

**Государственное автономное учреждение социального обслуживания
Свердловской области «Реабилитационный центр для детей и подростков с
ограниченными возможностями Дзержинского района города Нижний Тагил»
ИНН 6667008341, КПП 662301001, ОКПО 45589964**

полное наименование учреждения

**ПРИКАЗ № 142
об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета**

г. Нижний Тагил

26.12.2018

Во исполнение Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Минфина России от 1 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению (Инструкция к Единому плану счетов № 157-н)

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить учетную политику для целей бухгалтерского и налогового учета согласно приложению и ввести ее в действие с 1 января 2019 года.
2. Довести до всех подразделений и служб учреждения соответствующие документы, необходимые для обеспечения реализации учетной политики в учреждении и организации бухгалтерского учета, документооборота, санкционирования расходов учреждения.
3. Контроль за исполнением приказа возложить на главного бухгалтера Н.Ю.Татаурову.

Директор



Т.В.Лунева

Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Учетная политика разработана в соответствии:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Федеральным законом от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях»;
- - Инструкцией к Единому плану счетов № 157-н;
- - приказом Минфина России от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений» и Инструкции по их применению;
- - приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»;
- - приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями» и методических указаний по их применению;
- - федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденными приказами Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (Стандарт «Концептуальные основы бухучета и отчетности»), № 257н «основные средства», (Стандарт «основные средства»), № 258н «Аренда» (Стандарт «Аренда»), № 259 «Обесценение активов» (Стандарт «Обесценение активов»), № 260н «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (Стандарт «Представление отчетности»), иными нормативно-правовыми актами, регулирующими вопросы бухгалтерского учета.

1. Общие положения

1.1 Ответственным за организацию бухгалтерского учета в учреждении и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций является руководитель учреждения.

Основание: часть 1 статьи 7 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

1.2. Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением – бухгалтерией, возглавляемым главным бухгалтером. Сотрудники бухгалтерии руководствуются в своей деятельности Положением о бухгалтерии, должностными инструкциями.

Основание: часть 3 статьи 7 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

1.3. Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю учреждения и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности.

Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерские службы необходимых документов и сведений являются обязательными для всех сотрудников учреждения, включая сотрудников обособленных подразделений учреждения.

Основание: пункт 8 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Согласно ФЗ от 21.12.2013 № 357-ФЗ «О внесении изменений в ФЗ- 402 О бухгалтерском учете» и признании утратившей силу статьи 1 закрепить отсутствие ответственности бухгалтера за соответствие составленных другими лицами первичных документов свершившимся фактам хозяйственной деятельности.

1.4. В учреждении утвержден состав постоянно действующих комиссий:

- комиссии по поступлению и выбытию активов (приложение №_1_);
- инвентаризационной комиссии (приложение №_2_);
- комиссии по проверке показаний одометров автотранспорта (приложение №_3);
- комиссии для проведения внезапной ревизии кассы (приложение №_4).

1.5. Перечень должностей сотрудников, с которыми учреждение заключает договоры о полной материальной ответственности, приведен в *приложении № 5*.

1.6. Лимит остатка наличных денег в кассе устанавливается отдельным приказом руководителя.

Допускается накопление наличных денег в кассе сверх установленного лимита в дни выдачи зарплаты, стипендий, социальных выплат.

Продолжительность срока выдачи указанных выплат составляет 5 (пять) рабочих дней (включая день получения наличных денег с банковского счета на указанные выплаты).

При приеме наличных денег от населения за оказанные услуги или в качестве добровольных пожертвований, учреждение применяет бланки строгой отчетности по форме ОКУД № 0504510.

Основание: указания Банка России от 11 марта 2014 г. № 3210-У.

1.7. В данные бухучета за отчетный год включается информация о фактах хозяйственной жизни учреждения, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год и оказали (могут оказать) существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности учреждения (события после отчетной даты).

Существенным фактом хозяйственной жизни в данном случае признается событие, стоимостное значение которого составляет более 5 процентов валюты баланса.

События после отчетной даты отражаются в бухучете заключительными операциями отчетного года.

Основание: пункт 3 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

2. Технология обработки учетной информации

2.1. Бухгалтерский учет ведется в электронном виде с применением программных продуктов «1С Бухгалтерия», «АМБА» (по учету зарплаты).

Основание: пункт 6 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

2.2. С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи бухгалтерия учреждения осуществляет электронный документооборот по следующим направлениям:

- Система электронного документооборота с Министерством финансов Свердловской области;
- Передача бухгалтерской отчетности учредителю;
- Передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в Инспекцию Федеральной налоговой службы;
- Передача отчетности по страховым взносам и сведениям персонифицированного учета в отделение пенсионного Фонда;
- Размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте bus.gov.ru.

2.3. Без надлежащего оформления первичных (сводных) учетных документов любые исправления (добавление новых записей) в электронных базах не допускаются.

2.4. В целях обеспечения сохранности электронных данных бухгалтерского учета и отчетности:

- На внешний носитель производится сохранение резервной копии базы «1С Бухгалтерия» ежедневно
- На внешний носитель производится сохранение резервной копии программы «Амба» зарплата ежемесячно после закрытия месяца.
- По итогам каждого календарного месяца бухгалтерские регистры, сформированные в электронном виде, распечатываются на бумажный носитель и подшиваются в отдельные папки в хронологическом порядке.

Основание: пункт 19 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 33 стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

2.5. При обнаружении в регистрах учета ошибок сотрудники бухгалтерии анализируют ошибочные данные, вносят исправления в регистры бухучета и, при необходимости, в первичные документы. Ошибки, допущенные в прошлых годах, отражаются на счетах бухучета обособленно – с указанием субконто «Исправление ошибок прошлых лет».

- доначисления или снятие начислений исправлять за счет доходов и расходов текущего года дополнительной бухгалтерской записью или способом «красное сторно»;
- при восстановлении в учете остатков прошлых лет применять счет 0.401.10.180 «Прочие доходы».

Основание: пункт 18 Инструкции к Единому плану счетов № 157н».

3. Рабочий план счетов

3.1. Бухгалтерский учет ведется с использованием рабочего Плана счетов (приложение № 6), разработанного в соответствии с Инструкцией к Единому плану счетов № 157н, Инструкцией № 183н, за исключением операций, указанных в пункте 2.2.

Основание: пункты 2 и 6 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Учреждение применяет забалансовые счета, утвержденные в Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 19 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности»

При отражении в бухучете хозяйственных операций 1-18 разряды номера счета Рабочего плана счетов формируются следующим образом:

Разряд номера счета	код
1-4	Аналитический код вида услуги:1002 «Социальное обслуживание населения»
5-14	0000000000
15-17	Код вида поступлений или выбытий, соответствующий: <ul style="list-style-type: none">• Аналитической группе подвида доходов бюджетов;• Коду вида расходов;• Аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджета
18	Код вида финансового обеспечения (деятельности) <ul style="list-style-type: none">• 2- приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);• 3- средства во временном распоряжении;• 4 – субсидия на выполнение государственного задания;• 5 – субсидии на иные цели;• 6 – субсидии на цели осуществления капитальных вложений

Основание: пункты 21-21.2 Инструкции к Единому плану счетов № 157н,

3.2. В части операций по исполнению публичных обязательств перед гражданами в денежной форме учреждение ведет бюджетный учет в автоматизированной форме по рабочему Плану счетов в соответствии Инструкцией № 162н.

