**Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2020 год**

**1. Общие положения**

*1.1. Настоящая Учетная политика для целей бухгалтерского учета (далее - учетная политика) разработана в соответствии с:*

- [Бюджетным кодексом](http://demo.garant.ru/#/document/12112604/entry/0) Российской Федерации;

- [Федеральным законом](http://demo.garant.ru/#/document/70103036/entry/0) от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";

- [Федеральным законом](http://demo.garant.ru/#/document/12175589/entry/0) от 08.05.2010 N 83-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений";

- [Федеральным законом](http://demo.garant.ru/#/document/10105879/entry/0) от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях";

- [Инструкцией](http://demo.garant.ru/#/document/12180849/entry/2000) по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной [приказом](http://demo.garant.ru/#/document/12180849/entry/0) Минфина России от 01.12.2010 N 157н (далее - Инструкция N 157н);

- [приказом](http://demo.garant.ru/#/document/70951956/entry/0) Минфина России от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (далее - Приказ N 52н);

- [федеральным стандартом](http://demo.garant.ru/#/document/71586636/entry/1000) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденным [приказом](http://demo.garant.ru/#/document/71586636/entry/0) Минфина России от 31.12.2016 N 256н;

- [федеральным стандартом](http://demo.garant.ru/#/document/71589050/entry/1000) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства", утвержденным [приказом](http://demo.garant.ru/#/document/71589050/entry/0) Минфина России от 31.12.2016 N 257н;

- [федеральным стандартом](http://demo.garant.ru/#/document/71588992/entry/1000) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда", утвержденным [приказом](http://demo.garant.ru/#/document/71586638/entry/0) Минфина России от 31.12.2016 N 258н;

- [федеральным стандартом](http://demo.garant.ru/#/document/71586638/entry/1000) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов", утвержденным [приказом](http://demo.garant.ru/#/document/71586638/entry/0) Минфина России от 31.12.2016 N 259н;

- [федеральным стандартом](http://demo.garant.ru/#/document/71588960/entry/1000) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденным [приказом](http://demo.garant.ru/#/document/71588960/entry/0) Минфина России от 31.12.2016 N 260н;

- [Инструкцией](http://demo.garant.ru/#/document/12181735/entry/2000) по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной [приказом](http://demo.garant.ru/#/document/12181735/entry/0) Минфина России от 16.12.2010 N 174н (далее - Инструкция N 174н);

- иными нормативными правовыми актами, регулирующими вопросы организации и ведения бухгалтерского учета.

*1.2. Ведение бухгалтерского учета в организации осуществляется бухгалтерией.*

За организацию бюджетного учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций в учреждении здравоохранения несет ответственность руководитель учреждения.

За ведение бюджетного учета, своевременное представление полной и достоверной бюджетной отчетности учреждением здравоохранения несет ответственность главный бухгалтер учреждения.

Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю учреждения и обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, контроль за движением имущества и выполнением обязательств.

Организацию учетной работы и распределение ее объема осуществляет главный бухгалтер. Все денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства без подписи главного бухгалтера недействительны и к исполнению не принимаются.

*1.3. Бухгалтерский учет в организации ведется с применением* [*Единого плана*](http://demo.garant.ru/#/document/12180849/entry/1000) *счетов, утвержденного* [*приказом*](http://demo.garant.ru/#/document/12180849/entry/0) *Минфина России от 01.12.2010 N 157н,* [*Плана*](http://demo.garant.ru/#/document/12181735/entry/1000) *счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и разработанного на их основе Рабочего плана счетов и организации аналитического учета по счетам бухгалтерского учета* ***(Приложение N 1)****.*

Каждая финансово-хозяйственная операция отражается в бухгалтерском учете Учреждения на балансовых счетах Рабочего плана счетов по системе двойной записи. То есть путём составления бухгалтерской проводки по дебету и по кредиту. Финансово-хозяйственные операции на за балансовых счетах, отражаются по простой системе. То есть проводка с использованием за балансовых счетов может состоять из одного счета (только по дебетовой или только по кредитовой стороне).

*1.4.Учреждение ведет раздельный учет в разрезе:*

- лицевых счетов: 20034390340, 21034390340, 22034390340;

- по кодам финансового обеспечения (деятельности) КФО:

2 - предпринимательская деятельность,

3 – средства, поступающие во временное распоряжение,

4 – субсидии на выполнение государственного задания,

5 – субсидии на иные цели,

7 - средства обязательного медицинского страхования;

- по КВР (кодам видов расходов):

111 – фонд оплаты труда;

112 – иные выплаты персоналу учреждения, за исключением фонда оплаты труда;

119 – взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда и иные выплаты работникам учреждения;

243 – закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта;

244 – прочая закупка товаров работ и услуг для нужд учреждения;

851 – уплата налога на имущество и земельного налога;

852 – уплата прочих налогов и сборов;

853 – уплата иных платежей;

- кодов КОСГУ :

по доходам: 121 – доходы от операционной аренды имущества,

131 – доходы от оказания платных услуг,

132 – доходы от оказания услуг (работ) по программе ОМС,

141 – доходы от возмещения страховых случаев, от пеней, от штрафов,

189- иные доходы,

440 – доходы от реализации материальных запасов;

по расходам: 211 – заработная плата,

212 – суточные, компенсационные выплаты (молоко, пособия),

213 – налоги от заработной платы, пособия

266 – социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме,

221 – услуги связи

222 – транспортные услуги

223 - коммунальные услуги

224 – услуги по аренде

225 – услуги по содержанию имущества (ремонт и т. д)

226 – прочие услуги

227 - страхование

291 – налоги прочие, госпошлины, внепроизводственные расходы

310 – приобретение основных фондов

341 – увеличение стоимости лекарственных препаратов и материалов применяемых в медицинских целях,

342 – увеличение стоимости продуктов питания,

343 – увеличение стоимости гсм,

345 – увеличение стоимости мягкого инвентаря,

346 – приобретение материальных запасов

*1.5. В целях ведения бухгалтерского учета применяются:*

- унифицированные формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, включенные в перечни, утвержденные [Приказом](http://demo.garant.ru/#/document/70951956/entry/0) N 52н, а также формы, утвержденные непосредственно этим Приказом;

- формы первичных учетных документов, разработанных в учреждении, образцы которых приведены в **Приложении N 2** к учетной политике;

*1.6. Все первичные документы по операциям с активами и обязательствами, включая расчетные документы, подписываются руководителем и главным бухгалтером учреждения здравоохранения, другими лицами, имеющими право подписи.* *Документы, не оформленные подписями в порядке, указанном выше, считаются недействительными и не принимаются к исполнению.*

*1.7. Обработку первичных учетных документов, формирование регистров бухгалтерского учета, а также отражение фактов хозяйственной жизни по соответствующим счетам Рабочего плана счетов осуществлять с применением бухгалтера.*

Первичные учетные документы оформляются на бумажных носителях.

Регистры бухгалтерского учета оформляются на бумажных носителях.

Регистры бухгалтерского учета оформляются на бумажных носителях (распечатываются) не позднее 30 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Включение учетных данных в Журналы операций, а также нумерация Журналов операций осуществляется согласно **Приложению N 3**.

