

## **Учетная политика для целей бухгалтерского учета**

### **1. Организационные положения**

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

- Бюджетный кодекс РФ;
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";
- Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ "О некоммерческих организациях";
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 258н;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 259н;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 260н;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Отчет о движении денежных средств", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 278н;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "События после отчетной даты", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 275н;
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы", утвержденный Приказом Минфина России от 27.02.2018 № 32н;
- Единый план счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкция по его применению, утвержденная Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н;
- План счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкция по его применению, утвержденная Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н;
- Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной

власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению";

- Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства";

- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49;

- Методические рекомендации "Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте", введенные в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р;

- Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н;

- Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденный Приказом Минфина России от 08.06.2018 № 132н;

- Порядок применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденный Приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н.

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

Ведение учета возложено на главного бухгалтера.

Бухгалтерия учреждения подчиняется главному бухгалтеру учреждения.

Деятельность работников бухгалтерии учреждения регламентируется их должностными инструкциями. Организацию учетной работы и распределение ее объема осуществляет главный бухгалтер.

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

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

(Основание: п. 14 Инструкции № 157н).

1.3. Форма ведения учета - автоматизированная с применением программных продуктов:

Наименование раздела учета	Наименование программного продукта
Бухгалтерский учет	Парус Бухгалтерский учет Бюджет
Налоговый учет	Парус Бухгалтерский учет Бюджет
Расчеты с персоналом	1С: Зарплата и Кадры бюджетного учреждения
Кассовое исполнение доходов и расходов	СУФД, ЦИТП (АЦК-финансы)
Передача отчетности учредителю	Парус-Оп-Line-Сведение отчетности
Передача отчетности в государственные внебюджетные фонды, органы статистики	СБиС++Электронная отчетность

Регистры бухгалтерского учета, составленные автоматизированным способом, распечатываются на бумажных носителях по окончании отчетного периода не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным.

В учреждении документы формируются и хранятся в бумажном виде.

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

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

(Основание: п. 19 Инструкции № 157н).

1.4. Для отражения объектов учета и изменяющих их фактов хозяйственной жизни используются формы первичных учетных документов:

- утвержденные Приказом Минфина России № 52н;

- самостоятельно разработанные, приведенные в Приложении № 2 к Учетной политике.

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

Операции, для которых не предусмотрено составление унифицированных форм первичных учетных документов или форм первичных документов, разработанных самостоятельно, оформляются Бухгалтерской справкой ф.0504833.

(Основание: ч. 2 ст. 9 Федерального закона N 402-ФЗ, п.6,7, п.25 федерального стандарта «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»).

Перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, счетов-фактур, денежных и расчетных документов, финансовых обязательств, утвержден приказом директора.

(Основание: п. п. 6, 7 ч. 2 ст. 9 Федерального закона N 402-ФЗ, п.26 федерального стандарта «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»).

Первичные (сводные) учетные документы хранятся на бумажном носителе в течение сроков, установленных правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после окончания отчетного года, в котором (за который) они составлены.

(Основание: п. п. 32, 33 СГС "Концептуальные основы", п. 14 Инструкции № 157н).

Данные, проверенных и принятых к учету первичных учетных документов, систематизируются в хронологическом порядке (по датам совершения операций) и (или) группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом с отражением в следующих регистрах бухгалтерского учета:

- Журнал № 1 операций по счету «Касса»;
- Журнал № 2 операций безналичными денежными средствами;
- Журнал № 3 операций расчетов с подотчетными лицами;
- Журнал № 4 операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- Журнал № 5 операций расчетов с дебиторами по доходам;
- Журнал № 6 операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям;
- Журнал № 7 операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;
- Журнал № 8 по прочим операциям;
- Журнал № 98 по забалансовым счетам;
- Журнал № 99 по личным вещам;
- Главная книга.

Периодичность формирования регистров, сформированных с помощью программы, с выводом на бумажном носителе, устанавливается не реже периодичности отчетности, которая формируется на базе этого регистра.

(Основание: п. 6, абз. 3 п. 19 Инструкции N 157н).

Ошибки, обнаруженные в регистрах бюджетного учета, исправляются в соответствии с п.18 Инструкции 157н.

Дополнительные реквизиты (данные), используемые при составлении первичного учетного документа:

Наименование дополнительного реквизита и (или) показателя	Варианты использования доп. реквизитов и (или) показателей	Регистры, в которых используются доп. реквизиты и (или) показатели	Вариант заполнения
Наименование структурного подразделения	1. Медчасть 2. Отделение милосердия 3. Стационарное отделение 4. Аптека 5. Касса 6. Гараж 7. Прачка 8. Пищеблок 9. Хозчасть 10. Склад 11. Бухгалтерия	Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230)	В момент составления документа
Отметка– поступление документа в бухгалтерию	Документ принят в бухгалтерию ✓ дата, ✓ подпись	Товаросопроводительные документы, предъявляемые поставщиками: ✓ Универсальный передаточный акт; ✓ Товарная накладная; ✓ Акт выполненных работ; ✓ Счет-фактура	В момент получения документа прописывается бухгалтером

#### 15. Первичные документы, применяемые дополнительно к Приказу 52н

№	Форма	Наименование
1	0345001	Путевой лист легкового автомобиля
2	0345005	Путевой лист грузового автомобиля
3	0345007	Путевой лист автобуса необщего пользования
4	0345008	Журнал учета движения путевых листов
5	40	Отчет о движении материальных ценностей
6	16-АП	Требование-Накладная
7	504234	Накладная (Требование)

Регистры бухгалтерского учета хранятся на бумажном носителе в течение сроков, установленных правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после окончания отчетного года, в котором (за который) они составлены.