Основание: пункты 2 и 6 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

4. Учет отдельных видов имущества и обязательств

4.1.1. При ведении бухгалтерского учета информация в денежном выражении о состоянии активов, обязательств, источниках финансирования деятельности, об операциях, их изменяющих, и финансовых результатах указанных операций (доходах, расходах), отражаемая на соответствующих счетах рабочего плана счетов, должна быть полной, сообразно с существенностью.

Ошибки, признанные существенными, подлежат обязательному исправлению. Существенной признается информация, пропуск или искажение которой влечет изменение на 1 процент (или более) оборотов по дебету (кредиту) аналитического счета рабочего плана счетов, приведенного в *приложении 6*.

Основание: пункт 3 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

4.1.2. Бухучет ведется по проверенным и принятым к учету первичным документам методом начисления. К учету принимаются первичные учетные документы, составленные надлежащим образом и поступившие по результатам внутреннего контроля хозяйственных операций для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухучета.

Основание: пункт 3 Инструкции к Единому плану счетов № 157н., пункт 23 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности»

4.2. Основные средства

4.2.1. В составе основных средств учитываются материальные объекты, используемые в процессе деятельности учреждения при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд учреждения, независимо от стоимости объектов основных средств, со

ком полезного использования более 12 месяцев. Первоначальной стоимостью основных средств признается сумма фактических вложений учреждения в приобретение, сооружение и изготовление объектов основных средств.

Основание: пункты 23, 38, 39, 47 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

4.2.2. Каждому объекту недвижимого, а также движимого имущества, кроме объектов со стоимостью до 10000 рублей включительно, присваивается уникальный инвентарный номер, состоящий из 15 знаков: 1-й разряд – КФО (код финансового обеспечения); 2–4-й разряды – код синтетического счета в Плане счетов бухгалтерского учета (приложение 1 к приказу Минфина России от 23 декабря 2010 г. № 183н); 5–6-й разряды – код аналитического счета Плана счетов бухгалтерского учета (приложение 1 к приказу Минфина России от 23 декабря 2010 г. № 183н); 7–8-й разряды – месяц постановки на учет; 9–10-й разряды – год постановки на учет; 11–15-й разряды – порядковый номер объекта учета.

Основание: пункт 46 Инструкции к Единому плану счетов № 157н., пункт 9 Стандарта «Основные средства»

4.2.3. Присвоенный объекту инвентарный номер обозначается материально ответственным лицом в присутствии уполномоченного члена комиссии по поступлению и выбытию активов путем нанесения номера на инвентарный объект краской или водостойким маркером. В случае если объект является сложным (комплексом конструктивно-сочлененных предметов), инвентарный номер обозначается на каждом составляющем элементе тем же способом, что и на сложном объекте.

4.2.4. В один инвентарный объект, признаваемый комплексом объектов основных средств, объединяются объекты имущества незначительной стоимости, имеющие одинаковые сроки полезного и ожидаемого использования:

- Объекты библиотечного фонда;
- Мебель для обстановки одного помещения: столы, стулья, стеллажи, шкафы, полки, кровати, тумбочки и т.д.;
- Компьютерное и периферийное оборудование в составе одного рабочего места: системные блоки, мониторы, компьютерные мыши, клавиатуры, принтеры, сканеры, колонки, акустические системы, микрофоны, веб-камеры, устройства захвата видео, внешние ТВ-тюнеры, внешние накопители на жестких дисках.

Не считается существенной стоимость до 20000 рублей за один имущественный объект. Необходимость объединения и конкретный перечень объединяемых объектов определяет комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов.

Основание: пункт 10 Стандарта «Основные средства».

4.2.5. Затраты по замене отдельных составных частей объекта основных средств, в том числе, при капитальном ремонте, включаются в момент их возникновения в стоимость объекта. Одновременно с его стоимости списывается в текущие расходы стоимость заменяемых (выбывающих) составных частей. Данное правило применяется к следующим группам основных средств:

- Машины и оборудование;
- Транспортные средства;
- Инвентарь производственный и хозяйственный.

Основание: пункт 27 Стандарта «Основные средства»

4.2.6. В случае частичной ликвидации или разукрупнения объекта основного средства, если стоимость ликвидируемых (разукрупненных) частей не выделена в документах поставщика, стоимость таких частей определяется пропорционально следующему показателю (в порядке убывания важности):

- Площади;
- Объему;
- Весу;
- Иному показателю, установленному комиссией по поступлению и выбытию активов.

4.2.7. Затраты на создание активов при проведении регулярных осмотров на предмет наличия дефектов, являющихся обязательным условием их эксплуатации, а также при проведении ремонтов формируют объем производственных капитальных вложений с дальнейшим признанием в стоимости объекта основных средств. Одновременно учтенная ранее в стоимости

объекта основных средств сумма затрат на проведение предыдущего ремонта подлежит списанию в расходы текущего периода. Данное правило применяется к следующим группам основных средств:

- Машины и оборудование;
- Транспортные средства.

Основание: пункт 28 Стандарта «Основные средства»

4.2.8. Учет основных средств на соответствующих счетах Плана счетов бухгалтерского учета ведется в соответствии с требованиями Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-2014, утвержденного постановлением Госстандарта России от 12 декабря 2014г. № 2018-СТ.

Основание: пункт 45 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

4.2.9. К хозяйственному инвентарю относятся предметы конторского и хозяйственного пользования, непосредственно используемые в производственном процессе, спортивный инвентарь. Срок службы хозяйственного инвентаря устанавливается согласно *приложению № 7*.

4.2.10. Начисление амортизации основных средств в бухгалтерском учете производится линейным способом в соответствии со сроками полезного использования.

Основание: пункт 85 Инструкции к Единому плану счетов № 157н., пункты 36,37 Стандарта «основные средства».

4.2.11. Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается комиссией по поступлению и выбытию активов (*приложение № 1*) в соответствии с пунктом 35 Стандарта «основные средства», исходя из следующих факторов:

- информации, содержащейся в законодательстве РФ;
- рекомендаций, содержащихся в документах производителя,
- при отсутствии соответствующих норм в законодательстве РФ.

Если такая информация отсутствует, срок определяется на основании решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов, принятого с учетом ожидаемого срока использования и физического износа объекта, а также с учетом гарантийного срока использования; – сроков фактической эксплуатации и ранее начисленной суммы амортизации – для безвозмездно полученных объектов.

По объектам, включенным в амортизационные группы с первой по девятую, срок полезного использования определяется по наибольшему сроку, указанному в постановлении Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

По объектам, включенным в десятую амортизационную группу, срок полезного использования рассчитывается исходя из единых норм, утвержденных постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 г. № 1072

Основание: пункт 44 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

4.2.12. При переоценке основных средств накопленная амортизация на дату переоценки пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости. При этом, балансовая стоимость и накопленная амортизация увеличиваются (умножаются) на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы при их суммировании получить переоцененную стоимость на дату проведения переоценки.

Основание: пункт 41 Стандарта «Основные средства».