*1.8. Проверка правильности записей, произведенных по счетам аналитического учета, с данными счетов учета основных средств, непроизведенных, нематериальных активов, материалов по Главной книге (*[*ф. 0504072*](http://demo.garant.ru/#/document/70951956/entry/4330)*) осуществляется ежеквартально путем составления Оборотной ведомости (*[*ф. 0504035*](http://demo.garant.ru/#/document/70951956/entry/4050)*). Сверка аналитических данных по счетам учета финансовых активов и обязательств с данными Главной книги (*[*ф. 0504072*](http://demo.garant.ru/#/document/70951956/entry/4330)*) осуществляется по мере необходимости путем составления Оборотной ведомости (*[*ф. 0504036*](http://demo.garant.ru/#/document/70951956/entry/4060)*).*

*1.9. Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете устанавливаются в соответствии с Графиком документооборота (*[***Приложение***](http://demo.garant.ru/#/document/55725742/entry/0) ***N 4****).*

Контроль первичных документов проводят МОЛ в соответствии с Положением о внутреннем финансовом контроле **(Приложение N 5)**.

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:

1) при поступлении документов более поздней датой в этом же месяце факт хозяйственной жизни отражается в учете датой выставления документа;

2) при поступлении документов в начале месяца, следующего за отчетным (до закрытия месяца) факт хозяйственной жизни отражается в учете датой выставления документа;

3) 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);

4) при поступлении документов в следующем отчетном квартале (году) до представления отчетности факты хозяйственной жизни отражаются последним днем отчетного периода;

5) 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).

*1.10. Ошибки текущего (отчетного) года, обнаруженные до представления отчетности и требующие внесения изменений в регистры бухгалтерского учета (Журналы операций), отражаются в учете последним днем отчетного периода.*

Ошибки прошлых лет учитываются в учете обособлено в целях раскрытия информации в отчетности в установленном порядке.

*1.11. Первичные учетные документы систематизируются по датам совершения операций (в хронологическом порядке) и (или) группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета.*

Данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов отражаются в регистрах бухгалтерского учета накопительным способом.

Формирование регистров бухгалтерского учета осуществляется в следующем порядке:

- журнал регистрации приходных и расходных ордеров (ф. 0310003) составляется год;

- инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) оформляется при принятии объекта к учету, по мере внесения изменений (данных о переоценке, модернизации, реконструкции, консервации, капитальном ремонте, другой информации) и при выбытии. При отсутствии указанных фактов хозяйственной жизни формируется при необходимости со сведениями о начисленной амортизации;

- инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032) оформляется при принятии объектов к учету, по мере внесения изменений и при выбытии;

- книга учета бланков строгой (ф. 0504045) отчетности формируется ежеквартально;

-книга аналитического учета депонированной зарплаты и стипендий (ф. 0504048) формируется ежемесячно;

- другие регистры, не указанные выше, формируются с установленной нормативными правовыми документами периодичностью на последний день периода, а если периодичность и срок не установлены - по мере необходимости.

*1.12. По истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала, года) подобранные и систематизированные первичные учетные документы, сформированные на бумажном носителе и относящиеся к соответствующим Журналам операций, сброшюровываются в папку (дело). На обложке папки (дела) указывается:*

- наименование организации;

- название папки (дела);

- период (дата), за который сформирован регистр бухгалтерского учета (Журнал операций), с указанием года и месяца (числа);

- наименование регистра бухгалтерского учета (Журнала операций), с указанием при наличии его номера;

- срок хранения.

При незначительном количестве документов в течение нескольких месяцев одного финансового года допускается их подшивка в одну папку (дело). Документы в папку подбираются с учетом сроков их хранения.

Порядок хранения первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности устанавливается в соответствии с [Правилами](http://demo.garant.ru/#/document/71183090/entry/1000) организации хранения, комплектования, учета и использования документов Архивного фонда РФ и других архивных документов в органах госвласти, местного самоуправления и организациях, утв. [приказом](http://demo.garant.ru/#/document/71183090/entry/0) Минкультуры России от 31.03.2015 N 526.

Сроки хранения документов (Приказ Минкультуры РФ от 25.08.2010 № 558 "Об утверждении "Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения"):

а) годовая отчетность –постоянно;

б) квартальная отчетность – 5 лет;

в) документы по начислению заработной платы – 75 лет;

г) документы, подтверждающие исчисление и уплату страховых взносов – 5лет (Федеральный закон «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, в Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования, в Территориальные фонды обязательного медицинского страхования» от 24.07.2009 № 212-ФЗ );

д) остальные документы – 5 лет.

Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая)

отчетность подлежат хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после отчетного года. Учреждение должно обеспечить безопасные условия хранения документов бухгалтерского учета и их защиту от изменений в соответствии со статьей 29 Закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

*1.13. Персональный состав комиссий, создаваемых в учреждении, ответственные должностные лица определяются данной учетной политикой.*

*1.14. Утвердить постоянно действующую комиссию по поступлению и выбытию активов в следующем составе:*

Состав комиссии по поступлению и выбытию основных средств медицинского назначения:

Председатель комиссии: Зайцева С. А. - главная медсестра ГБУЗ «ТоропецкаяЦРБ»

Члены комиссии: Спиридонова Е. В. - бухгалтер

МОЛ отделений.

Состав комиссии по поступлению и выбытию основных средств хозяйственного назначения:

Председатель комиссии: Павлов В. А. – начальник хозяйственной части «ТоропецкаяЦРБ»

Члены комиссии: Спиридонова Е. В. - бухгалтер

МОЛ отделений.

Состав комиссии по поступлению и выбытию материальных запасов медицинского назначения:

Председатель комиссии: Зайцева С. А. - главная медсестра ГБУЗ «ТоропецкаяЦРБ»

Члены комиссии: Федорова Е. В. - бухгалтер

МОЛ отделений.

Состав комиссии по поступлению и выбытию материальных запасов хозяйственного назначения:

Председатель комиссии: Павлов В. А. - начальник хозяйственной части ГБУЗ «ТоропецкаяЦРБ»

Члены комиссии Федорова Е. В. - бухгалтер

МОЛ отделений.

Состав комиссии по поступлению и выбытию гсм:

Председатель комиссии: Павлов В. А. - начальник хозяйственной части ГБУЗ «ТоропецкаяЦРБ»

Члены комиссии Петрова Т. А. – главный бухгалтер

Богданов В. М. – механик.

*1.15. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и годовой бухгалтерской отчетности годовая инвентаризация имущества и обязательств проводится не ранее чем по состоянию на 1 октября отчетного года. Инвентаризации проводятся согласно Положению об инвентаризации* ***(***[***Приложение***](http://service.garant.ru/constructor/contracts/polojenie_inventarizaciya_2018.html) ***N 6).***

*1.16. Месячная, квартальная и годовая бухгалтерская отчетность в порядке и сроки, установленные соответствующими нормативными правовыми актами Минфина России и иных уполномоченных органов, формируется на бумажных носителях и (или) в электронном виде с применением бухгалтерской программы 1С предприятие 8.3*

*1.17. В табеле учета использования рабочего времени (*[*форма 0504421*](http://demo.garant.ru/#/document/70951956/entry/2210)*) регистрируются случаи отклонений от нормального использования рабочего времени, установленного правилами внутреннего трудового распорядка.*

**2. Учет нефинансовых активов**

*2.1. Выдача и использование доверенностей на получение товарно-материальных ценностей (далее - ТМЦ) осуществляется в соответствии с Положением о порядке выдачи и использования доверенностей на получение ТМЦ* ***(***[**Приложение**](http://demo.garant.ru/#/document/58070922)***. N 7)****.*

Данным положением также определяется перечень должностных лиц, имеющих право:

- подписи доверенностей;

- получения доверенностей.

