

Министерство здравоохранения и социального развития Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное учреждение
детский дерматологический санаторий имени Н.А. Семашко

354206, Российская Федерация, Краснодарский край, г. Сочи, Лазаревский район,
ул. Семашко, д. 17 тел/факс: (8622) 522-850

« 09 » 01 2019 года

ПРИКАЗ № 43/ОС

«Об утверждении учетной политики
для целей бухгалтерского учета»

Учетную политику можно утвердить грифом «Утверждено» (п. 4 Методических указаний, доведенных письмом Минфина от 31.08.2018 № 02-06-07/62480). Во исполнение Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, приказа Минфина от 01.12.2010 № 157н, Федерального стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (утв. приказом Минфина от 30.12.2017 № 274н)

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить учетную политику для целей бухгалтерского и налогового учета согласно приложению и ввести ее в действие с 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 М. Ф. Писареву.

Директор ФГБУ ДДС им. Н.А.Семашко
Минздрава России



И.А. Рассоха

Согласовано:

Главный бухгалтер



Писарева М.Ф..

Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Учетная политика ФГБУ ДДС им. Н. А. Семашко Минздрава России (далее – учреждение) разработана в соответствии:

- с приказом Минфина от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция к Единому плану счетов № 157н);
- приказом Минфина от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 174н);
- приказом Минфина от 08.06.2018 № 132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – приказ № 132н);
- приказом Минфина от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее – приказ № 209н);
- приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – приказ № 52н);
- федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденными приказами Минфина от 31.12.2016 № 256н, № 257н, № 258н, № 259н, № 260н (далее – соответственно СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», СГС «Основные средства», СГС «Аренда», СГС «Обесценение активов», СГС «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»), от 30.12.2017 № 274н, 275н, 278н (далее – соответственно СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», СГС «События после отчетной даты», СГС «Отчет о движении денежных средств»), от 27.02.2018 № 32н (далее – СГС «Доходы»), от 30.05.2018 № 122н (далее – СГС «Влияние изменений курсов иностранных валют»).

Используемые термины и сокращения

Наименование	Расшифровка
Учреждение	ФГБУ ДДС им. Н. А. Семашко Минздрава России
КБК	1–17 разряды номера счета в соответствии с Рабочим планом счетов
Х	В зависимости от того, в каком разряде номера счета бухучета стоит обозначение: – 18 разряд – код вида финансового обеспечения (деятельности); – 26 разряд – соответствующая подстатья КОСГУ

I. Общие положения

1. Бухгалтерский учет ведет структурное подразделение – бухгалтерия, возглавляемая главным бухгалтером. Сотрудники бухгалтерии руководствуются в работе Положением о бухгалтерии, должностными инструкциями. Ответственным за ведение бухгалтерского учета в учреждении является главный бухгалтер.

Основание: часть 3 статьи 7 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункт 4 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

2. Бухгалтерия осуществляет свою деятельность, взаимодействуя со всеми структурными подразделениями учреждения. Специалисты подразделений несут ответственность за достоверность предоставляемых в бухгалтерию сведений и документов.

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.

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

4. В учреждении приказами по учреждению утвержден состав постоянно действующих комиссий:

- комиссии по поступлению и выбытию активов (для основных средств);
- комиссии по контролю расхода ГСМ на автотранспорте учреждения;
- комиссии для проведения внезапной ревизии кассы;
- инвентаризационной комиссии;
- по списанию топлива по дизель-электрическим агрегатам;
- по списанию топлива по котельной;
- по контролю за поступлением, расходом и списанием материалов;
- бюджетной комиссии.

5. Перечень должностей сотрудников, с которыми учреждение заключает договоры о полной материальной ответственности, утвержден отдельным приказом по учреждению.

6. Лимит остатка наличных денег в кассе устанавливается отдельным приказом директора.

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

7. При расчете пособия по временной нетрудоспособности (больничного листа за счет средств фонда социального страхования) статья финансирования определяется по фактическим начислениям текущего года. При расчете пособия

по временной нетрудоспособности (больничного листа за счет средств учреждения) статья финансирования всегда - средства на выполнение государственного задания.

8. При расчете заработной платы за первую половину месяца в фонд оплаты труда учреждение включает: оклад, повышающие коэффициенты, персональный коэффициент, доплату за стаж, доплату за вредные условия труда, компенсацию за работу в ночное время, сверхурочное время, оплату за выходные и праздничные дни. Основание для расчета заработной платы за первую половину месяца – табель учета рабочего времени. Заработная плата за первую половину месяца выплачивается сотрудникам не членам профсоюза с применением коэффициента 0,87; сотрудникам членам профсоюза с применением коэффициента 0,86; сотрудникам, у которых имеется исполнительный лист, коэффициент рассчитывается индивидуально.