4.2.13. Имущество, относящееся к категории особо ценного имущества (ОЦИ), определяет комиссия по поступлению и выбытию активов (*приложение № 1*). Такое имущество принимается к учету на основании выписки из протокола комиссии.

4.2.14. Основные средства стоимостью до 10000 руб. включительно, находящиеся в эксплуатации, учитываются на одноименном забалансовом счете 21 по стоимости приобретения.

Основание: пункт 373 Инструкции к Единому плану счетов № 157н., пункт 39 Стандарта «Основные средства»

4.2.15. При приобретении и (или) создании основных средств за счет средств, полученных по разным видам деятельности, сумма вложений, сформированных на счете КБК Х.106.00.000, переводится на код вида деятельности 4 «Субсидии на выполнение государственного задания».

4.2.16. При принятии учредителем решения о выделении средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на содержание объекта основных средств, который ранее приобретен (создан) учреждением за счет средств от приносящей доход деятельности, стоимость этого объекта переводится с кода вида деятельности «2» на код вида деятельности «4». Одновременно переводится сумма начисленной амортизации.

4.2.17. Локально-вычислительная сеть (ЛВС) и охранно-пожарная сигнализация (ОПС) как отдельные инвентарные объекты не учитываются. Отдельные элементы ЛВС и ОПС, которые соответствуют критериям основных средств, установленным Стандартом «Основные средства», учитываются как отдельные основные средства. Элементы ЛВС или ОПС для которых установлен срок полезного использования, учитываются как единый инвентарный объект в порядке, установленном в пункте 4.2.4. настоящей учетной политики.

4.2.18. Расходы на доставку нескольких имущественных объектов распределяются в первоначальную стоимость этих объектов пропорционально их стоимости, указанной в договоре поставки.

4.2.19. Ответственными за хранение технической документации на объекты основных средств являются материально-ответственные лица, за которыми закреплены объекты. Если на основное средство производитель (поставщик) предусмотрел гарантийный срок, материально ответственное лицо хранит также гарантийные талоны.

4.3. Нематериальные активы

4.3.1. Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом в соответствии со сроками полезного использования.

Основание: пункт 93 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

4.3.2. Срок полезного использования нематериальных активов устанавливается комиссией по поступлению и выбытию активов (приложение № 1) исходя из следующих сроков: – в течение которого учреждению будут принадлежать исключительные права на объект. Этот срок указывается в охранных документах (патентах, свидетельствах и т. п.), или он следует из закона; – в течение которого учреждение планирует использовать объект в своей деятельности.

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

Основание: статья 1335 Гражданского кодекса РФ, пункт 60 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

4.4. Непроизведенные активы

4.4.1. Земельные участки, закрепленные за учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования (в т. ч. расположенные под объектами недвижимости), учитываются на соответствующем аналитическом счете счета 0.103.11.000 «Земля – недвижимое имущество учреждения». Основание для постановки на учет – свидетельство, подтверждающее право пользования земельным участком. Учет ведется по кадастровой стоимости. Основание: пункты 71, 78 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

4.5. Материальные запасы

4.5.1. Учреждение учитывает в составе материальных запасов материальные объекты, указанные в пунктах 98-99 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, а также производственный и хозяйственный инвентарь, перечень которого приведен в приложении № 7.

4.5.2. Списание материальных запасов производится по средней фактической стоимости. Основание: пункт 108 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

4.5.3. Предметы мягкого инвентаря маркирует кладовщик в присутствии одного из членов комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов. Маркировочные штампы хранятся у заместителя директора по административно-хозяйственной части. Срок маркировки – не позднее дня, следующего за днем поступления мягкого инвентаря на склад.

4.5.3. Мягкий инвентарь, поступивший в учреждение в комплектах, разукрупняется и учитывается поштучно, что оформляется самостоятельно разработанным актом разукрупнения.

4.5.4. Нормы расхода горюче-смазочных материалов приведены в Приложении №9.

ГСМ списывается по фактическому расходу на основании путевых листов, но не выше утвержденных нормативов.

4.5.5. Выдача в эксплуатацию на нужды учреждения канцелярских товаров, лекарственных препаратов, запасных частей и хозяйственных материалов оформляется ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210). Эта ведомость является основанием для списания материальных запасов.

4.5.6. Продукты питания, выданные в столовую, списываются на основании Меню-требования на выдачу продуктов питания (ф.0504202).

4.5.7. Мягкий и хозяйственный инвентарь списывается по акту о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф.0504143).

4.5.8. Не поименованные в пунктах 4.5.5-4.5.7. материальные запасы списываются по акту о списании материальных запасов (ф.0504230).

4.5.9. При приобретении или создании материальных запасов за счет средств, полученных по разным видам деятельности, сумма вложений, сформированных на счете КБК Х.106.00.000, переводится на код вида деятельности 4 «Субсидии на выполнение государственного задания».

4.5.10. Учет на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» ведется в условной оценке 1 руб. за 1 шт. Учету подлежат запасные части и другие комплектующие, которые могут быть использованы на других автомобилях (нетипизированные запчасти и комплектующие), такие как:

- автомобильные шины;
- колесные диски;
- аккумуляторы;
- наборы автоинструмента;
- аптечки;
- огнетушители;

...и т.д. и т.п.

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 запасных частей, 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 со счета 09 отражается:

- при списании автомобиля по установленным основаниям;
- при установке новых запчастей взамен непригодных к эксплуатации.
Основание: пункты 349–350 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

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

- их справедливой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- сумм, уплачиваемых учреждением за доставку материальных запасов, приведение их в состояние, пригодное для использования.

Основание: пункты 52-60- Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности»

4.5.12. Учет материальных ценностей, принятых на хранение, ведется обособленно по видам имущества с применением дополнительных кодов к забалансовому счету 02 «Материальные ценности, принятые на хранение». Раздельный учет обеспечивается в разрезе:

- 02.1 - имущество, принятое на временное хранение от подопечных;

- 02.2 – имущество, которое учреждение решило списать и которое числится за балансом до момента его демонтажа, утилизации, уничтожения;
 - 02.3 – другое имущество, принятое на ответственное хранение.
- Основание: пункт 332 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 19 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности»

4.5.13. Материальные запасы (мягкий инвентарь) изготавливается для нужд учреждения и принимается к учету по фактической стоимости на основании требования-накладной (ф.0504204)

4.5.14. Ветошь, полученная от списания мягкого инвентаря, принимается к учету на основании Требования-накладной (ф.0504204) по справедливой стоимости, определенной комиссией по поступлению и выбытию активов методом рыночных цен.

4.5.15. Библиотечный фонд в учреждении не формируется, поступающие книги приобретаются за счет кода 340 и принимаются к учету в качестве книжной продукции на счет 105.06 «Прочие материальные запасы» в следующем порядке:

Дт 0.105.06.340 Кт 0.302.34.730

При выдаче в эксплуатацию книжной продукции производится списание с баланса ее стоимости на расход. Поскольку данный актив будет некоторое время находиться в использовании, то в целях контроля за его сохранностью, обеспечить учет по наименованию, количеству и материально-ответственному лицу до момента выбытия из эксплуатации книжной продукции по причине непригодности в использовании. В этом случае операция списания книжной продукции отражается в бухгалтерском учете:

Дт 0.109.61,81.272 Кт 0.105.06.440.