*2.2. При поступлении объектов нефинансовых активов, полученных безвозмездно, в том числе по договорам дарения (пожертвования) от юридических и физических лиц, оприходовании неучтенного имущества, выявленного при инвентаризации, справедливая стоимость нефинансовых активов определяется комиссией по поступлению и выбытию активов способом рыночных цен.*

Справедливая стоимость нефинансовых активов может определяться следующим образом:

1) для объектов недвижимости, подлежащих государственной регистрации - на основании оценки, произведенной в соответствии с положениями [Федерального закона](http://demo.garant.ru/#/document/12112509/entry/0) от 29.07.1998 г. N 135-ФЗ "Об оценочной деятельности в Российской Федерации".

2) для иных объектов (ранее не эксплуатировавшихся) - на основании:

- данных о ценах на аналогичные материальные ценности, полученных в письменной форме от организаций  - изготовителей;

- сведений об уровне цен, имеющихся у органов государственной статистики;

- экспертных заключений (при условии документального подтверждения квалификации экспертов) о стоимости отдельных (аналогичных) объектов;

3) для иных объектов (бывших в эксплуатации) - на основании:

- указанных выше данных в отношении аналогичных новых объектов с применением поправочных коэффициентов в зависимости от состояния оцениваемого объекта;

- данных объявлений о продаже аналогичных объектов в средствах массовой информации, в информационно - телекоммуникационной сети «Интернет» (не менее двух объявлений);

- экспертных заключений (при условии документального подтверждения квалификации экспертов).

*2.3. При частичной ликвидации (разукомплектации) объекта нефинансовых активов расчет стоимости ликвидируемой (выделяемой) части объекта осуществляется в процентном отношении к стоимости всего объекта, определенном комиссией по поступлению и выбытию активов.*

*2.4. Имущество, в отношении которого принято решение о списании (прекращении эксплуатации), в том числе в связи с физическим или моральным износом и невозможностью (нецелесообразностью) его дальнейшего использования, выводится из эксплуатации на основании Акта* ***(***[***Приложение N***](http://demo.garant.ru/#/document/55722474/entry/0) ***8),*** *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*](http://demo.garant.ru/#/document/12180849/entry/2) *"Материальные ценности, принятые на хранение".*

*2.5. 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.*

*2.6. При начислении задолженности по недостаче нефинансовых активов текущая восстановительная стоимость нефинансовых активов на день обнаружения ущерба определяется комиссией по поступлению и выбытию как сумма денежных средств, которая необходима для восстановления указанных активов либо их замены. Указанная стоимость подтверждается документально, аналогично рыночной стоимости актива, или определяется экспертным путем.*

*2.7. Поступление нефинансовых активов при их приобретении (безвозмездном получении) оформляется Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (*[*ф.0504101*](http://demo.garant.ru/#/document/70951956/entry/2010)*) или Приходным ордером на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (*[*ф.0504207*](http://demo.garant.ru/#/document/70951956/entry/2130)*).*

В случае приобретения (покупки, дарения) нефинансовых активов поля передающей стороны не заполняются.

В случае отсутствия каких-либо документов на поступающие нефинансовые активы или если не оформляется Акт о приеме-передаче ([ф. 0504101](http://demo.garant.ru/#/document/70951956/entry/2010)), принятие к учету нефинансовых активов осуществляется на основании Приходного ордера ([ф. 0504207](http://demo.garant.ru/#/document/70951956/entry/2130)).

**3. Учет основных средств**

*3.1. Порядок принятия объектов основных средств к учету*

*3.1.1. При принятии к учету объектов основных средств комиссией по поступлению и выбытию активов проверяется наличие сопроводительных документов и технической документации, а также производится инвентаризация приспособлений, принадлежностей, составных частей основного средства в соответствии данными указанных документов.*

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

*3.1.3. Инвентарный номер основного средства формируется автоматически с помощью программы 1С бухгалтерия.*

Ответственный за присвоение и регистрацию инвентарных номеров вновь поступающим объектам основных – бухгалтер по основным средствам.

Инвентарные номера не наносятся на следующие объекты основных средств стоимостью до 10 000,00 рублей.

*3.1.4. Наименование основного средства в документах, оформляемых в организации, приводится на русском языке. Основные средства, подлежащие государственной регистрации (в том числе объекты недвижимости, транспортные средства) отражаются в учете в соответствии с наименованиями, указанными в регистрационных документах. Объекты вычислительной техники, оргтехники, бытовой техники, приборы, инструменты, производственное оборудование отражаются в учете по следующим правилам:*

- наименование объекта в учете состоит из наименования вида объекта и наименования марки (модели);

- наименование вида объекта указывается полностью без сокращений на русском языке в соответствии с документами производителя (в соответствии с техническим паспортом);

- наименование марки (модели) указывается в соответствии с документами производителя (в соответствии с техническим паспортом) на соответствующем языке;

- в Инвентарной карточке отражается полный состав объекта, серийный (заводской) номер объекта и всех его частей, имеющих индивидуальные заводские (серийные) номера.

*3.1.5. Документы, подтверждающие факт государственной регистрации зданий, сооружений, автотранспортных средств, подлежат хранению в бухгалтерии организации.*

Техническая документация (технические паспорта) на здания, сооружения, транспортные средства, оргтехнику, вычислительную технику, промышленное оборудование, сложнобытовые приборы и иные объекты основных средств подлежат хранению в структурных подразделениях должностными лицами, закрепление объектов основных средств за которыми осуществлено на основании распоряжений (приказов) руководителя учреждения (его заместителей).

Обязательному хранению в составе технической документации также подлежат документы (лицензии), подтверждающие наличие неисключительных (пользовательских, лицензионных) прав на программное обеспечение, установленное на объекты основных средств.

По объектам основных средств, для которых производителем и (или) поставщиком предусмотрен гарантийный срок эксплуатации, подлежат сохранению гарантийные талоны, которые хранятся вместе с технической документацией.

*3.1.6. В случае поступления объектов основных средств от организаций государственного сектора, с которыми производится сверка взаимных расчетов для свода (консолидации) бухгалтерской (бюджетной) отчетности, полученные объекты основных средств первоначально принимаются к учету в составе тех же групп и видов имущества, что и у передающей стороны.*

В случае поступления объектов основных средств от иных организаций полученные материальные ценности принимаются к учету в соответствии с нормами действующего законодательства и настоящей учетной политики.

*3.1.7. 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.

*3.1.8. 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.*

В случае, если счет учета основных средств для полученных объектов, определенный в соответствии с действующим законодательством, не совпадает с данными передающей стороны, объект основных средств должен быть принят к учету в соответствии с нормами законодательства или переведен на соответствующий счет учета.

В ситуации, когда для полученного основного средства оставшийся срок полезного использования, определенный в соответствии с нормами законодательства, истек, но амортизация полностью не начислена, производится доначисление амортизации до 100% в месяце, следующем за месяцем принятия основного средства к учету.