(Основание: п. п. 32, 33 СГС "Концептуальные основы", п. 14 Инструкции № 157н).

1.5. Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни осуществляется в соответствии с положением, приведенным в Приложении № 5 к Учетной политике.

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

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

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

Положения графика документооборота обязательны для выполнения всеми должностными лицами учреждения.

Ответственность за соблюдение графика документооборота, а также за своевременное и качественное создание документов, своевременную передачу их в бухгалтерию для отражения в бюджетном учете и отчетности, а также за достоверность содержащихся в документах данных несут лица, создавшие, принявшие и подписавшие эти документы.

Контроль за соблюдением исполнителями графика документооборота осуществляет главный бухгалтер и руководитель структурного подразделения, в котором обрабатываются соответствующие документы.

Первичные учетные документы, поступившие в учреждение более поздней датой, чем дата их выставления, и по которым не создавался соответствующий резерв предстоящих расходов, отражаются в учете в следующем порядке:

- при поступлении документов более поздней датой в этом же месяце факт хозяйственной жизни отражается в учете датой поступления документа в учреждение;
- при поступлении документов в начале месяца, следующего за отчетным (до закрытия месяца) факт хозяйственной жизни отражается в учете последним днем отчетного периода;
- при поступлении документов в следующем месяце после даты закрытия месяца факты хозяйственной жизни отражаются в учете датой получения документов (не позднее следующего дня после получения документа);
- при поступлении документов в следующем отчетном квартале (году) до представления отчетности факты хозяйственной жизни отражаются последним днем отчетного периода;
- при поступлении документов в следующем отчетном квартале (году) после представления отчетности факты хозяйственной жизни отражаются датой получения документов (не позднее следующего дня после получения документа).

(Основание: п. 6 Инструкции N 157н).

1.7. Первичные (сводные) учетные документы хранятся на бумажном носителе в течение сроков, установленных правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после окончания отчетного года, в котором (за который) они составлены.

(Основание: п. п. 32, 33 СГС "Концептуальные основы", п. 14 Инструкции № 157н).

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

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

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

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

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

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

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

Для проведения инвентаризаций и мероприятий внутреннего финансового контроля в учреждении создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия, утвержденная приказом директора.

(Основание: ст. 19 Федерального закона N 402-ФЗ, п. 2.2 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина России от 13.06.1995 N 49).

Выявленные при инвентаризации и других проверках расхождения фактического наличия имущества с данными бюджетного учета оформляются в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации.

(Основание: п.5.1 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина России от 13.06.1995 N 49).

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

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

Перечень лиц, имеющих право получать наличные денежные средства под отчет на приобретение товаров (работ, услуг) утвержден приказом директора.

В целях обеспечения сохранности денежных средств в кассе учреждения создана комиссия для обеспечения внезапной проверки кассы с периодичностью 1 раз в месяц. Состав комиссии утвержден приказом директора.

Кассовые операции ведутся в кассе бухгалтером, функциональные обязанности которого определены должностной инструкцией.

(Основание: п.5 Инструкции 157н, п.14 ФС «Концептуальные основы», п.4 Указания о порядке ведения кассовых операций юридическими лицами, утвержденного Центральным Банком РФ от 11.03.2014г. №3210-У).

Лимит остатка денежных средств в кассе определяется ежегодно, согласно приказа и утверждается руководителем учреждения.

(Основание: абз.2 п.2 Указания о порядке ведения кассовых операций юридическими лицами, утвержденного Центральным Банком РФ от 11.03.2014г. №3210-У).

Кассир располагает образцами подписей лиц, уполномоченных подписывать кассовые документы.

(Основание: п.4.4 Указания о порядке ведения кассовых операций юридическими лицами, утвержденного Центральным Банком РФ от 11.03.2014г. №3210-У).

Частоту (периодичность) сдачи наличных денег в банк установить - не реже чем 1 раз в 14 рабочих дней.

Продолжительность срока выдачи из кассы заработной платы установить до пяти рабочих дней.

(Основание: п. 6.5 Указания о порядке ведения кассовых операций юридическими лицами, утвержденного Центральным Банком РФ от 11.03.2014г. №3210-У).

Учреждение осуществляет ведение единой кассовой книги по денежным и фондовым операциям. Кассовая книга ведется автоматизированным способом с обеспечением полной сохранности кассовых документов, при котором ее листы формируются в виде отчета «Вкладной лист кассовой книги».

(Основание: п.4.7 Указания о порядке ведения кассовых операций юридическими лицами, утвержденного Центральным Банком РФ от 11.03.2014г. №3210-У).

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

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

Перечень лиц, имеющих право получать под отчет денежные документы утвержден приказом директора.

В составе денежных документов учитываются почтовые марки, маркированные конверты.

(Основание: п. 169 Инструкции N 157н).

Денежные документы принимаются в кассу учреждения и учитываются по фактической стоимости.

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

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

Перечень лиц, имеющих право получать бланки строгой отчетности утвержден приказом директора.

Бланки строгой отчетности учитываются на забалансовом счете в разрезе ответственных за их хранение, по цене 1 руб. за единицу.

1.14. Признание событий после отчетной даты и отражение информации о них в отчетности осуществляется в соответствии с требованиями СГС "События после отчетной даты" в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 13 к Учетной политике.

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

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

1.16. Нормы возмещения командировочных расходов для всех работников утверждены приказом директора.