Приобретение брошюр и прочих периодических изданий производится за счет кода КОСГУ 226, их стоимость одновременно признается расходом

Дт 0.109.61,81.226 Кт 0.302.26.730.

4.6. Стоимость безвозмездно полученных нефинансовых активов.

4.6.1. Безвозмездно полученные объекты нефинансовых активов, а также неучтенные объекты, выявленные при проведении проверок и инвентаризаций, принимаются к учету по их справедливой стоимости, определенной комиссией по поступлению и выбытию активов методом рыночных цен. Комиссия вправе выбрать метод амортизационной стоимости замещения, если он более достоверно определяет стоимость объекта.

Основание: пункты 52-60- Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности»

4.6.2. Данные о рыночной цене должны быть документально подтверждены:

- Справками Росстата (другими подтверждающими документами);
- Прайс-листами заводов-изготовителей;
- Справками оценщиков;
- Информацией в СМИ и т.д.

В случае невозможности документального подтверждения стоимость определяется экспертным путем.

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

4.7.1. Установить, что счет 0 109 00000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» применяется для формирования стоимости изготавливаемой продукции, выполняемых работ, услуг, реализуемых в соответствии с законодательством РФ:

- в рамках государственного задания;

- Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме на счете 109.61.
- Предоставление социальных услуг на дому на счете 109.61.

Установить, что по деятельности в рамках государственного задания:

- на счете 4 109 00000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг» отражаются расходы, связанные с выполнением государственных работ, услуг;

- на счете 4 401 20 000 «Расходы текущего финансового года» отражать нераспределяемые расходы:

- Расходы на социальное обеспечение населения;
- Расходы на транспортный налог;
- Расходы на налог на имущество;
- Расходы на земельный налог;
- Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договора;

- Расходы на содержание недвижимого имущества и ОЦДИ (коммунальные расходы);
- Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договора;
- Амортизация по недвижимому и движимому имуществу, которое закреплено за учреждением или приобретено за счет средств, выделенных учредителем.

Относить к прямым затратам – затраты, которые непосредственно относятся на себестоимость выполнения работы, оказание услуги.

Прямые затраты учитывать на счете 0 109 60 000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг».

Установить следующий перечень прямых затрат:

- заработная плата основного персонала;
- обязательные социальные отчисления на заработную плату основного персонала;
- материальные затраты, идущие напрямую клиенту;
- переданные в эксплуатацию объекты основных средств стоимостью до 10000 рублей включительно, которые используются при оказании услуги
- амортизация основных средств, непосредственно участвующих в оказании услуги;

Аналитический учет по счету 4 109 60 000 «Себестоимость готовой продукции работ, услуг» вести в разрезе государственных услуг, по которым доводится государственное задание, в разрезе следующих элементов затрат:

Группируются на счете 109.61(услуга № 1),(Услуга № 2),

Таблица 1

Элементы затрат	Статьи калькуляции	КЭК	Вид расхода в НУ
Затраты на ОТ	Основной персонал 211,212	211,212	Оплата труда
	Прочий персонал 211,212		
Материальные затраты	ГСМ 340 Медикаменты Мягкий инвентарь Продукты Прочие МЗ	272	Материальные расходы
Отчисления на социальные нужды	Основной персонал 213 Прочий персонал	213	Налоги и сборы
Прочие затраты	Аренда имущества	224	Прочие расходы
	Командировочные	212	
	Коммунальные расходы	223	
	Налоги	290	
	Прочие расходы	290	
	Прочие услуги	226	
	Содержание имущества	225	
	Транспортные расходы	222	
	Услуги связи	221	
Амортизация	Амортизация	271	Амортизация

Установить, что распределение прямых затрат на каждую услугу идет пропорционально фактическим затратам:

Услуга № 1 «Полустационар»
Услуга № 2 «На дому»

4.7.2. Установить, что общехозяйственные расходы – расходы, которые непосредственно не связаны с выполнением работ и оказанием услуг, но являются необходимым условием содержания и управления учреждением в целом. Общехозяйственные расходы представляют собой затраты на управление и содержание учреждения в целом.

Общехозяйственные расходы учитывать на счете 4 109 80 000 «Общехозяйственные расходы». Установить, что ввиду отсутствия в учреждении платных услуг общехозяйственные расходы не распределяются между видами финансового обеспечения, в полном объеме относятся на расходы в рамках деятельности по выполнению государственного задания

Установит следующий перечень общехозяйственных расходов:

Административно-управленческие расходы и расходы на содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом, амортизационные отчисления и расходы на ремонт и содержание основных средств управленческого и общехозяйственного назначения, арендная плата за помещения общехозяйственного назначения, расходы на оплату информационных, аудиторских, консультационных, нотариальных и других подобных услуг.

Аналитический учет по счету 4.109.80.000 «Общехозяйственные расходы вести в разрезе элементов затрат по таблице 1.

Установить базу распределения общехозяйственных расходов между объектами калькулирования пропорционально прямым расходам по оплате труда и отчислениям на социальные нужды в рамках каждого вида финансового обеспечения.

Установить, что все виды общехозяйственных расходов признаются распределяемыми между объектами калькулирования.

Установить, что распределение и списание общехозяйственных расходов производить ежемесячно в последний день. Списание расходов оформлять бухгалтерской справкой (ф.0504833).

В бухгалтерском учете при этом делаются проводки:

ДТ 4.109.60.200 КТ 4.109.80.200.

По окончании каждого месяца себестоимость услуг, сформированная на счете КБК Х.109.60.000, относится в ДТ счета КБК Х.401.10.130 «Доходы от оказания платных услуг».

4.7.3. Установить, что по приносящей доход деятельности:

на счете 2.401.20.000 «Расходы текущего финансового года» отражаются расходы за счет пожертвований, грантов;

- расходы по имуществу, сданному в аренду;
- расходы прошлых лет;
- расходы за счет других источников и др.

Основание: пункты 134–136 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

4.7.4. Расходы, произведенные в текущем отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, подлежат отнесению на счет 0.401.50.000 «Расходы будущих периодов». Впоследствии расходы списываются равномерно на финансовый результат текущего финансового года в течение периода, к которому они относятся. Исключение – расходы на выплату отпускных, для покрытия которых в учреждении создается резерв предстоящих расходов.

Основание: пункт 302 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

4.7.5. В учреждении создается резерв на предстоящую оплату отпусков, который отражается на счете 0.401.60.000. Резервы по другим расходам не создаются.

Величина резерва на предстоящую оплату отпусков определяется ежемесячно по состоянию на 1-е число каждого месяца года (1 января, 1 февраля и т.д.).

В резерв на предстоящую оплату отпусков включаются:

- суммы отпускных (компенсаций за неиспользованный отпуск) за фактически отработанное время каждого сотрудника учреждения, рассчитанных на дату определения резерва;
- суммы обязательных страховых взносов во внебюджетные фонды, соответствующие размеру отпускных, рассчитанных на дату определения резерва.

Сумма отпускных рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками учреждения дней отпусков на конец месяца (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по учреждению за последние 12 месяцев.