9. Учреждение публикует основные положения учетной политики на своем официальном сайте путем размещения копии настоящей учетной политики (без приложений).

Основание: пункт 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

10. При внесении изменений в учетную политику главный бухгалтер оценивает в целях сопоставления отчетности существенность изменения показателей, отражающих финансовое положение, финансовые результаты деятельности учреждения и движение его денежных средств на основе своего профессионального суждения. Также на основе профессионального суждения оценивается существенность ошибок отчетного периода, выявленных после утверждения отчетности, в целях принятия решения о раскрытии в Пояснениях к отчетности информации о существенных ошибках.

Основание: пункты 17, 20, 32 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

II. Технология обработки учетной информации

1. Бухгалтерский учет ведется в электронном виде с применением программных продуктов 1С: Предприятие (Бухгалтерия государственного учреждения, Зарплата и кадры бюджетного учреждения).
Основание: пункт 6 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

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

- система управления финансового документооборота (СУФД) с территориальным органом Федерального казначейства;
- передача бухгалтерской отчетности учредителю;
- передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы;
- передача отчетности в отделение Пенсионного фонда;
- размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте bus.gov.ru;
- передача статистической отчетности в органы Росстата.

любые исправления (добавление новых записей) в электронных базах данных не допускаются.

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

- на сервере ежедневно производится сохранение резервных копий базы «Бухгалтерия», еженедельно – «Зарплата»;
- 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 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

III. Правила документооборота

1. Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете устанавливаются в Положении о бухгалтерии и в графике документооборота (приложение № 6).

Основание: пункт 22 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», подпункт «д» пункта 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

2. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются: – самостоятельно разработанные формы, которые приведены в приложении № 9; Основание: пункты 25–26 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», подпункт «г» пункта 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

3. Право подписи учетных документов предоставлено должностным лицам, перечисленным в приказе директора.

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

4. Наряду с унифицированными формами регистров бухучета учреждение использует самостоятельно разработанные формы регистров. Основание: пункт 11 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, подпункт «г» пункта 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

5. Формирование регистров бухучета осуществляется в следующем порядке:

- журнал регистрации приходных и расходных ордеров составляется ежемесячно, в последний рабочий день месяца;
- инвентарная карточка учета основных средств формируется в бухгалтерской программе 1С: Предприятие при принятии объекта к учету. Все изменения (о переоценке, модернизации, реконструкции и пр. и при выбытии) находят отражение в инвентарной карточке). Инвентарные карточки на бумажном носителе распечатываются по мере необходимости (по запросу и пр.);
- инвентарная карточка группового учета основных средств формируется в бухгалтерской программе 1С: Предприятие при принятии объекта к учету. Все изменения (о переоценке, модернизации, реконструкции и пр. и при выбытии) находят отражение в инвентарной карточке). Инвентарные карточки на бумажном носителе распечатываются по мере необходимости (по запросу и пр.);
- опись инвентарных карточек ведется в электронном виде, на бумажном носителе распечатываются по мере необходимости (по запросу и пр.);

- инвентарный список нефинансовых активов ведется в электронном виде, на бумажном носителе распечатываются по мере необходимости (по запросу и пр.);
- книга учета бланков строгой отчетности заполняется ежемесячно, в последний день месяца;
- авансовые отчеты нумеруются по мере их поступления и брошюруются в последний день отчетного месяца. К ним подшивается отчет: расчеты с подотчетными лицами;
- документы по услугам (по КОСГУ 221, 223, 225, 226) брошюруются. К ним подшивается отчет: анализ субконто по контрагентам и договорам в разрезе КФО;
- путевые листы брошюруются в разрезе автомобилей ежемесячно, к ним подшивается Карточка учета по марке автомобиля, прикладываются: оборотно-сальдовая ведомость по счету 105.33 «Горюче-смазочные материалы-иное движимое имущество учреждения», Журнал регистрации путевых листов №8, наряд-заказ на выдачу путевых листов водителям;
- документы по поставщикам продуктов брошюруются за каждый месяц. К ним подшивается обратная ведомость по продуктам в количественном и стоимостном выражении, оборотно-сальдовая ведомость по счету 105.32 «Продукты питания - иное движимое имущество учреждения» в разрезе КФО, накопительная ведомость по приходу продуктов питания, накопительная ведомость по расходу продуктов питания;
- документы по поставщикам медикаментов брошюруются за каждый месяц. К ним подшиваются оборотно-сальдовая ведомость по счету 105.31 «Медикаменты и перевязочные материалы - иное движимое имущество учреждения»;
- документы по поставщикам ТМЦ (кроме продуктов и медикаментов) ежемесячно брошюруются. К ним подшивается реестр сдачи документов;
- главная книга заполняется 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.