(Основание: Постановление Правительства РФ от 13.10.2008 N 749 "Об особенностях направления работников в служебные командировки", Постановление Правительства РФ от 2 октября 2002 № 729 «О размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками на территории РФ», письмо Управления социальной защиты населения от 23 марта 2009 № 06-1932 «Рекомендации по установлению размеров расходов, связанных со служебными командировками»).

1.17. Рабочий план счетов формируется в составе номеров счетов учета для ведения синтетического и аналитического учета, приведенным в Приложении № 1 к Учетной политике.

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

1.18. С учетом специфики своей деятельности учреждение не применяет контрольно-кассовую технику при оказании услуг по присмотру и уходу за престарелыми и инвалидами, а так же иных услуг, оказываемых той же категории населения. ККТ не применяется при расчетах платежными поручениями между организациями и ИП.

(Основание: п. 2, 9 ст. 2 Закона «О применении ККТ» от 22.05.2003 № 54-ФЗ).

## **2. Основные средства**

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

2.2. Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным методом.

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

2.3. Объекты основных средств стоимостью менее 10 000 руб. каждый, имеющие сходное назначение и одинаковый срок полезного использования и находящиеся в одном помещении, объединяются в один инвентарный объект.

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

2.4. 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.

Сроки полезного использования считаются существенно отличающимися, если они относятся к разным амортизационным группам, определенным в Постановлении Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Стоимость структурной части объекта основных средств считается значительной, если она составляет не менее 10% его общей стоимости.

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

Составные части компьютера: монитор, клавиатура, мышь, системный блок и относящиеся к нему комплектующие, учитываются в составе единого инвентарного объекта-рабочей станции.

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

2.5. Каждому инвентарному объекту основных средств присваивается инвентарный номер, состоящий из 12 знаков:

1-й знак - код вида финансового обеспечения (деятельности);

2 - 4-й знаки - код синтетического счета;

5 - 6-й знаки - код аналитического счета;

7 - 12-й знаки - порядковый номер объекта в группе (000001 - 999999).

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

2.6. Инвентарный номер наносится:

- на объекты движимого и недвижимого имущества - несмываемой краской или путем прикрепления специальной наклейки; при невозможности нанесения несмываемой краски или прикрепления специальной наклейки на инвентарный объект (транспортные средства, музыкальные инструменты) инвентарный номер присваивается без нанесения на объект.

(Основание: п. 46 Инструкции № 157н).

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

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

2.8. Балансовая стоимость объекта основных средств в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разукomплектации) увеличивается на сумму сформированных капитальных вложений в этот объект.

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

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

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

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

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

2.11. Стоимость ликвидируемых (разукomплектованных) частей, если она не была выделена в документах поставщика, при частичной ликвидации (разукomплектации) объекта основного



средства определяется комиссией по поступлению и выбытию активов пропорционально выбранному комиссией показателю (площадь, объем и др.).

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

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

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

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

(Основание: Методические указания № 52н).

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

(Основание: Методические указания № 52н).

2.15. Частичная ликвидация объекта основных средств при его реконструкции (ремонте, модернизации) оформляется Актом приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103).

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

2.16. Инвентарные номера выбывших с балансового учета инвентарных объектов основных средств вновь принятым к учету объектам не присваиваются.

(Основание: абз.2 п. 46 Инструкции N 157н, п.9 ФС «Основные средства»).

2.18. Имущество, в отношении которого принято решение о списании, в том числе в связи с физическим или моральным износом и невозможностью (нецелесообразностью) его дальнейшего использования, выводится из эксплуатации на основании Акта, списывается с балансового учета и до оформления списания, а также реализации мероприятий, предусмотренных Актом о списании имущества (демонтаж, утилизация, уничтожение), учитывается за балансом на счете 02 "Материальные ценности на хранении".

(Основание: п.335 Инструкции N 157н).

2.19. Нефинансовые активы, приобретенные (созданные) за счет средств от приносящей доход деятельности, подлежат учету по коду вида деятельности 2 "Приносящая доход деятельность", независимо от порядка их дальнейшего использования.

Перевод таких объектов имущества и соответствующих сумм амортизации на учет по коду вида деятельности 4 Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания возможен только при одновременном выполнении следующих условий:

- объекты имущества полностью используются в деятельности по выполнению государственного (муниципального) задания;

- органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, принято решение о закреплении имущества за учреждением и о его содержании за счет средств субсидии .

При приобретении (создании) нефинансовых активов за счет средств, полученных более чем по одному виду деятельности ( "2", "4", "5"), суммы вложений, сформированные на счете 0 106 00 000, переводятся с кодов вида деятельности "2", "5" на код вида деятельности "4".

В случае приобретения (создания) нефинансовых активов за счет средств целевых субсидий суммы вложений, сформированные на счете 0 106 00 000, переводятся с кода вида деятельности "5" на код вида деятельности "4".

Отражение операций по переводу нефинансовых активов с одного кода вида деятельности на другой осуществляется с использованием счета 0 304 06 000 "Расчеты с прочими кредиторами".

(Основание: абзац 4 п. 146 Инструкции N 174н; абзац 4 п. 174 Инструкции N 183н; письмо Минфина России от

18.09.2012 N 02-06-07/3798; письмо Минфина России и Федерального казначейства от 22.02.2013 NN 02-14-05/5145, 42-7.4-05/5.1-11).

2.20. По материальным ценностям, полученным безвозмездно от организаций государственного сектора в качестве основных средств, проверяется их соответствие критериям учета в составе основных средств на основании действующего законодательства и настоящей учетной политики.

Если по указанным основаниям полученные материальные ценности следует классифицировать как материальные запасы, они должны быть приняты к учету в составе материальных запасов или переведены в категорию материальных запасов сразу же после принятия к учету.