Средний дневной заработок по учреждению определяется путем деления ФОТ за предшествующие 12 месяцев на среднюю численность сотрудников за это же время, на 12 месяцев и на 29,4 (среднемесячное число календарных дней).

Основание: пункт 302.1 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

4.7.6. Начисление и уплату НДС и налога на прибыль отражать по статье КОСГУ 180 «Прочие доходы».

4.8.. Расчеты с подотчетными лицами

4.8.1. Денежные средства выдаются под отчет на основании приказа руководителя или служебной записки, согласованной с руководителем. Выдача денежных средств под отчет производится путем:

- выдачи из кассы. При этом выплаты подотчетных сумм сотрудникам производятся в течение трех рабочих дней, включая день получения денег в банке;
- перечисления на зарплатную карту материально ответственного лица.

Способ выдачи денежных средств должен быть указан, соответственно, в служебной записке или приказе руководителя.

4.8.2. Выдача средств под отчет производится штатным сотрудникам, не имеющим задолженности за ранее полученные суммы, по которым наступил срок представления авансового отчета, указанный в пункте 4.8.4 настоящей учетной политики.

4.8.3. Предельная сумма выдачи денежных средств под отчет на хозяйственные расходы устанавливается в размере 20 000 (Двадцать тысяч) руб. На основании распоряжения руководителя в исключительных случаях сумма может быть увеличена, но не более лимита расчетов наличными средствами между юридическими лицами в соответствии с указанием Банка России.

Основание: пункт 6 указания Банка России от 7 октября 2013 г. № 3073-У.

4.8.4. Срок представления авансовых отчетов по суммам, выданным под отчет (за исключением сумм, выданных в связи с командировкой), – 3 рабочих дня после срока, на который подотчет выдан.

Основание: пункт 26 постановления Правительства РФ от 13 октября 2008 г. № 749.

4.8.5. При направлении сотрудников учреждения в служебные командировки на территории России расходы на них возмещаются в размере, установленном Порядком оформления служебных командировок. Возмещение расходов на служебные командировки, превышающих размер, установленный указанным Порядком, производится по фактическим расходам за счет средств от деятельности, приносящей доход, с разрешения руководителя учреждения (оформленного соответствующим приказом).

4.8.6. По возвращении из командировки сотрудник обязан представить авансовый отчет об израсходованных суммах в течение трех рабочих дней.

4.8.7. Предельные сроки отчета по выданным доверенностям на получение материальных ценностей устанавливаются следующие:

- в течение 10 календарных дней с момента получения;
- в течение трех рабочих дней с момента получения материальных ценностей.

Доверенности выдаются штатным сотрудникам, с которыми заключен договор о полной материальной ответственности (приложение №_5).

4.8.8. Авансовые отчеты брошюруются в хронологическом порядке в последний день отчетного месяца.

4.9. Расчеты с дебиторами и кредиторами

4.9.1. Аналитический учет расчетов с поставщиками (подрядчиками) ведется в разрезе кредиторов.

Дебиторскую и кредиторскую задолженность, по которой срок исковой давности истек, списывать на финансовый результат по истечении 3 лет на основании данных проведенной инвентаризации.

Списанную с балансового учета задолженность отражать на забалансовых счетах 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов», 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами» в течение пяти лет с момента списания с балансового учета.

Списание задолженности с забалансового учета осуществляется по итогам инвентаризации задолженности на основании решения инвентаризационной комиссии учреждения (приложение №_2):

- по истечении пяти лет отражения задолженности на забалансовом учете;
- по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно действующему законодательству;
- при наличии документов, подтверждающих прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) контрагента. Порядок признания дебиторской задолженности безнадежной к взысканию закреплен в *Приложении №17*.

Основание: пункты 339, 371 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

4.9.2. Денежные средства от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражаются по коду вида деятельности «2» - приносящая доход деятельность.

Возмещение в натуральной форме ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по коду финансового обеспечения, по которому активы учитывались.

4.9.3. В учреждении применяется счет КБК Х.210.05.000 для расчетов с дебиторами по предоставлению учреждением:

- обеспечение заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе;
- обеспечение исполнения контракта (договора);
- обеспечение заявок при проведении электронных аукционов, перечисленных на счет оператора электронной площадки в банке;
- других залогов, задатков

Операции по счету КБКХ.210.05.000 оформляются в бухгалтерском учете записями:

ДТ КБК Х.210.05.560 КТ Х.201.11.610 – при перечислении с лицевого счета учреждения средств;

ДТ КБК Х.201.11.510 КТ КБК Х.210.05.660 – возврат денежных средств на лицевой счет учреждения.

4.9.4. Возмещение расходов за первичный медицинский осмотр проводить по следующему алгоритму:

-принять общехозяйственные расходы по оплате медосмотра на основании заявления, договоров и кассовых чеков

Дт 4.109.81 Кт 4.302.26

-возместить расходы сотруднику за медосмотр на картсчет по заявлению в связи с истечением испытательного срока

Дт 4.302.26 Кт 4.201.11. Документы подшиваются к ж/о №4. Форма акта утверждена в Приложении №18.

4.9.5. При направлении сотрудника на 1 день по служебным делам командировочное удостоверение не выписывается, издается приказ, в таблице учета рабочего времени ставится «8».

4.9.6. Перечисление заработной платы осуществляется на картсчета сотрудников согласно личных заявлений. Операция отражается следующими проводками:

1. Начислена заработная плата Дт 0.109.00.211 Кт 0.302.11.730

2. Перечислена заработная плата на картсчета Дт 0.302.11.830 Кт 0.201.11.211

4.9.7. Табель учета рабочего времени закрывается на 25 число текущего месяца. Корректирующий табель подается только по лицам, по которым произошли изменения. Ответственный за составление табеля – специалист ОК.

4.10. Финансовый результат

4.10.1. В бухгалтерском учете расчеты по налогу на прибыль и НДС отражаются по статье КОСГУ 180 «Прочие доходы»

Основание: п.9 Порядка применения КОСГУ № 209н, п.12.1.7 Порядка применения КБК №85н.

4.10.2. Учреждение осуществляет все расходы в пределах установленных норм и утвержденного на текущий год плана финансово-хозяйственной деятельности:

- на междугородные переговоры, услуги по доступу в Интернет – по фактическому расходу;
- за пользование услугами сотовой связи – лимитируются согласно распоряжению учредителя;
- стоимость израсходованных горюче-смазочных материалов списывается на финансовый результат по фактическому расходу, но не более норматива, установленного приказом № 107 от 25 сентября 2018г..(Приложение № 9)
- нормативы на расходование спирта (Приложение № 8)

4.10.3. В составе расходов будущих периодов на счете КБК Х.401.50.000 «Расходы будущих периодов» отражаются расходы по:

- страхованию имущества, гражданской ответственности;
- приобретению неисключительных прав пользования нематериальных активов в течение нескольких отчетных периодов и т.д.

Расходы будущих периодов списываются на финансовый результат текущего финансового года равномерно по 1/12 за месяц в течение периода, к которому относятся. По договорам страхования, а также договорам неисключительного права использования период, к которому относятся расходы, равен сроку действия договора. По другим расходам, которые относятся к будущим периодам, длительность периода определяется приказом руководителя учреждения.