6. Кроме вышеперечисленных, в учреждении распечатываются журналы операций.

Журнал операций № 1 по счету «Касса»

Журнал операций № 2 с безналичными денежными средствами

Журнал операций № 3 по расчетам с подотчетными лицами

Журнал операций № 4 по расчетам с поставщиками и подрядчиками

Журнал операций № 5 по расчетам с дебиторами по доходам

Журнал операций № 6 расчетов по оплате труда

Журнал операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов

Журнал операций № 8 по прочим операциям

Журнал операций № 9 по санкционированию

Журналы операций подписываются главным бухгалтером и бухгалтером, составившим журнал операций.

7. Первичные и сводные учетные документы, и регистры составляются на бумажных носителях информации (заверенных собственноручной подписью).

8. В деятельности учреждения используются следующие бланки строгой отчетности:

Учет бланков ведется в условной оценке: один объект, 1 руб.
Основание: пункт 337 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Должностные лица, ответственные за учет, хранение и выдачу бланков санаторно-курортных путевок, курсовок – бухгалтер по кассовым операциям.

9. Особенности применения первичных документов:

9.1. При приобретении и реализации нефинансовых активов составляется Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

9.2. При ремонте нового оборудования, неисправность которого была выявлена при монтаже, составляется акт о выявленных дефектах оборудования по форме № ОС-16 (ф. 0306008).

9.3. Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) ведется путем отражения фактических затрат рабочего времени

9.4. Учетные документы, регистры бухучета и бухгалтерская отчетность хранятся в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами ведения архивного дела, но не менее пяти лет.

Основание: пункт 14 Инструкции к Единому плану счетов № 157 н.

IV. План счетов

1. Бухгалтерский учет ведется с использованием Рабочего плана счетов (приложение 2), разработанного в соответствии с Инструкцией к Единому плану счетов № 157н, Инструкцией № 174н.

Основание: пункты 2 и 6 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 19 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», подпункт «б» пункта 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

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: 0905 «Санаторно-оздоровительная помощь»
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 бюджетов
18	Код вида финансового обеспечения (деятельности) <ul style="list-style-type: none">• 2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);• 3 – средства во временном распоряжении;

- 5 – субсидии на иные цели;
- 6 – субсидии на цели осуществления капитальных вложений

Основание: пункты 21–21.2 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 2.1 Инструкции № 174н.

Учреждение применяет забалансовые счета, утвержденные в Инструкции к Единому плану счетов № 157н отраженные в Рабочем плане счетов (приложение 2).

Основание: пункт 332 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 19 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

V. Учет отдельных видов имущества и обязательств

1. Бухучет ведется по первичным документам, завизированных лицами, ответственными за оформление фактов хозяйственной жизни для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также за достоверность этих данных (см. приказ по учреждению) и которые проверены сотрудниками бухгалтерии в соответствии с Положением о внутреннем финансовом контроле (приложение 7).

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

2. Для случаев, которые не установлены в федеральных стандартах и других нормативно-правовых актах, регулирующих бухучет, метод определения справедливой стоимости выбирает комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов.

Основание: пункт 54 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

3. В случае если для показателя, необходимого для ведения бухгалтерского учета, не установлен метод оценки в законодательстве и в настоящей учетной политике, то величина оценочного показателя определяется профессиональным суждением главного бухгалтера.

Основание: пункт 6 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

2. Основные средства

2.1. Учреждение учитывает в составе основных средств материальные объекты имущества, независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев. К хозяйственному инвентарю относятся предметы конторского и хозяйственного пользования, непосредственно используемые в производственном процессе, спортивный инвентарь.

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

- объекты библиотечного фонда;
- компьютерное и периферийное оборудование: системные блоки, мониторы, компьютерные мыши, клавиатуры, принтеры, сканеры, колонки, акустические системы, микрофоны, веб-камеры, устройства

дисках;

Не считается существенной стоимостью до 30 000 руб. за один имущественный объект.

Необходимость объединения и конкретный перечень объединяемых объектов определяет комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов.

Основание: пункт 10 СГС «Основные средства».

2.3. Уникальный инвентарный номер состоит из десяти знаков и присваивается в порядке:

1-й разряд – амортизационная группа, к которой отнесен объект при принятии к учету (при отнесении инвентарного объекта к 10-й амортизационной группе в данном разряде проставляется «0»);

2–4-й разряды – код объекта учета синтетического счета в Плане счетов бухгалтерского учета (приложение 1 к приказу Минфина России от 16 декабря 2010 № 174н);

5–6-й разряды – код группы и вида синтетического счета Плана счетов бухгалтерского учета (приложение 1 к приказу Минфина России от 16 декабря 2010 № 174н);

7–10-й разряды – порядковый номер нефинансового актива.

