ)

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

(Основание: п. 3 ст. 218, ст. 219, 220 НК РФ)