Основание: пункты 302,302.1 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

4.10.4. Доходы текущего года начисляются:

- от оказания платных услуг, работ – на дату подписания акта оказанных услуг, выполненных работ;
- от передачи в аренду помещений – ежемесячно в последний день месяца;
- от сумм принудительного изъятия – на дату направления контрагенту требования об оплате пеней, штрафов, неустойки;
- от возмещения ущерба – на дату обнаружения ущерба денежными средствами – на основании ведомости расхождений по результатам инвентаризации (ф.0504092), на дату оценки ущерба на основании акта комиссии.
- От реализации имущества – на дату подписания акта приема-передачи имущества;
- От пожертвований – на дату подписания договора о пожертвовании либо на дату поступления имущества и денег, если письменный договор пожертвования не заключался.

4.11 . Санкционирование расходов

4.11.1. Принятие к учету обязательств (денежных обязательств) осуществляется в порядке, приведенном в приложении №10.

Основные этапы:

- Утверждение плана финансово-хозяйственной деятельности.
- Заключение договора – принятие бюджетного обязательства (по дате заключения договора).
- Принятие денежного обязательства (если договором предусмотрен аванс, то в сумме и по дате счета на оплату).

Если аванс не предусмотрен – поставка товара, работы, услуги – принятие денежного обязательства по дате накладной, акта приемки-передачи, счет фактуры.

При несвоевременном поступлении документа в бухгалтерию – по дате регистрации входящих документов.

- Документы – основания для подтверждения бюджетных и денежных обязательств не требуются для подотчетных лиц, заработной платы, начислений на заработную плату и налогов, а принимаются согласно первичных документов учета.

4. Инвентаризация имущества и обязательств

4.1. Инвентаризация имущества и обязательств (в т.ч. числящихся на забалансовых счетах) проводится раз в год перед составлением годовой отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством. Инвентаризации проводит постоянно действующая инвентаризационная комиссия, состав которой приведен в приложении № 2.

Инвентаризация расчетов производится:

- с подотчетными лицами – один раз в три месяца;
- с организациями и учреждениями – один раз в год.

Порядок и график проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств приведены в *приложении №11*. В отдельных случаях (при смене материально ответственных лиц, выявлении фактов хищения, стихийных бедствиях и т. д.) инвентаризацию может проводить специально созданная рабочая комиссия, состав которой утверждается отдельным приказом руководителя.

Основание: статья 11 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, пункт 1.5 Методических указаний, утвержденных приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49.

4.2. Состав комиссии для проведения внезапной ревизии кассы приведен в *приложении № 4*

5. Первичные и сводные учетные документы, бухгалтерские регистры и правила документооборота

5.1. Все документы по движению денежных средств принимаются к учету только при наличии подписи руководителя и главного бухгалтера.

5.2. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются:

- самостоятельно разработанные формы. Образцы документов приведены в *приложении №8*;
- унифицированные формы, дополненные необходимыми реквизитами.

Порядок оформления хозяйственных операций определен в *Приложении № 12*
Основание: пункт 7 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

5.3. Право подписи учетных документов предоставлено должностным лицам, перечисленным в *приложении № 13*.

5.4. График документооборота приведен в *приложении №14*.

5.5. Учреждение использует унифицированные формы регистров бухучета, перечисленные в *приложении 3 к приказу № 52н*. При необходимости формы регистров, которые не унифицированы, разрабатываются самостоятельно.

Применяемые первичные учетные документы к фактам хозяйственной деятельности закреплены в *приложении № 17*.

5.6. Формирование регистров бухучета осуществляется в следующем порядке:

- в регистрах бухучета в хронологическом порядке систематизируются первичные (сводные) учетные документы (по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа);
- журнал регистрации приходных и расходных ордеров составляется ежемесячно, в последний рабочий день месяца;
- инвентарная карточка учета основных средств оформляется при принятии объекта к учету по мере внесения изменений (данных о переоценке, модернизации, реконструкции, консервации и пр.) и при выбытии. При отсутствии указанных событий – ежегодно, на последний рабочий день года, со сведениями о начисленной амортизации;
- инвентарная карточка группового учета основных средств оформляется при принятии объектов к учету, по мере внесения изменений (данных о переоценке, модернизации, реконструкции, консервации и пр.) и при выбытии;
- опись инвентарных карточек по учету основных средств, инвентарный список основных средств, реестр карточек заполняются ежегодно, в последний день года;
- книга учета бланков строгой отчетности, книга аналитического учета депонированной зарплаты и стипендий заполняются ежемесячно, в последний день месяца;
- журналы операций, главная книга заполняются ежемесячно;
- другие регистры, не указанные выше, заполняются по мере необходимости, если иное не установлено законодательством РФ.

Основание: пункт 11 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Учетные регистры по операциям, указанным в пункте 2.2, составляются отдельно.

5.7. Журналам операций присваиваются номера согласно *приложению 16*. По операциям, указанным в пункте 2.2, журналы операций ведутся отдельно. Журналы операций подписываются главным бухгалтером и бухгалтером, составившим журнал операций.

5.8. Первичные и сводные учетные документы, бухгалтерские регистры составляются в форме электронного документа, подписанного квалифицированной электронной подписью. При отсутствии возможности составить документ, регистр в электронном виде, он может быть составлен на бумажном носителе и заверен собственноручной подписью.

Список сотрудников, имеющих право подписи электронных документов и регистров бухучета, утверждается отдельным приказом.

Основание: часть 5 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, пункты 7, 11 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, Методические указания, утвержденные приказом Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н, статья 2 Закона от 6 апреля 2011 г. № 63-ФЗ., пункт 32 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности»

5.9. Учетные документы, регистры бухучета и бухгалтерская (бюджетная) отчетность хранятся в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами ведения архивного дела, но не менее пяти лет. Электронные документы, подписанные квалифицированной электронной подписью, хранятся в электронном виде на съемных носителях информации в соответствии с порядком учета и хранения съемных носителей информации. При этом ведется журнал учета и движения электронных носителей. Журнал должен быть пронумерован, прошнурован и скреплен печатью учреждения. Ведение и хранение журнала возлагается приказом руководителя на ответственного сотрудника учреждения.

По требованию другого юридического или физического лица, государственного органа учреждение за свой счет изготавливает на бумажном носителе копии электронного первичного учетного документа, электронного регистра. Копии электронных документов на бумажном носителе заверяются подписью руководителя и печатью учреждения.

Основание: пункты 7, 11, 14 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

5.10. В деятельности учреждения используются следующие бланки строгой отчетности:

- бланки трудовых книжек и вкладышей к ним;
- бланки платежных квитанций.

Основание: пункт 337 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

5.11. Должностные лица, ответственные за учет, хранение и выдачу следующих бланков строгой отчетности: – бланков трудовых книжек и вкладышей к ним, выданных со склада,

- специалист отдела кадров
- платежных квитанций – сотрудник бухгалтерии.

6. Порядок организации и обеспечения внутреннего финансового контроля

6.1. Внутренний финансовый контроль в учреждении осуществляет комиссия. Помимо комиссии постоянный текущий контроль в ходе своей деятельности осуществляют в рамках своих полномочий:

- руководитель учреждения, его заместители;
- главный бухгалтер, сотрудники бухгалтерии;
- иные должностные лица учреждения в соответствии со своими обязанностями.