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.

*3.2. Порядок учета при проведении ремонта, обслуживания, реконструкции, модернизации, дооборудования, монтажа объектов основных средств.*

*3.2.1. 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.*

*3.2.2. 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).*

*3.2.3. 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 (заменяемых) частей (узлов, деталей), если она существенна.*

Существенной признается стоимость свыше 10 000,00 рублей.

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.

*3.2.4. С даты перехода на федеральный стандарт для госсектора "Основные средства" затраты по замене отдельных составных частей объекта основных средств, в том числе при капитальном ремонте, включаются в стоимость объекта, при условии что стоимость заменяемых частей существенна. Одновременно его стоимость уменьшается на стоимость заменяемых (выбываемых) составных частей, которая относится на текущие расходы.*

3.2.5. Созданные в результате капитального ремонта, текущего ремонта объекты имущества, отвечающие критериям отнесения к инвентарному объекту основных средств (например: ограждение; оконечные устройства единых функционирующих систем пожарной сигнализации, видеонаблюдения и др.), принимаются к учету в качестве самостоятельных объектов основных средств.

*3.3. Порядок списания пришедших в негодность основных средств*

*3.3.1. При списании основного средства в гарантийный период по решению комиссии по поступлению и выбытию активов предпринимаются меры по возврату денежных средств или его замене в порядке, установленном законодательством РФ.*

*3.3.2. По истечении гарантийного периода при списании основного средства комиссией по поступлению и выбытию активов устанавливается и документально подтверждается, что:*

- основное средство непригодно для дальнейшего использования;

- восстановление основного средства неэффективно.

Основное средство не может продолжать использоваться по прямому назначению после списания с балансового учета.

*3.3.3. Решение комиссии по поступлению и выбытию активов по вопросу о нецелесообразности (невозможности) дальнейшего использования имущества оформляется в виде отдельного документа.*

Факт непригодности основного средства для дальнейшего использования по причине неисправности или физического износа подтверждается путем указания:

- внешних признаков неисправности устройства;

- наименований и заводских маркировок узлов, деталей и составных частей, вышедших из строя.

Факт непригодности основного средства для дальнейшего использования по причине морального износа подтверждается путем указания технических характеристик, делающих дальнейшую эксплуатацию невозможной или экономически неэффективной.

К решению комиссии прилагаются:

- заключения сотрудников организации, имеющих документально подтвержденную квалификацию для проведения технической экспертизы по соответствующему типу объектов;

- заключения организаций (физических лиц), имеющих документально подтвержденную квалификацию для проведения технической экспертизы по соответствующему типу объектов (при отсутствии в организации штатных специалистов соответствующего профиля).

*3.4. Особенности учета персональных компьютеров и иной вычислительной техники*

*3.4.1. Мониторы, системные блоки и соответствующие компьютерные принадлежности учитываются в составе единых инвентарных объектов — автоматизированных рабочих мест (АРМ).*

Иные компоненты персональных компьютеров могут классифицироваться как:

- самостоятельные объекты основных средств;

- составные части АРМ.

*3.4.2. При включении в состав АРМ перечень компонент приводится в Инвентарной карточке с указанием технических характеристик и заводских номеров. На каждую компоненту наносится инвентарный номер соответствующего АРМ.*

*3.4.3. Компоненты вычислительной техники классифицируются следующим образом:*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид компонентов персональных компьютеров | Самостоятельное основное средство | Составная часть АРМ | Принадлежность |
| Системный блок | x |  | x |
| Моноблок (устройство, сочетающее в себе монитор и системный блок) |  | x | x |
| Монитор | x |  | x |
| Принтер |  |  | x |
| Сканер |  |  | x |
| Многофункциональное устройство, соединяющее в себе функции принтера, сканера и копира |  |  | x |
| Источник бесперебойного питания |  |  | x |
| Колонки |  |  | x |
| Внешний модем |  |  | x |
| Внешний модуль Wi-Fi |  |  | x |
| Web-камера |  |  | x |
| Внешний TV-тюнер |  |  | x |
| Внешний привод CD/DVD |  |  | x |
| Внешний привод FDD |  |  | x |
| Разветвитель-USB | x | x |  |
| Манипулятор мышь | x | x |  |
| Клавиатура | x | x |  |
| Наушники |  |  | x |

*3.5. Особенности учета единых функционирующих систем*

*3.5.1. К единым функционирующим системам относятся:*

- система видеонаблюдения;

- кабельная система локальной вычислительной сети;

- телефонная сеть;

- "тревожная кнопка";

- другие аналогичные системы, компоненты которых прикрепляются к стенам и (или) фундаменту здания (сооружения) и между собой соединяются кабельными линиями или по радиочастотным каналам.

*3.5.2. Единые функционирующие системы:*

- не являются отдельными объектами основных средств;

- расходы на установку и расширение систем, включая приведение в состояние, пригодное к эксплуатации, не относятся на увеличение стоимости каких-либо основных средств;

*3.5.3. Отдельные элементы единых функционирующих систем подлежат учету в составе основных средств согласно решению комиссии по поступлению и выбытию активов.*

*3.6. Особенности учета автотранспорта*

*3.6.1. Контроль за сроками и объемами работ по плановому техническому обслуживанию автомобилей и иной самоходной техники возложить на механика учреждения.*

*3.6.2. Для каждого из автомобилей, пробег которых превышает определенный производителем предел (до которого регламент технического обслуживания (ТО) установлен производителем), распоряжением руководителя устанавливается регламент проведения планового ТО. В регламенте указывается пробег и необходимый состав работ по техническому обслуживанию.*

*3.6.3. Устанавливаемое на автомобили дополнительное оборудование может быть классифицировано как:*

- самостоятельное основное средство (вводится в эксплуатацию при установке, при снятии с автомобиля на срок свыше трех месяцев переводится на консервацию);

- дооборудование (стоимость дополнительного оборудования увеличивает балансовую стоимость основного средства).

*3.6.4. Перечень установленного дополнительного оборудования, стоимость которого включена в балансовую стоимость автомобиля, указывается в Инвентарной карточке. Если такое оборудование вышло из строя, стоимость вновь установленного оборудования относится на расходы (учитывается при формировании себестоимости продукции, работ, услуг).*

При снятии пригодного к эксплуатации оборудования, стоимость которого учтена при формировании первоначальной стоимости автомобиля, оно учитывается в составе материальных запасов по оценочной стоимости. При этом балансовая стоимость автомобиля уменьшается на соответствующую величину путем отражения в учете разукомплектации, пропорционально пересчитывается сумма начисленной амортизации.

*3.6.5. При поступлении в организацию автомобиля производится инвентаризация (проверка наличия) установленного дополнительного оборудования и его перечень вносится в Инвентарную карточку.*

*3.7. Организация учета основных средств.*

*3.7.1. С даты перехода на федеральный стандарт для госсектора "Основные средства" ввод в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно отражается в учете на основании Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (*[*ф. 0504210*](http://demo.garant.ru/#/document/70951956/entry/4100)*).*

*3.7.2. Учет операций по поступлению объектов основных средств ведется:*

- в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов ([ф. 0504071](http://demo.garant.ru/#/document/70951956/entry/4320)) в части операций по принятию к учету объектов основных средств по сформированной первоначальной стоимости или операций по увеличению первоначальной (балансовой) стоимости объектов основных средств на сумму фактических затрат по их достройке, реконструкции, модернизации, дооборудованию;

- в Журнале по прочим операциям ([ф. 0504071](http://demo.garant.ru/#/document/70951956/entry/4320)) - по иным операциям поступления объектов основных средств.