(Основание: п. 44, 45 Инструкции N 157н, п. 8 Стандарта "Основные средства").

Если материальные ценности, полученные безвозмездно от организаций государственного сектора в качестве основных средств, в соответствии с действующим законодательством и настоящей учетной политикой могут быть классифицированы как основные средства, необходимо уточнить код ОКОФ, счет учета, нормативный и оставшийся срок полезного использования.

2.21. Если по полученному основному средству передающей стороной амортизация начислялась с нарушением действующих норм, пересчет начисленных сумм амортизации не производится.

В случае отсутствия на дату принятия объекта к учету информации о начислении амортизации, пересчет амортизации не производится. При этом начисление амортизации осуществляется исходя из срока полезного использования, установленного с учетом срока фактической эксплуатации поступившего объекта.

(Основание: п. 45 Инструкции N 157н, п. 8 Стандарта "Основные средства").

2.22. Особо ценное движимое имущество.

Особо ценным движимым имуществом признается:

1. Движимое имущество независимо от балансовой стоимости, необходимое для оказания услуг (выполнения работ), относящихся к основным видам деятельности учреждения, в соответствии с Уставом.

2. Иное движимое имущество, балансовая стоимость которого не превышает 500 тыс. руб, без которого осуществление учреждением своей основной деятельности будет существенно затруднено.

3. Имущество, отчуждение которого осуществляется в специальном порядке, установленном законами и иными нормативными правовыми актами РФ и Волгоградской области.

К особо ценному движимому имуществу не относится имущество, приобретенное учреждением за счет доходов, полученных от осуществления в соответствии с Уставом, приносящей доход деятельности.

### **3. Методы оценки отдельных видов имущества и обязательств**

1. Оценка объектов бухгалтерского учета

Основание: (п.52 стандарта "Концептуальные основы").

Оценка отдельных объектов бухучета осуществляется по справедливой стоимости - в оценке, соответствующей цене, по которой может быть осуществлен переход права собственности между независимыми сторонами сделки, осведомленными о предмете сделки и желающими ее совершить.

Метод определения справедливой стоимости – метод рыночных цен.

Справедливая стоимость объектов имущества определяется комиссией по поступлению и выбытию активов методом рыночных цен - справедливая стоимость актива (обязательства) определяется на основании текущих рыночных цен или данных о недавних сделках с аналогичными или схожими активами (обязательствами), совершенных без отсрочки платежа.

В случаях, когда достоверно оценить справедливую стоимость объекта учета методом рыночных цен затруднительно, применяется метод амортизированной стоимости замещения. - справедливая стоимость актива (обязательства) определяется как разница между стоимостью восстановления (воспроизводства) актива или стоимостью замены актива, в зависимости от того, какая из этих величин меньше, и суммой накопленной амортизации, рассчитанной на основе такой стоимости. Стоимость восстановления (воспроизводства) актива определяется как стоимость полного восстановления (воспроизводства) его полезного потенциала. Стоимость замены актива рассчитывается на основе рыночной цены покупки аналогичного актива с сопоставимым оставшимся сроком его полезного использования.

Справедливая стоимость нефинансовых активов может определяться:

- для объектов недвижимости, подлежащих государственной регистрации - на основании оценки, произведенной в соответствии с положениями Федерального закона от 29.07.1998 г. N 135-ФЗ "Об оценочной деятельности в Российской Федерации";
- для объектов ранее не эксплуатировавшихся на основании данных о ценах на аналогичные материальные ценности, полученных в письменной форме от организаций-изготовителей и сведений об уровне цен из открытых источников информации;
- для объектов бывших в эксплуатации на основании:

- данных о ценах на аналогичные материальные ценности, полученных в письменной форме от организаций-изготовителей, с применением поправочных коэффициентов в зависимости от состояния оцениваемого объекта;

- сведений об уровне цен из открытых источников информации с применением поправочных коэффициентов в зависимости от состояния оцениваемого объекта;

- открытой информации о продаже аналогичных объектов;

(Основание: п. 25, 31, 106, 357 Инструкции N 157н, п. 54, 59 стандарта "Концептуальные основы", п. 7, 22 стандарта "Основные средства").

## 2. Последующая оценка объектов основных средств.

Основание: (п.27 Стандарта "Основные средства").

Если порядок эксплуатации объекта основных средств (его составных частей) требует замены отдельных составных частей объекта, то затраты на такую замену, в том числе в ходе капитального ремонта, включаются в стоимость объекта основных средств в момент их возникновения при условии соблюдения критериев признания объекта основных средств. При этом стоимость объекта основных средств уменьшается на стоимость заменяемых (выбываемых) частей в соответствии с положениями названного стандарта о прекращении признания (выбытии с бухгалтерского учета) объектов основных средств.

К таким объектам относятся следующие группы основных средств:

- здания и сооружения;
- машины и оборудование;
- транспортные средства.

Работы, направленные на восстановление пользовательских характеристик основных средств, квалифицируются в качестве ремонта, даже если в результате восстановления работоспособности технические характеристики объекта основных средств улучшились. Под

обслуживанием основных средств понимаются работы, направленные на поддержание пользовательских характеристик основных средств. Расходы на ремонт и обслуживание не увеличивают балансовую стоимость основных средств.

(Основание: п. 27 Инструкции N 157н).

В качестве монтажных работ квалифицируются работы в рамках отдельной сделки, в ходе которых осуществляется соединение частей объекта друг с другом и (или) присоединение объекта к фундаменту (основанию, опоре). Стоимость монтажных работ учитывается при формировании первоначальной стоимости объекта основных средств. Если монтажные работы осуществляются в отношении объекта основных средств, первоначальная стоимость которого уже сформирована, то их стоимость списывается на расходы (учитывается при формировании себестоимости продукции, работ, услуг).