6.2. Положение о внутреннем финансовом контроле и график проведения внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности приведен в *приложении № 15*.

Основание: пункт 6 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

7. Бухгалтерская (финансовая) отчетность

7.1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основании аналитического и синтетического учета по формам, в объеме и в сроки, установленные учредителем и Инструкцией о порядке составления, представления годовой квартальной отчетности

государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений (приказ Минфина России от 25 марта 2011 г. № 33н).

В части операций, указанных в пункте 2.2, составляется бюджетная отчетность в соответствии с приказом Минфина России от 28 декабря 2010 г. № 191н.

7.2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год формируется с учетом событий после отчетной даты. Обстоятельства, послужившие причиной отражения в отчетности событий после отчетной даты, указываются в текстовой части пояснительной записки (ф. 0503760).

Принимает решение об отражении операций после отчетной даты главный бухгалтер.

Предельный срок, до которого принимаются первичные учетные документы, отражающие события после отчетной даты – 10 января года, следующего за отчетным.

События после отчетной даты отражаются в отчетности с учетом их существенности. Существенным фактом хозяйственной жизни признается событие, стоимостное значение которого составляет более 5% валюты баланса.

Виды событий после отчетной даты:

1.Корректирующее событие –

-дебитор объявлен банкротом (процедура банкротства начата на отчетную дату);

-обнаружена существенная ошибка в учете;

-выявлены нарушения законодательства при осуществлении деятельности, которая ведет к искажению показателей отчетности.

2.Некорректирующее событие –

-принято решение о реорганизации;

-начато судебное разбирательство;

-произошел пожар, авария, стихийное бедствие, другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов учреждения.

Основание: пункт 3 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Главный бухгалтер



Н.Ю.Татаурова

Учетная политика для целей налогообложения

Порядок ведения налогового учета

1. Ведение налогового учета возлагается на бухгалтерию, возглавляемую главным бухгалтером.
2. Налоговый учет ведется автоматизированным способом с применением программы «1С-Бухгалтерия».
3. Учреждение применяет общую систему налогообложения.

Налог на прибыль организаций

4. Для ведения налогового учета используются:

- регистры бухгалтерского учета с разделением по счетам бухгалтерского учета с помощью дополнительных аналитических признаков в зависимости от степени признания в налоговом учете;
- первичные документы (включая бухгалтерскую справку), оформленные в соответствии с законодательством РФ;
- налоговые регистры по формам, приведенным в приложении к настоящей Учетной политике.

Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.

5. Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Основание: статьи 271, 272 Налогового кодекса РФ.

6. Учет доходов и расходов, полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования и целевых поступлений, ведется отдельно от других доходов и расходов.

Раздельный учет ведется с использованием кода счета бухгалтерского учета «Вид финансового обеспечения (деятельности)» (КФО) в соответствии с Инструкцией по бухгалтерскому учету.

Доходы и расходы в рамках целевого финансирования и целевых поступлений учитываются по КФО:

- 4 – деятельность, осуществляемая за счет субсидий на выполнение государственного задания;
- 5 – деятельность, осуществляемая за счет субсидий на иные цели;
- 6 – субсидии на цели осуществления капитальных вложений.

Исходя из положений пп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ доходы в виде грантов и пожертвований относятся к средствам целевого финансирования и не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль при условии их предоставления на безвозмездной и безвозвратной основе на цели, определяемые грантодателем (жертвователем) с предоставлением отчета о целевом использовании.

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

- на дату, когда средства были использованы не по целевому назначению;
- на дату, когда были нарушены условия предоставления средств целевого финансирования (целевых поступлений).

Основание: пункт 14 статьи 250, подпункт 9 пункта 4 статьи 271 Налогового кодекса РФ.

Учет амортизируемого имущества

7. Срок полезного использования основных средств определяется по максимальному значению интервала сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включено основное средство в соответствии с классификацией, утверждаемой Правительством РФ. Если основное средство не указано в классификации, срок полезного использования определяется по технической документации или рекомендациям производителей.

В случае реконструкции, модернизации или технического перевооружения срок полезного использования основного средства не увеличивается.

Основание: Постановление Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», пункты 1 и 6 статьи 258 Налогового кодекса РФ.

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

Основание: пункт 7 статьи 258 Налогового кодекса РФ.

9. Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства, а также исходя из срока полезного использования, обусловленного соответствующим договором. По нематериальным активам, по которым определить срок полезного использования невозможно, применяется срок, равный 10 годам.

Основание: пункт 2 статьи 258 Налогового кодекса РФ.

10. Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества (основным средствам и нематериальным активам) начисляется линейным методом.

Основание: пункты 1 и 3 статьи 259 Налогового кодекса РФ.

11. Амортизационная премия не применяется. Амортизация начисляется в общем порядке.

Основание: пункт 9 статьи 258 Налогового кодекса РФ.

12. Норма амортизации по всем объектам амортизируемого имущества определяется без применения понижающих и повышающих коэффициентов.

Основание: статья 259.3 Налогового кодекса РФ

13. Резерв на ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в сумме фактических затрат.

Основание: статья 260 Налогового кодекса РФ.

14. Налоговый учет начисленной амортизации ведется в налоговом регистре, форма которого установлена в приложении 3 к настоящей инструкции.

Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.

Учет материалов

15. В стоимость материалов, используемых в деятельности учреждения, включается цена их приобретения, комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку, суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материалов.

Основание: пункт 4 статьи 252, пункт 2 статьи 254 Налогового кодекса РФ.

16. Стоимость материалов и другого имущества, не являющегося амортизируемым, включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

Основание: подпункт 3 пункта 1 статьи 254 Налогового кодекса РФ.

17. При выбытии материалы оцениваются по методу средней стоимости.

Основание: пункт 8 статьи 254 Налогового кодекса РФ.

18. Налоговый учет операций по приобретению и списанию материалов осуществляется на соответствующих счетах к счету ХХХХ 000000000000 Х.105.00.000 «Материальные запасы» в порядке, определенном для целей бухгалтерского учета.

Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.

Учет затрат

19. К прямым расходам на оказание услуг относятся:

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

- расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующих в оказании услуг;
- суммы страховых взносов, начисленные на заработную плату персонала, участвующего в процессе оказания услуг;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, приобретенным за счет приносящей доход деятельности и используемым в указанной деятельности.

Основание: пункт 1 статьи 318 Налогового кодекса РФ.

20. Прямые расходы, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относятся на уменьшение доходов от реализации данного отчетного (налогового) периода.

Основание: пункт 2 статьи 318 Налогового кодекса РФ.

21. Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду признаются внереализационными доходами и расходами.

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

22. Расходы на мобильную связь учитываются в составе расходов в соответствии с установленными в учреждении лимитами.

23. Доходы и расходы, относящиеся к нескольким отчетным периодам, распределяются равномерно в течение срока действия договора, к которому они относятся. В случае если дату окончания работ (оказания услуг) по договору определить невозможно, период распределения доходов и расходов устанавливается приказом руководителя учреждения.

Основание: пункт 1 статьи 272, пункт 2 статьи 271, статья 316 Налогового кодекса РФ.