*3.7.3. Операции по поступлению, выбытию, внутреннему перемещению основных средств дополнительно отражаются в Оборотной ведомости по нефинансовым активам (*[*ф. 0504035*](http://demo.garant.ru/#/document/70951956/entry/4050)*).*

**4. Учет нематериальных активов**

*4.1. К нематериальным активам относятся объекты нефинансовых активов, предназначенные для неоднократного и (или) постоянного использования в деятельности учреждения, одновременно удовлетворяющие условиям, перечисленным в* [*п. 56*](http://demo.garant.ru/#/document/12180849/entry/2056) *Инструкции N 157н.*

*4.2. Материальные объекты (материальные носители), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации, не относятся к нематериальным активам, принимаемым к бухгалтерскому учету. К таким объектам (носителям) относятся, в частности, CD и DVD диски, документы на бумажных носителях (книги, брошюры), схемы, макеты.*

Материальные носители нематериальных активов принимаются к учету в составе материальных запасов и списываются с балансового учета при выдаче ответственным лицам, если при передаче учреждению нематериальных активов эти материальные носители передавались с указанием стоимости.

**5. Амортизация**

*5.1. Начисление амортизации основных средств осуществляется линейным методом*.

Амортизация объекта основных средств начисляется с учетом следующих положений:   
а)    на объект основных средств стоимостью свыше 100 000 рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными нормами амортизации;   
б)    на объект основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, амортизация не начисляется.;   
г)     на иной объект основных средств стоимостью от 10 000 до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100 % первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию.

*5.2. В дебет счета 401 20 271 "Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов" списываются суммы амортизации, начисленные:*

- по объектам недвижимого имущества;

- по особо ценному движимому имуществу, если при расчете нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) не учитывается резерв на восстановление особо ценного движимого имущества;

**6. Учет материальных запасов**

*6.1. Единица измерения бухгалтерского учета материальных запасов выбирается Учреждением самостоятельно (п. 101 Инструкции 157н), в зависимости от характера материальных запасов, порядка их приобретения и использования. Единицей материальных запасов являются натуральные величины (руб., шт., амп., м, л., кг и др.):*

* медикаменты и перевязочные средства – количественно-суммовой учет по каждому наименованию;
* продукты питания – количественно-суммовой учет по каждому наименованию;
* горюче-смазочные материалы - количественно-суммовой учет по каждому наименованию;
* строительные материалы - количественно-суммовой учет по каждому наименованию;
* мягкий инвентарь – количественно-суммовой учет по каждому наименованию;
* прочие материальные запасы (хозяйственный инвентарь) - количественно-суммовой учет по каждому наименованию.

*6.2. Выбытие (отпуск) материальных запасов осуществляется по средней фактической стоимости.*

*6.3. В учреждении применяются Нормы списания горюче-смазочных материалов (ГСМ) (****Приложение №9****), утвержденные приказом руководителя.*

Нормы разработаны с учетом [норм](http://demo.garant.ru/#/document/12159439/entry/1000) расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденных [распоряжением](http://demo.garant.ru/#/document/12159439/entry/0) Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р.

Стоимость фактически израсходованных объемов ГСМ отражается в учете по кредиту счета [105 00](http://demo.garant.ru/#/document/12180849/entry/10500) "Материальные запасы" в полном объеме. Производится сопоставление фактически израсходованных объемов ГСМ с объемами, которые при конкретных обстоятельствах (пробеге, времени работы) должны были быть израсходованы в соответствии с установленными нормами.

При превышении норм проводится разбирательство (расследование), по результатам которого устанавливается:

- отсутствие виновных лиц (перерасход топлива обусловлен объективными причинами: эксплуатацией в определенных условиях, в определенной местности; неисправностью, возникшей в пути и т.п.);

- наличие виновных лиц (например, перерасход ГСМ может быть обусловлен ненадлежащей эксплуатацией автомобиля водителем).

При отсутствии виновных лиц по результатам проверки планируются мероприятия, направленные на недопущение перерасходов ГСМ в будущем (неисправная техника направляется на ремонт, вводится запрет на эксплуатацию определенных моделей в сложных условиях и т.д.).

При наличии виновных лиц стоимость топлива, израсходованного сверх установленных норм, взыскивается с таких лиц в установленном порядке. При этом в бухгалтерском учете делается запись по дебету счета 0 209 74 000 "Расчеты по ущербу материальных запасов" и кредиту счета 0 401 10 172 "Доходы от операций с активами".

Для учета и контроля работы транспортных средств и водителей применяются путевые листы, содержащие обязательные реквизиты, утвержденные [Разделом II](http://demo.garant.ru/#/document/194042/entry/1203) приказа Минтранса России от 18.09.2008 N 152, по форме согласно **Приложению №10**.

Если при заполнение оборотной стороны путевого листа не хватает строк для записи маршрута, водитель в праве завести второй путевой лист, при этом заполнять только оборотную сторону.

*6.4 При определении предметов, относящихся к посуде, следует руководствоваться*[*ОКП*](http://legalacts.ru/doc/ok-005-93-obshcherossiiskii-klassifikator-produktsii-utv-postanovleniem/)*.*

Для списания разбитой посуды в учреждение, ведется Книга регистрации боя посуды. Записи в книге производятся бухгалтером материального стола. Постоянно действующая комиссия следит за правильным ведением книги.

*6.4. Материальные запасы учитываются с указанием того кода вида деятельности (финансового обеспечения), за счет которого они приобретены (созданы).*

*6.5. Для списания материальных запасов, применяются акт о списании материальных запасов (*[*ф. 0504230*](http://demo.garant.ru/#/document/70951956/entry/2160)*), в порядке предусмотренном Графиком документооборота (Приложение №5).*

***7. Формирование себестоимости готовой продукции (работ, услуг)***

*7.1. Бухгалтерский учет расходов, себестоимости и финансовых результатов организуется в соответствии с пп.293-302 Инструкции № 157н, а также пп,148-160 Инструкции № 174н.*

*7.2. Расходы учреждений в бухгалтерском учете детализируются и относятся:*

• в части расходов, оплачиваемых за счет полученных Учреждением бюджетных субсидий на «Иные цели» по статьям КЭК на счет 5.401.20.000 «Расходы текущего финансового года»;

• в части расходов, оплачиваемых собственными средствами Учреждения, включая средства, полученные от субсидии на выполнение государственного задания – по источникам финансового обеспечения, номенклатуре и себестоимости оказываемых платных услуг, а также статьям КЭК счет 0.109.60.000 «Себестоимость продукции, работ, услуг».

*7.3. В состав нормативных затрат, непосредственно связанных с оказанием услуг (работ),*

*включаются:*

прямые расходы, источником финансового обеспечения которых является, предпринимательская деятельность, субсидия на выполнение государственного задания, фонд обязательного медицинского страхования. По способу включения в себестоимость работ, услуг учитываются на счете 0.109.60.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг». Учреждение самостоятельно определяет расходы, связанные с его деятельностью. Они должны быть обоснованы – их состав и величина определяются на основании первичных документов. Отражение расходов в бухгалтерском учете на содержание имущества, коммунальные услуги, услуги связи, налоги и другие расходы Учреждение определяет согласно **Приложению №11**.