(Основание: п. 23 Инструкции N 157н, п. 15, 19 стандарта "Основные средства").

Затраты на модернизацию, дооборудование, реконструкцию, в том числе с элементами реставрации, объектов основных средств относятся на увеличение балансовой стоимости этих основных средств после окончания предусмотренных договором (сметой) объемов работ, если по результатам проведенных работ улучшились (повысились) первоначально принятые нормативные показатели функционирования объектов основных средств. При этом стоимость объекта основных средств уменьшается на стоимость изымаемых (замещаемых) частей (узлов, деталей), если она существенна. Существенной признается стоимость, если она составляет не менее 10% его общей стоимости.

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

Пригодные для дальнейшего использования узлы (детали), замененные в ходе модернизации, дооборудования, реконструкции или ремонта объектов основных средств, подлежат оприходованию и включению в состав материальных запасов по текущей оценочной стоимости.

### 3. Метод начисления амортизации основных средств.

Основание: (п.36,39 Стандарта "Основные средства").

Начисление амортизации осуществляется линейным методом (равномерное начисление постоянной суммы амортизации на протяжении всего срока полезного использования актива).

Порядок начисления амортизации:

- на объект основных средств стоимостью свыше 100 000 руб. - начисляется в соответствии с рассчитанными нормами амортизации;

- на объект основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, - не начисляется. Первоначальная стоимость введенного (переданного) в эксплуатацию объекта основных средств, являющегося объектом движимого имущества, стоимостью до 10 000 руб. включительно, кроме объектов библиотечного фонда, списывается с балансового учета с одновременным отражением объекта основных средств на забалансовом счете в соответствии с Инструкцией N 157н;

- на объект библиотечного фонда стоимостью до 100 000 руб. включительно - начисляется в размере 100% первоначальной стоимости объекта при выдаче его в эксплуатацию;

- на иной объект основных средств стоимостью от 10 000 до 100 000 руб. включительно - начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию.

### 4. Комплекс объектов основных средств.

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

Объектом основных средств признается объект имущества со всеми приспособлениями и принадлежностями, или отдельный конструктивно обособленный предмет,

предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы.

В один инвентарный объект-комплекс объектов ОС, объединяются объекты имущества незначительной стоимости, имеющие одинаковые сроки полезного использования:

-объекты библиотечного фонда,

-компьютерное оборудование,

мебель, используемая в течение одного и того же периода времени (столы, стулья, шкафы, иная мебель, используемая для обстановки одного помещения.

Составные части компьютера: монитор, клавиатура, мышь, системный блок и относящиеся к нему комплектующие, учитываются в составе единого инвентарного объекта-рабочей станции.

Незначительной считается стоимость 50 00,00 руб.

**Отдельными инвентарными объектами являются:**

- пожарная, охранная сигнализация;

- электрическая, телефонная сеть;

- газопровод;

- асфальто-бетонное покрытие.

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

#### **4. Материальные запасы**

4.1. Единицей бухгалтерского учета материальных запасов является вид или группа материалов.

(Основание: п. 101 Инструкции № 157н).

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

Фактической стоимостью материальных запасов, приобретенных за плату, признаются суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику.

(Основание: п. п. 6, 100, 102 Инструкции № 157н, п. 9 СГС "Учетная политика").

4.3. Признание в учете материалов, полученных при ликвидации нефинансовых материальных активов (в том числе ветоши, полученной от списания мягкого инвентаря), отражается исходя из их текущей оценочной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

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

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

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

4.5. Нормы расхода ГСМ утверждаются в виде отдельного документа (приказа) на основании Методических рекомендаций № АМ-23-р.

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

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

(Основание: Методические рекомендации № АМ-23-р).

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

(Основание: п. 116 Инструкции № 157н).

4.8. Выдача запасных частей и хозяйственных материалов (электролампочек, мыла, щеток и т.п.) на хозяйственные нужды оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) и списываются на основании Акта о списании МЗ (ф.0504230).

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

## 5. Себестоимость

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

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

5.2. Прямыми расходами признаются расходы, которые осуществлены непосредственно для оказания конкретного вида услуг.

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

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

5.3. В составе прямых расходов отражаются:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг;
- расходы на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания услуг;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых для оказания услуг;
- другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

5.4. В составе накладных расходов при оказании услуг отражаются:

- расходы на оплату коммунальных услуг;
- расходы на оплату командировочных расходов;
- амортизация производственных зданий и сооружений;
- расходы на обучение сотрудников.

5.5. В составе общехозяйственных расходов отражаются:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, не принимавших участия в оказании услуг;
- расходы на амортизацию основных средств, которые не задействованы в оказании услуг;
- расходы на содержание и ремонт имущества, не используемого в оказании услуг;
- расходы на оплату услуг связи;
- расходы на оплату транспортных услуг;
- расходы на приобретение материальных запасов, израсходованных на общехозяйственные нужды;
- расходы на охрану.
- расходы на приобретение материальных запасов, не используемых в процессе оказания услуг;

- прочие расходы на общехозяйственные нужды.

5.6. Прямые затраты относятся на себестоимость единицы готовой продукции, выполнения работы, оказания услуги.

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

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

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

5.8. Общехозяйственные расходы распределяются на себестоимость работ, услуг по окончании месяца пропорционально прямым затратам по оплате труда.