29. В целях равномерного учета затрат учреждение создает резерв на оплату отпусков сотрудников. Предельный размер резерва и ежемесячный процент отчислений в резерв установлены в соответствии с расчетом, приведенным в приложении 1 к настоящей Учетной политике. Учет операций по формированию и использованию резерва ведется в регистре по форме, установленной в приложении 2 к настоящей Учетной политике.

Резервы предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет по итогам работы за год не создаются.

Резерв по сомнительным долгам не создается.

Основание: статьи 266, 267.3, 324.1 Налогового кодекса РФ.

Порядок определения доходов и расходов

24. Доходы, полученные в рамках целевого финансирования, определяются по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счетам XXXX 000000000000 X.205.30.000, XXXX 000000000000 X.205.80.000 и следующих документов:

- соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания;
- графиков перечисления субсидий;
- договоров (соглашений) о предоставлении целевых субсидий, субсидий на капвложения, грантов в форме субсидий;
- договоров о пожертвовании;
- других документов, подтверждающих целевой характер получаемых средств или имущества.

25. Доходами для целей налогообложения от деятельности, приносящей доход, признаются доходы, получаемые от юридических и физических лиц по операциям реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, и внереализационные доходы в соответствии со статьями 249, 250 Налогового кодекса РФ. При этом:

- доходы, полученные в рамках деятельности, приносящей доход, а также внереализационные доходы определяются на основании оборотов по счетам XXXX 000000000000 2.205.00.000 «Расчеты по доходам» и XXXX 000000000000 2.209.00.000 «Расчеты по ущербу и иным доходам»;
- доходы от сдачи имущества в аренду определяются на основании оборотов по счету XXXX 000000000000 2.205.20.000 «Расчеты с плательщиками по доходам от собственности».

26. Стоимость безвозмездно полученного имущества в случаях, когда доход от такого имущества подлежит налогообложению, а также стоимость имущества, выявленного при инвентаризации, включается в состав налогооблагаемых доходов по рыночной стоимости. Рыночную стоимость устанавливает постоянно действующая в учреждении комиссия по поступлению и выбытию активов. В оценке учитываются положения статьи 105.3 Налогового кодекса РФ. Итоги оценки оформляются в

акте произвольной формы с приложением подтверждающих документов, на основе которых был произведен расчет:

- справки (другие подтверждающие документы) Росстата;
- прайс-листы заводов-изготовителей;
- справки (другие подтверждающие документы) оценщиков;
- информация, размещенная в СМИ, и т. д.

При невозможности определения рыночной стоимости силами комиссии учреждения к оценке привлекается внешний эксперт или специализированная организация.

27. Расходы, произведенные за счет средств целевого финансирования (субсидий), определяются по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счетам:

- XXXX 0000000000000 4.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»;
- XXXX 0000000000000 4.401.20.200 «Расходы учреждения» – за счет субсидий на выполнение государственного задания;
- XXXX 0000000000000 5.401.20.200 «Расходы учреждения» – за счет субсидий на иные цели, гранты в форме субсидий;
- XXXX 0000000000000 6.401.20.200 «Расходы учреждения» – за счет субсидий на осуществление капитальных вложений.

По счету XXXX 0000000000000 2.401.20.200 в расходах за счет средств целевого финансирования учитываются затраты за счет целевых поступлений (пожертвований).

28. Расходы, произведенные за счет средств от деятельности, приносящей доход, определяются по данным бухгалтерского учета на основании соответствующих оборотов по счету XXXX 0000000000000 2.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» с использованием аналитических кодов в 23-м разряде номера счета:

- 1 – «Расходы, уменьшающие налоговую базу»;
- 2 – «Расходы, не уменьшающие налоговую базу».

Налог на добавленную стоимость

29. Ответственными лицами за подписание счетов-фактур назначаются:

- директор;
- главного бухгалтер.

В их отсутствие имеют право подписывать счета-фактуры лица, указанные в карточке образцов подписей.

30. Книга покупок и книга продаж ведутся методом сплошной регистрации выписанных и принятых к учету счетов-фактур.

31. Субсидии и бюджетные инвестиции не облагаются налогом на добавленную стоимость (п.2 ст.154 НК РФ).

Выполнение работ (оказание услуг) учреждением в рамках государственного задания, источником финансового обеспечения которого является субсидия из соответствующего бюджета, не является объектом налогообложения НДС (пп.4.1 ч.2 ст.146 НК РФ).

32. Налоговый период – квартал (ст.163 НК РФ).

Транспортный налог

33. Налогооблагаемая база формируется исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных за учреждением.

Основание: глава 28 Налогового кодекса РФ, региональный Закон «О транспортном налоге».

34. Для целей настоящего пункта в налогооблагаемую базу включаются базу транспортные средства, находящиеся на ремонте и подлежащие списанию, до момента снятия транспортного средства с учета или исключения из государственного реестра в соответствии с законодательством РФ.

Налоговая база определяется:

- В отношении транспортных средств, имеющих двигатели – как мощность двигателя в лошадиных силах.

35. Налоговым периодом признается календарный год.

36. Транспортный налог включается в прочие расходы на дату начисления, независимо от даты уплаты в бюджет (пп.1 п.1 ст.164, пп.1 п.7 ст.272 НК РФ, Письмо Минфина РФ от 21.09.2015 № 03-03-06/53920).

Налог на имущество организаций

37. Учреждение является плательщиком налога на имущество.

Перечень объектов налогообложения определяется в соответствии со статьей 374 Налогового кодекса РФ.

На учреждения распространяются льготы в соответствии с законодательством региона.

Основание: глава 30 Налогового кодекса РФ.

38. Имущество, отнесенное к 1-2 амортизационной группе, не облагается налогом на имущество организаций (п.8 ст.374 НК РФ)

39. Налоговая ставка применяется в соответствии с законодательством региона.

Основание: статья 372 Налогового кодекса РФ

40. Налоги и авансовые платежи по налогу на имущество уплачиваются в региональный бюджет по местонахождению учреждения в порядке и сроки, предусмотренные статьей 383 Налогового кодекса РФ.

41. Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами признаются 1 квартал, полугодие, 9 месяцев календарного года (ст.379 НК РФ).

Земельный налог

42. Налогооблагаемая база по земельному налогу формируется согласно статьям 389, 390, 391 Налогового кодекса РФ.

Основание: глава 31 Налогового кодекса РФ.

43. Налоговая ставка применяется в соответствии с местным законодательством согласно статье 394 Налогового кодекса РФ.

44. Налоги и авансовые платежи по земельному налогу уплачиваются в местный бюджет по местонахождению учреждения и его структурных подразделений в порядке и сроки, предусмотренные статьей 396 Налогового кодекса РФ.

Налог на доходы физических лиц

45. НДФЛ регламентируется нормами главы 23 НК РФ.

46. Налоговая база определяется согласно ст.210 НК РФ.

47. Налоговым периодом признается календарный год.

48. Доходы, не подлежащие налогообложению, регламентируются ст.217 НК РФ.

49. Налоговая ставка установлена в размере 13%. Сумма налога определяется в полных рублях. Сумма налога менее 50 копеек отбрасывается, а 50 копеек и более округляются до полного рубля.

Главный бухгалтер



Н.Ю.Татаурова