*7.4. Все затраты, непосредственно связанные с выполнением работ, услуг относятся к прямым затратам (п. 134 Инструкции № 157н). Накладные затраты в учете Учреждения не отражаются.*

Учреждение организует учет прямых затрат по следующим аналитическим признакам:

по видам услуг; кодам КОСГУ (кодам поступлений и выбытий); кодам КВР, КФО, ДК, КПС.

*7.5. К общехозяйственным расходам относятся:*

* административно-управленческие расходы;
* расходы на содержание общехозяйственного персонала, не связанного производственным процессом;
* амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
* расходы по оплате информационных, аудиторских и консультационных услуг;
* другие аналогичные по назначению расходы.

Общехозяйственные расходы учреждения, произведенные за отчетный период (год) - распределяются на себестоимость работ и услуг, пропорционально заработной плате текущего финансового года.

*7.6. В конце финансового года себестоимость, сформированная по результатам деятельности*:

- в рамках субсидий на выполнение государственного задания – отражается записью

Дт 4 401 10 130 Кт 4 109 60 200.

- в рамках предпринимательской деятельности и деятельности фонда ОМС – отражается записью

Дт 0 401 20 200 Кт 0 109 60 200.

*7.7. Расходы, не формирующие себестоимость работ (услуг, продукции): расходы на социальное обеспечение; прочие расходы; налог на имущество; плата за негативное воздействие на окружающую среду; прочие госпошлины и обязательные платежи в бюджет - сразу списываются на финансовый результат (счет 0.401.20.200). Начисление расходов бюджетного учреждения, источником финансового обеспечения которых является субсидия на иные цели, также относится на финансовый результат текущего финансового года.*

*7.8. В составе нормативных затрат, непосредственно связанных с оказанием услуг (работ), оказываемых в рамках деятельности, приносящей доход, учитываются следующие группы затрат:*

- нормативные затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда персонала, принимающего непосредственное участие в оказании государственной услуги, обслуживающего персонала и резервный фонд на компенсацию отпуска и замену сотрудников в случае их отсутствия;

- нормативные затраты на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания государственной услуги;

- иные нормативные затраты, непосредственно связанные с оказанием государственной

услуги, в т.ч. коммунальные услуги и вывоз мусора.

*7.9. В бухучете расчеты по НДС и налогу на прибыль отражать по статье КОСГУ 121 «Доходы от операционной аренды», КОСГУ 131 «Доходы от оказания платных услуг (работ)».*

***8. Учет денежных средств***

*8.1. Операции по поступлению и выбытию денежных средств на лицевые счета, открытые Учреждению для осуществления расчетов по использованию полученных государственных субсидий, субсидий на иные цели, денежных средств от предпринимательской деятельности и Фонда ОМС, отражаются в бухгалтерском учете Учреждения на счете 0 201 11 000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства». Одновременно операции по поступлению и выбытию денежных средств отражаются на забалансовых счетах 17 и 18 с детализацией по кодам КОСГУ.*

*8.2. Учет операций по движению наличных денежных средств в кассе Учреждения осуществляется на счете 0 201 34 000 «Касса» и детализируется по источникам его финансового обеспечения, по кодам КВР, КОСГУ, КПС. Расчеты по наличным денежным средствам (получение, внесение) между лицевым счетом и кассой Учреждения ведутся на счете 0 210 03 000 «Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам».*

В рамках организации бухгалтерского учета установлены следующие нормативы использования наличных денег:

• Лимит остатка наличных денег в центральной кассе Учреждения устанавливается отдельным приказом руководителя. Допускается накопление наличных денег в кассе сверх установленного лимита в дни выдачи зарплаты, социальных выплат. Продолжительность срока выдачи указанных выплат составляет 5 (пять) рабочих дней (включая день получения наличных денег с банковского счета на указанные выплаты).

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

• Оплата труда работникам осуществляется в следующие сроки:

- выдача аванса – 27 числа текущего месяца;

-окончательный расчет – 12 числа месяца, следующего за расчетным;

-расчеты с персоналом Учреждения при предоставлении очередных отпусков осуществляется не позднее, чем за 3 рабочих дня до его начала (ст. 136 ТК РФ, коллективный договор п. 5.22);

-прочие расчеты с персоналом осуществляются в сроки выдачи заработной платы.

*8.3. Кассовая книга ведется автоматизированным способом.*

*8.4. Списание недостач (оприходование излишков) наличных денежных средств (денежных документов), выявленных при проведении инвентаризации (внезапной ревизии) кассы, а также исправление ошибок в части применения вида финансового обеспечения и аналитического кода выплаты (поступления), допущенных при осуществлении операций с наличными деньгами, отражается в учете на основании Бухгалтерской Справки (*[*ф. 0504833*](http://demo.garant.ru/#/document/70951956/entry/2320)*), заверенной подписями кассира и главного бухгалтера.*

***9. Расчеты с учредителем****.*

*9.1. На счете 0.210.06.000 «Расчеты с учредителем» отражается показатель остаточной стоимости имущества учреждения, которым оно не отвечает по принятым обязательствам.*

Показатель стоимости имущества, которым учреждение не отвечает по принятым обязательствам, отраженный в структуре баланса учреждением изменяется (уменьшается - на сумму начисленной амортизации, выбытия имущества; увеличивается - на сумму поступлений, переоценки имущества).

*9.2.В случае изменения в течение года (увеличения, уменьшения) стоимости имущества, которым учреждение не отвечает по принятым им обязательствам, показатель счета 0.210.06.000 «Расчеты с учредителем» корректируется не реже одного раза в год (при составлении годовой отчетности) с отражением следующих бухгалтерских записей:*

- при увеличении показателя по кредиту счета 0.210.06.000 «Расчеты с учредителем» и дебету счета 0.304.06.000 «Расчеты с прочими кредиторами»;

- при уменьшении показателя по кредиту счета 0.304.06.000 «Расчеты с прочими кредиторами» и дебету счета 0.210.06.000 «Расчеты с учредителем».

*9.3. По закрытию финансового года суммы показателей, оформленных на счете 0.304.06.000 «Расчеты с прочими кредиторами» отражаются в корреспонденции по кредиту (дебету) счета 0.401.30.000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» с отражением в Справке по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. 0503710).*

# *10. Учет расчетов по налогам и взносам*

*10.1. Система налогового учета создается в рамках существующей системы бюджетного учета в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ. Учреждение применяет общую систему налогообложения.*

Для ведения налогового учета Учреждением используются данные бухгалтерского учета и бухгалтерских регистров. Размер налогообложения определяется на основании:

- налогооблагаемой базы;

- ставки налогообложения.

Учреждение осуществляет расчеты с бюджетом методом начисления, то есть в том расчетном периоде – в котором они произведены.