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

При оказании нескольких видов услуг накладные и общехозяйственные расходы на основании первичных учетных документов - справки (форма 0504833) с приложением расчета их распределения, отражаются в соответствии с содержанием хозяйственной операции по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 109 60 000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета 109 70 000, 109 80 000.

Перечень расходов, которые не подлежат включению в фактическую себестоимость услуг и по этой причине не отражаются на счете 109 60 000 «Себестоимость готовой продукции, выполнение работ, услуг». К таким расходам относятся:

- расходы, произведенные в рамках проведения мероприятий государственных программ, за счет пожертвований, средств гранта;

- расходы, которые не формируют себестоимость услуг: КОСГУ 266 (выходные пособия при увольнении работников, КОСГУ 273 (чрезвычайные расходы) и КОСГУ 290 (государственные пошлины, а также штрафы, пени и неустойки).

Такие расходы отражаются на счете 0401 20 000 «Расходы текущего финансового года».

В конце отчетного периода (квартал) в дебете счета 0109 60 000 в разрезе каждой оказываемой услуги отражается ее себестоимость.

В конце финансового периода (квартал) фактическая себестоимость оказанных учреждением услуг относится на уменьшение финансового результата текущего финансового года.

Затраты, учтенные в составе расходов текущего года		
266	401.20	выходное пособие при увольнении
290		госпошлина, штрафы, пени, неустойки, компенсации за задержку з/п, транспортный налог, водный налог, плата за негативное воздействие на окружающую среду

## 6. Расчеты с дебиторами и кредиторами

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

(Основание: п. 6, 220 Инструкции № 157н).

6.2. Задолженность дебиторов по предъявленным к ним штрафам, пеням, иным санкциям отражается в учете при признании претензии дебитором или в момент вступления в законную силу решения суда об их взыскании.

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

6.3. Поступление денежных средств от виновного лица в погашение ущерба, причиненного финансовым активам, отражается по тому же коду финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет.

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

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

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

6.5. На суммы изменений показателя счета 0 210 06 000 учредителю направляется Извещение ф. 0504805.

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

6.6. Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в Журнале операций расчетов с подотчетными лицами.

(Основание: п. 218 Инструкции № 157н).

6.7. Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы ведется в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками.

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

6.8. Аналитический учет расчетов по платежам в бюджеты ведется в Журнале по прочим операциям.

(Основание: п. 264 Инструкции № 157н).

6.9. Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям.

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

6.10. Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) применяется для учета использования рабочего времени, а так же для регистрации различных случаев отклонений от нормального использования рабочего времени.

Обязанность по ведению табеля возлагается на одного из сотрудников в каждом структурном подразделении, закрепленным приказом по учреждению.

Ответственные за ведение табеля учета использования рабочего времени два раза в месяц представляют заполненные и оформленные надлежащим образом табели на подпись директору, а затем передают в бухгалтерию ответственному исполнителю.

Заполнение табеля учета использования рабочего времени производится в разрезе структурных подразделений.

(Основание: Методические указания № 52н).

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

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

Резерв по сомнительной задолженности формируется (корректируется) один раз в год - на конец отчетного года.

Сумма резерва (корректировки резерва) по сомнительной задолженности относится на счет 0 401 20 000.

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



## **7. Финансовый результат**

7.1. Как расходы будущих периодов учитываются расходы на:

- страхование гражданской ответственности;
- приобретение неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов;
- абонемент на лицензионное обслуживание программного продукта.

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

7.2. Расходы на страхование имущества (гражданской ответственности), произведенные в отчетном периоде, относятся на финансовый результат текущего финансового года пропорционально календарным дням действия договора в каждом месяце.

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

7.3. Расходы на приобретение неисключительных прав пользования нематериальными активами, абонемента на лицензионное обслуживание программного продукта, произведенные в отчетном периоде, относятся на финансовый результат текущего финансового года равномерно по 1/12 за месяц в течение периода, к которому они относятся, где п - количество месяцев, в течение которых будет осуществляться списание.

(Основание: п. 66, 302 Инструкции № 157н).

7.4. В учете формируется резерв предстоящих расходов:

- резерв для оплаты отпусков за фактически отработанное время, включая платежи во внебюджетные фонды;
- резерв по претензионным требованиям.

(Основание: п. 302.1 Инструкции № 157н).

7.5. Аналитический учет резерва для оплаты отпусков ведется в Журнале № 6 операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям.

Аналитический учет резерва по претензионным требованиям ведется в Журнале № 8 по прочим операциям.

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

## **8. Санкционирование расходов**

8.1. Учет принятых обязательств (0 502 01 000) осуществляется на основании:

- извещения о проведении конкурса, аукциона, торгов, запроса котировок;
- протокола конкурсной комиссии;
- бухгалтерской справки (ф. 0504833).

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

8.2. Учет денежных обязательств (0 502 02 000) осуществляется на основании:

- расчетно-платежной ведомости (ф. 0504401);
- расчетной ведомости (ф. 0504402);
- записки-расчета об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425);
- бухгалтерской справки (ф. 0504833);
- акта выполненных работ;
- акта об оказании услуг;
- акта приема-передачи;
- авансового отчета (ф. 0504505);
- справки-расчета;
- счета-фактуры;

- товарной накладной;
  - исполнительного листа, судебного приказа;
  - налоговой декларации, налогового расчета (расчета авансовых платежей), расчета по страховым взносам;
  - решения налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов, вступившего в силу решения налогового органа о привлечении к ответственности или об отказе в привлечении к ответственности;
  - согласованного руководителем заявления о выдаче под отчет денежных средств.
- (Основание: п. 4 ст. 219 БК РФ, п. 318 Инструкции № 157н).

Учет принимаемых обязательств осуществляется на основании следующих документов:

Обязательства, отражаемые на счете 0 502 07 000 "Принимаемые обязательства"	Документы-основания для отражения операций
Осуществление закупок с использованием конкурентных процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя)	
Обязательства, возникающие при объявлении о начале конкурентной процедуры определения поставщика (подрядчика, исполнителя) (кредит счета 0 502 07 000)	Извещение о проведении конкурса, торгов, запроса котировок, запроса предложений Приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя)
Обязательства, возникающие при заключении контракта по результатам проведения конкурентной процедуры определения поставщика (подрядчика, исполнителя) (дебет счета 0 502 07 000)	Государственный (муниципальный) контракт, договор
Обязательства, возникающие в случае отказа победителя конкурентной процедуры определения поставщика (подрядчика, исполнителя) от заключения контракта либо в случаях, когда конкурентная процедура признана несостоявшейся (кредит счета 0 502 07 00 методом "Красное сторно")	Протокол комиссии по осуществлению закупок

Учет плановых назначений (лимитов бюджетных обязательств, бюджетных ассигнований) осуществляется на счетах санкционирования в разрезе кодов бюджетной классификации (в том числе в разрезе кодов КОСГУ) согласно той детализации доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета (средств учреждения) по кодам бюджетной классификации (в том числе по кодам КОСГУ), которая предусмотрена при доведении (утверждении) плановых назначений (лимитов бюджетных обязательств, бюджетных ассигнований).

## 9. Обесценение активов

9.1. Наличие признаков возможного обесценения (снижения убытка) проверяется при инвентаризации соответствующих активов, проводимой при составлении годовой отчетности.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика", п.5, 6 СГС "Обесценение активов").

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

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

9.3. Рассмотрение результатов проведения теста на обесценение и оценку необходимости определения справедливой стоимости актива осуществляет комиссия по поступлению и выбытию активов.

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

9.4. По итогам рассмотрения результатов теста на обесценение оформляется протокол, в котором указывается предлагаемое решение (проводить или не проводить оценку справедливой стоимости актива).

В случае если предлагается решение о проведении оценки, также указывается оптимальный метод определения справедливой стоимости актива.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика", п. 10, 11 СГС "Обесценение активов").

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

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

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

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

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

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

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

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

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

9.10. Восстановление убытка от обесценения отражается в учете только в том случае, если с момента последнего признания убытка от обесценения актива был изменен метод определения справедливой стоимости актива.

(Основание: п. 24 СГС "Обесценение активов").

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

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

## **10. Объекты учета аренды.**

Объекты учета аренды квалифицируются для целей бухгалтерского учета как объекты учета операционной аренды, если из условий пользования имуществом предусматривается:

-срок пользования имуществом меньше и несопоставим с оставшимся сроком полезного использования передаваемого в пользование имущества, указанным при его предоставлении;

-на дату квалификации объекта учета аренды общая сумма арендной платы и сумма всех платежей, необходимых для реализации права выкупа имущества по окончании срока пользования имуществом, при условии, что размер таких платежей предопределяет осуществление указанного выкупа имущества по истечении срока пользования имуществом, ниже и

несопоставимы со справедливой стоимостью передаваемого в пользование имущества на дату классификации объекта учета аренды.

(Основание: п.12 ФСБУ «Аренда»).

Объекты учета аренды, возникающие по договору аренды в рамках которого арендные платежи являются только платой за пользование арендованным имуществом, квалифицируются как объекты учета операционной аренды.

(Основание: п.15 ФСБУ «Аренда»).

При условии, что договор аренды заключен сроком действия 01 января по 31 декабря текущего года, то и объектом операционной аренды имущество становится с этого года. Арендные платежи начисляются на всю сумму договора. Датой начисления считать дату заключения договора.

## 11. Забалансовый учет

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

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

11.2. На забалансовом счете счете 01 "Имущество полученное в пользование" учитываются:

- неисключительные права на программный продукт.

Аналитический учет по счету ведется в Журнале № 98 по забалансовым счетам.

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

11.3. На забалансовом счете счете 02 "Материальные ценности на хранении" учитываются:

- топливные карты, сберегательные книжки недееспособных получателей социальных услуг, личные вещи получателей социальных услуг.

Аналитический учет по счету ведется в Журнале № 98 по забалансовым счетам, Журнале № 99 по личным вещам.

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

11.4. На забалансовом счете 03 "Бланки строгой отчетности" учитываются:

- трудовые книжки;

- вкладыши в трудовые книжки.

Аналитический учет по счету ведется Журнале № 98 по забалансовым счетам.

(Основание: п. 337 Инструкции № 157н).

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

- двигатели;

- аккумуляторы;

- шины, диски;

- карбюраторы;

- коробки передач.

Аналитический учет по счету ведется в оборотно-сальдовой ведомости ф.0504036.

(Основание: п. 349 Инструкции № 157н).

11.6. Аналитический учет по счетам 17 "Поступления денежных средств" и 18 "Выбытия денежных средств" ведется в Журнале № 98 по забалансовым счетам

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

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

(Основание: п. 373 Инструкции № 157н).

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

11.9. На забалансовом счете 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам" ведется учет специальной одежды по балансовой стоимости.