Для ведения расчетов с бюджетом Учреждение использует следующие счета рабочего плана:

- 303.01 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц»

- 303.02 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»

- 303.04 «Расчеты по налогу на добавленную стоимость»

- 303.05 «Расчеты по прочим платежам в бюджет»

- 303.06 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»

- 303.07 «Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС»

- 303.08 «Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Территориальный ФОМС»

- 303.09. «Расчеты по дополнительным страховым взносам на пенсионное страхование»

- 303.10 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату накопительной части трудовой пенсии»

- 302.96. «Расчеты по иным расходам»

- 303.12. «Расчеты по налогу на имущество организаций»

- 303.13. «Расчеты по земельному налогу»

*10.2.Расходы на перечисление НДС и налога на прибыль отражаются по статье КОСГУ 131 «Доходы от оказания платных услуг», КОСГУ 121 «Доходы от аренды». В Учреждении не создаются резервы для целей налогообложения.*

*10.3. Доходы и расходы от предпринимательской деятельности в целях исчисления налога на прибыль определяются:*

- методом начисления (ст. 271 и 272 НК РФ).

В налоговом учете материальные запасы, основные средства, полученные безвозмездно, по КФО 2 отражаются по первоначальной стоимости. В момент получения основных средств (т. е. отражения на счетах 2.101.00.310 «Основные средства», 2.106.00.310 «Вложения в нефинансовые активы») их рыночная стоимость включается в состав доходов для расчета налога на прибыль (п. 8 ст. 250, подп. 1 п. 4 ст. 271, п. 1 ст. 273 НК РФ). Из данного правила есть исключение. При определении налоговой базы в составе доходов не учитывается имущество, перечисленное в статье 251 Налогового кодекса РФ. В частности, не учитываются основные средства, полученные безвозмездно при целевых поступлениях:

- от Учредителей учреждений (подп. 7 п. 2 ст. 251 НК РФ);

- от других организаций (граждан) в форме пожертвования (подп. 1 п. 2 ст. 251 НК РФ).

Однако не включать в состав доходов данное имущество можно только при одновременном соблюдении следующих условий:

- полученные основные средства используются по назначению, определенному передающей стороной;

- Учреждение ведет раздельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевых поступлений.

*10.4.Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств и нематериальных активов, приобретенных Учреждением за счет средств от предпринимательской деятельности признаются при налогообложении полностью.*

В составе прямых расходов учитываются:

а) материальные затраты, определяемые в соответствии с п.п. 1 и 4 п. 1ст.254 НК РФ

б) расходы на оплату труда участвующего в процессе производства товаров (выполнения работ, оказания услуг)персонала и начисления страховых взносов на оплату труда персонала.

в) амортизация.

г) расходы на оплату труда, произведенные за счет поступлений от внебюджетной деятельности, признаются расходами, уменьшающими налогооблагаемую прибыль в пределах сумм, установленных:

• трудовыми договорами,

• штатным расписанием,

• положением об оплате труда,

• положением о премировании,

• положением о предпринимательской деятельности,

• табелями учета рабочего времени.

*10.5. НДФЛ. В Учреждении применяется стандартные налоговые вычеты, предусмотренных статьей 218 НК РФ, работникам, заработная плата, которых начисляется по нескольким источникам финансирования: сумма полагающихся работнику вычетов предоставляется по основному месту; иное. Учет НДФЛ ведется в разрезе ОКТМО и КЭК.*

*10.6. Учет сумм начисленных выплат работникам, а также сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, относящихся к ним, по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты, ведется в индивидуальных карточках.*

*10.7. Налоговая база по объектам недвижимости определяется отдельно по видам КФО. Налог уплачивается пропорционально остаточной стоимости имущества по КФО. Учреждением применяется налоговая ставка в размере 2,2%. Отчетными периодами по налогу на имущество признаются: первый квартал, полугодие , девять месяцев календарный год. По истечении налогового периода в налоговый орган по месту нахождения Учреждения представляется налоговая декларация по налогу .*

*10.8. Учреждение начисляет, уплачивает и представляет расчет платы по негативному воздействию на окружающую среду пропорционально КФО.*

*10.9. Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом. Сумма налога исчисляется по истечении налогового периода, соответствующая налоговой ставке, пропорционально КФО. Учреждением применяется налоговая ставка в размере 1,3%, 1,5%, 1,0%, 0,5%. В течение года перечисляются авансовые платежи по земельному налогу в размере ¼ части от предыдущего налогового периода. Сумма налога определяется по истечении налогового периода. Уплата налога производится по месту нахождения каждого земельного участка, являющегося объектом налогообложения. По истечении налогового периода в налоговый орган представляется налоговая декларация по налогу.*

**12. Учет расчетов с различными дебиторами и кредиторами**

*12.1. Учет расчетов с физическими лицами (в том числе с сотрудниками учреждения) в рамках заключенных с ними гражданско-правовых договоров осуществляется с использованием счетов бухгалтерского учета 0 206 00 000 "Расчеты по выданным авансам", 0 302 00 000 "Расчеты по принятым обязательствам".*

*12.2. Поступление сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящей реализации объектов нефинансовых активов, работ или услуг подлежит отражению по кредиту отдельного аналитического счета 0 205 00 000 "Расчеты по доходам"*

*12.3. Возмещение в денежной форме виновными лицами ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по коду вида деятельности "2" - приносящая доход деятельность.*

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

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

*12.4. Дебиторская задолженность, срок исковой давности которой истек, списывается по результатам инвентаризации.*

Основанием для списания служат:

- инвентаризационная опись расчетов с покупателями и прочими дебиторами и кредиторами (ф.0504089)

- докладная записка руководству Учреждения о выявлении дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности;

- решение руководителя (приказ) о списании этой задолженности.

*12.5. Кредиторская задолженность, срок исковой давности которой истек, списывается по результатам инвентаризации*.

Основанием для списания служат:

- инвентаризационная опись расчетов с поставщиками и прочими кредиторами (ф.0504089)

- докладная записка руководству Учреждения о выявлении кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности;

- решение руководителя (приказ) о списании этой задолженности. Одновременно списанная с балансового учета кредиторская задолженность отражается на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами».

*12.6. Списание задолженности с забалансового учета осуществляется по итогам инвентаризации задолженности на основании решения инвентаризационной комиссии Учреждения:*

– по истечении пяти лет отражения задолженности на забалансовом учете;

– по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно действующему законодательству;

– при наличии документов, подтверждающих прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) контрагента. Кредиторская задолженность списывается отдельно по каждому обязательству (кредитору).

**13. Учет доходов и расходов**

*13.1. Формирование раздельного учета по видам доходов (расходов) на счетах финансового результата текущего финансового года осуществляется с учетом положений учетной политики учреждения для целей налогообложения путем формирования показателей по различным аналитическим счетам бухгалтерского учета, предусмотренным Рабочим планом счетов (Приложение N 1).*

*13.2. Все законно полученные в рамках деятельности с средствами любых бюджетных субсидий доходы в денежной и натуральной формах поступают в самостоятельное распоряжение учреждения и отражаются по коду вида деятельности 2 "Приносящая доход деятельность". В аналогичном порядке подлежат отражению доходы, полученные в рамках деятельности с иными целевыми средствами (в том числе со средствами ОМС), если иное не предусмотрено стороной, предоставляющей целевые средства.*

К таким доходам относятся:

- доходы в виде предъявленной неустойки (пени, штрафа) по условиям гражданско-правового договора, оплата которого осуществляется в рамках видов деятельности 2, 4, 7;

- доходы в сумме, изъятой учреждением в установленном порядке, если ранее сумма поступила в качестве обеспечения заявки на участие в конкурсе (аукционе) в рамках вида деятельности 3;

- суммы выявленных недостач (хищений, потерь) нефинансовых активов, учитываемых в рамках видов деятельности 2, 4, 7;

- доходы от реализации нефинансовых активов, учитывавшихся в рамках видов деятельности 2, 4, 7.

Операции по получению от собственника (учредителя) любых объектов имущества отражаются по коду вида деятельности (финансового обеспечения 4 "Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания".

*13.3. Мероприятия по закрытию счетов бухгалтерского учета поступлений (доходов) и расходов, и формированию финансового результата хозяйственной деятельности Учреждением, включает:*

- сформированная на счете 0 109 60 000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» фактическая себестоимость произведенных Учреждением работ и услуг относится на уменьшение текущего дохода от оказания этих работ и услуг

Дт 4 401 10 130 Кт 4 109 60 200

- отнесение на финансовый результат деятельности расходов Учреждением, произведенных за счет средств полученных бюджетных субсидий на ИНЫЕ цели, осуществляется последними бухгалтерскими проводками в конце года с детализацией по кодам операций сектора государственного управления Дт 5 401 20 200 Кт 5 302 000

Дт 5 401 20 200 Кт 5 105 000

Дт 5 401 20 200 Кт 5 104 000

- сформированная на счете 0 109 60 000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» фактическая себестоимость произведенных Учреждением работ и услуг, относится на счет 0 401 20 200 в конце каждого отчетного периода

Дт 0  401 20 200 Кт 0 109 60 000

**14. Санкционирование расходов**

*14.1. Учет принятых обязательств и денежных обязательств осуществляется на основании следующих документов, подтверждающих их принятие:*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| N п/п | Документ, на основании которого возникает обязательство | Документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства |
| 11 | Контракт (договор) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг | Акт выполненных работ  Акт об оказании услуг  Акт приема-передачи  Контракт (в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с условиями контракта, внесение арендной платы)  Справка-расчет или иной документ, являющийся основанием для оплаты неустойки  Счет  Счет-фактура  Товарная накладная (унифицированная форма N ТОРГ-12) (ф. 0330212)  Универсальный передаточный документ |
| 22 | Приказ об утверждении Штатного расписания с расчетом годового фонда оплаты труда | Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425)  Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)  Расчетная ведомость (ф. 0504402) |
| 33 | Исполнительный документ (исполнительный лист, судебный приказ) | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  График выплат по исполнительному документу, предусматривающему выплаты периодического характера  Исполнительный документ  Справка-расчет |
| 44 | Решение налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов | Бухгалтерская справка (ф. 0504833)  Решение налогового органа  Справка-расчет |
| 55 | Документ, не определенный выше, в соответствии с которым возникает обязательство:  - закон, иной нормативный правовой акт, в соответствии с которыми возникают обязательства перед международными организациям, обязательства по уплате взносов, безвозмездных перечислений субъектам международного права, а также обязательства по уплате платежей в бюджет (не требующие заключения договора);  - договор, расчет по которому осуществляется наличными деньгами;  - договор на оказание услуг, выполнение работ, заключенный с физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем. | Авансовый отчет (ф. 0504505)  Акт выполненных работ  Акт приема-передачи  Акт об оказании услуг  Договор на оказание услуг, выполнение работ, заключенный с физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем  Заявление на выдачу денежных средств под отчет  Заявление физического лица  Квитанция  Приказ о направлении в командировку, с прилагаемым расчетом командировочных сумм  Служебная записка  Справка-расчет  Счет  Счет-фактура  Товарная накладная (унифицированная форма N ТОРГ-12) (ф. 0330212)  Универсальный передаточный документ  Чек |

**15. Учет на забалансовых счетах**

*15.1. Учет на забалансовых счетах осуществляется в соответствии с требованиями* [*п. п. 332 - 394*](http://demo.garant.ru/#/document/12180849/entry/2332) *Инструкции N 157н.*

Для раскрытия сведений о деятельности учреждения в бухгалтерской отчетности, а также в целях обеспечения управленческого учета применяются дополнительные забалансовые счета согласно соответствующему разделу Рабочего плана счетов (Приложение N 1).

В разрезе кодов вида деятельности (финансового обеспечения) учет ведется на следующих забалансовых счетах: 01, 02, 03, 04, 09, 17, 18, 20, 21.

*15.2. Учет полученного (приобретенного) недвижимого имущества в течение времени оформления государственной регистрации прав на него осуществляется на забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование".*

*15.3. Перечень имущества, подлежащего учету на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранение», приведен в*[*п. 335 Инструкции № 157н*](http://ivo.garant.ru/#/document/12180849/paragraph/620876:0)*. Это:*

- материальные ценности учреждения, не соответствующие критериям активов;

- материальные ценности, принятые учреждением на хранение, в переработку;

- материальные ценности, полученные (принятые к учету) учреждением до момента обращения их в собственность государства и (или) передачи указанного имущества собственнику (имущество, полученное в качестве дара, бесхозяйное имущество и т. п.);

- имущество, в отношении которого принято решение о списании (прекращении эксплуатации), в том числе в связи с физическим или моральным износом и невозможностью (нецелесообразностью) его дальнейшего использования, до момента его демонтажа (утилизации, уничтожения).

*15.4. В учреждении используются следующие виды бланков строгой отчетности: листок нетрудоспособности, наркотический рецептурный специальный, медицинское заключение об отсутствии противопоказаний к владению оружием, медицинское заключение на управление транспортными средствами, свидетельство о перинатальной смерти, свидетельство о рождение, свидетельство о смерти, смарт- карта.*

За обеспечение сохранности бланков строгой отчетности, их выдачу и оперативный учет отвечают: кассир, бухгалтер материального стола.

Учитываются в условной оценке 1 бланк – 1 рубль.

*15.5. Учреждением ведется учет списанной задолженности на за балансовом счете 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.*

*15.6. На забалансовом счете 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных" в целях контроля за их использованием учитываются следующие материальные ценности:*

- аккумуляторы;

- шины и покрышки;

Не подлежат учету на счете 09 расходные материалы (лампы, фильтры, свечи, предохранители, тормозные колодки и т.п.), используемые при техническом обслуживании (ремонте) транспортных средств.

*15.7. В целях формирования бухгалтерской отчетности аналитический учет на забалансовых счетах 17 и 18 ведется:*

в разрезе соответствующих кодов бюджетной классификации, в том числе в разрезе кодов КОСГУ ( в части забалансовых счетов, открытых к счетам 0 201 11 000, 0 201 34 000.

*15.8. Счет 20 «Списанная задолженность, невостребованная кредиторами»*

Кредиторская задолженность, срок исковой давности которой 3 года – истек, списывается с забалансового учета.

*15.9. На счете 21 «Основные средства в эксплуатации» учитываются все основные средства сроком службы свыше 12 мес., стоимостью до 10 000 ,00 руб. за единицу, до их фактического износа, оформленного соответствующим актом.*

*15.10. Все материальные ценности, а также иные активы и обязательства, учитываемые на забалансовых счетах, инвентаризируются и списываются в порядке и в сроки, установленные для объектов, учитываемых на балансе.*

Главный бухгалтер Петрова Т. А.