## **Учетная политика для целей налогообложения**

### **1. Организационная часть**

1.1. Согласно п. 2 ст. 11 НК РФ под учетной политикой для целей налогообложения понимается выбранная налогоплательщиком совокупность допускаемых НК РФ способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика. В соответствии с положениями Федерального закона от 08.05.2010 N 83-ФЗ с 2011 г. из НК РФ исключена ст. 321.1, определявшая для бюджетных учреждений специфический порядок ведения налогового учета. Глава 25 "Налог на прибыль организаций" НК РФ обязывает налогоплательщиков - государственных бюджетных учреждений вести налоговый учет в целях исчисления налоговой базы по налогу на прибыль на общих основаниях.

1.2. Ответственным за постановку и ведение налогового учета в учреждении является главный бухгалтер учреждения. Ведение налогового учета осуществляет бухгалтерия учреждения.

(Основание: ст. 313 НК РФ).

1.3. Регистры налогового учета ведутся на основе данных бухгалтерского учета.

Первичные учетные документы - это те же первичные документы, на основании которых ведется бухгалтерский учет;

Аналитические регистры налогового учета - регистры бухгалтерского учета с внесенными в них необходимыми дополнениями;

(Основание: ст. 314 НК РФ).

1.4. Учреждением используется электронный способ представления налоговой отчетности в налоговые органы.

(Основание: ст. 80 НК РФ).

### **II. Методическая часть**

#### **1. Налог на прибыль организаций**

1.1. Учреждение определяет доходы и расходы методом начисления.

(Основание: ст. ст. 271, 272 НК РФ).

Инструкцией N 157н определено, что в целях бухгалтерского учета учреждение обязано определять доходы и расходы методом начисления. В целях налогового учета целесообразно применять метод начисления, поскольку применение одного и того же метода признания доходов и расходов для бухгалтерского и налогового учета позволит избежать двойного учета, а также использовать в целях налогового учета регистры бухгалтерского учета.

1.2. Учреждение удовлетворяет условиям п. 3 ст. 284.1 НК РФ и облагает полученную прибыль по ставке налога 0%.

1.3. Объектом налогообложения по налогу на прибыль является прибыль, полученная налогоплательщиком.

Прибылью признается превышение суммы полученных доходов над величиной произведенных расходов, которые определяются по правилам гл. 25 НК РФ. На основании п. 1 ст. 251 НК РФ в налоговую базу по налогу на прибыль не включаются средства целевого финансирования, к которым относятся, в частности, субсидии, предоставленные учреждению и гранты.

Учреждение ведет отдельный учет доходов и расходов, полученных в рамках целевого финансирования. При отсутствии такого учета указанные средства включаются в налоговую базу по налогу на прибыль на дату их получения (Письмо Минфина России от 05.03.2012 N 03-03-06/4/18).

## **2. Налог на добавленную стоимость (НДС)**

2.1. В соответствии с п. п. 1 - 3 ст. 149 Налогового Кодекса РФ отдельные операции освобождены от налогообложения НДС (не подлежат налогообложению). К таким операциям относятся:

- оказание медицинских услуг;
- оказание услуг по уходу за больными, инвалидами и престарелыми;
- оказание услуг по социальному обслуживанию несовершеннолетних детей, граждан пожилого возраста, инвалидов, безнадзорных детей и иных лиц, находящихся в трудной жизненной ситуации, признаваемых таковыми в соответствии с законодательством РФ;
- реализация лома и отходов черных и цветных металлов;
- реализация (передача, выполнение, оказание для собственных нужд) товаров, работ, услуг, производимых и реализуемых лечебно-производственными (трудовыми) мастерскими при психоневрологических учреждениях, учреждениях социальной защиты или социальной реабилитации населения.

Учреждение может получить освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС согласно п. 1 ст. 145 НК РФ, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации работ, услуг учреждения без учета налога не превысила в совокупности два миллиона рублей.

## **3. Налог на имущество организаций.**

Согласно ст. 374 НК РФ объектом налогообложения признается недвижимое имущество, учитываемое на балансе учреждения в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета. Налоговая база определяется налогоплательщиком самостоятельно исходя из остаточной стоимости имущества, признаваемого объектом налогообложения. Налоговая ставка 2,2%.

Движимое имущество не облагается налогом.

Согласно п.4 ст. 374 НК РФ земельные участки не признаются объектами налогообложения по налогу на имущество.

## **4. Земельный налог.**

Налогооблагаемая база по земельному налогу формируется учреждением в соответствии со ст. ст. 389 - 391 НК РФ. Исчисление налога производится исходя из ставки, установленной

местным законодательством 0,5%, стационарное отделение расположенное в х.Н.гнутово Чернышковского района -1,5%. Налог и авансовые платежи уплачиваются учреждением в порядке и сроки, предусмотренные ст. 396 НК РФ.

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

Учреждение признается налоговым агентом по НДФЛ, обособленных подразделений не имеет.

При исчислении сумм налога стандартные налоговые вычеты предоставляются по заявлению налогоплательщику за каждый месяц налогового периода путем уменьшения в каждом месяце налогового периода налоговой базы на соответствующий установленный размер налогового вычета.

Если в отдельные месяцы налогового периода учреждение не выплачивало налогоплательщику дохода, облагаемого НДФЛ, стандартные налоговые вычеты предоставляются учреждением за каждый месяц налогового периода, включая те месяцы, в которых не было выплат дохода (Письмо Минфина России от 6 февраля 2013 г. N 03-04-06/8-36).

Учет доходов, полученных физическими лицами от учреждения, ведется в ПП «1С Зарплата и Кадры» по каждому налогоплательщику.

#### **6. Страховые взносы.**

Для учета страховых взносов по каждому физическому лицу учреждение использует регистр, форма которого ведется в ПП «1С Зарплата и Кадры»

Указанные регистры учета ведутся в электронном виде, по требованию выводятся на печать.