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

2.4. Присвоенный объекту инвентарный номер обозначается 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. Инвентарные номера, присвоенные основным средствам до 2015 г., остаются неизменными.

2.5. Учет основных средств на соответствующих счетах Плана счетов бухгалтерского учета ведется в соответствии с требованиями Общероссийского классификатора основных фондов, актуальным на дату приобретения и ввода в эксплуатацию.

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

2.6. 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 (выбываемых) составных частей. Данное правило применяется к следующим группам основных средств:

- машины и оборудование;
- транспортные средства;

Основание: пункт 27 СГС «Основные средства».

2.7. 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;

выбытию активов.

2.8. Затраты на создание активов при проведении регулярных осмотров на предмет наличия дефектов, являющихся обязательным условием их эксплуатации, а также при проведении ремонтов формируют объем произведенных 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 СГС «Основные средства».

2.9. Начисление амортизации осуществляется на все объекты основных средств линейным методом в соответствии со сроками полезного использования.

Основание: пункты 36, 37 СГС «Основные средства».

Срок полезного использования и метод начисления амортизации структурной части объекта основных средств совпадает со сроком полезного использования и методом начисления амортизации иных частей, составляющих совместно со структурными частями объекта основных средств единый объект имущества (единый объект основных средств).

Основание: пункт 40 Стандарта «Основные средства».

2.10. Переоценка основных средств производится в сроки и в порядке, устанавливаемые Правительством Российской Федерации.

Основание: пункт 28 Инструкции к Единому плану счетов № 157 н.

При переоценке объекта 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 СГС «Основные средства».

2.11. Срок полезного использования объектов основных средств устанавливает бухгалтер (ответственный за учет основных средств) в соответствии с пунктом 35 СГС «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 девятому, срок полезного использования определяется по наибольшему сроку, указанному в постановлении Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 «О Классификации

техническом паспорте.

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.

2.12. Имущество, относящееся к категории особо ценного имущества (ОЦИ), определяется бухгалтером в соответствии с приказом Министерства здравоохранения Российской Федерации «Об определении перечня особо ценного движимого имущества федеральных государственных бюджетных учреждений, подведомственных Министерству здравоохранения Российской Федерации».

2.13. Жилые помещения. Списание с баланса жилого дома, числящегося на балансе, производить полностью, неприватизированные квартиры ставить на учет по стоимости, рассчитанной в справке-расчете. Приватизированные квартиры на забалансовом счете не учитывать.

2.14. Основные средства стоимостью до 10 000 руб. включительно, находящиеся в эксплуатации, учитываются на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» по балансовой стоимости. Основание: пункт 39 СГС «Основные средства», пункт 373 Инструкции к Единому плану счетов № 157н. По объектам стоимостью до 10000 руб. включительно, которые были введены в эксплуатацию до 1 января 2018 года, порядок не изменился. Переводить их на забалансовый счет 21 не нужно.

2.15. На забалансовом счете 02.1. «Основные средства на хранении» учитывается имущество, по которому комиссией по списанию ОС принято решение о списании (по особо ценному имуществу списание согласовано с вышестоящей организацией), и требуется его уничтожение (утилизация), то есть не соответствует критериям актива, объекты основных средств, по которым комиссией по поступлению и выбытию активов установлена неэффективность дальнейшей эксплуатации до дальнейшего определения функционального назначения указанного имущества. Дальнейшее начисление амортизации на указанные объекты не производить.

Материальные ценности на забалансовых счетах учитывать:

- по остаточной стоимости (при наличии);
- в условной оценке один объект, один рубль – при полной амортизации объекта (при нулевой остаточной стоимости).

Основание: раздел 3 письма Минфина России от 15.12.2017 г. № 02-07-07/84237.

2.16. На забалансовом счете 02.2 «Материальные запасы на хранении» в учреждении учитываются материальные запасы, которые не могут быть использованы по назначению по предписаниям.

2.17. Учет на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование». На данном счете учитываются неисключительные права пользования базами данных. С 2018 года на данном счете учтена операционная система (электронная корпоративная лицензия) отечественного производства. При этом оценка объекта учета производится по его стоимости, указанной балансодержателем. В случае

объект равен 1 руб.

2.18. 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».

2.19. 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.

2.20. Составляющие части компьютера (монитор, клавиатура, мышь, системный блок) учитываются как единый инвентарный объект - компьютер. Локально-вычислительная сеть (ЛВС) и охранно-пожарная сигнализация (ОПС) как отдельные инвентарные объекты не учитываются, кроме пожарной сигнализации подвального помещения 4 корпуса.

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

3. Материальные запасы

3.1. 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, к нему в учреждении относят: садово-парковый инструмент (лопата, грабли, ножницы и пр.), хозяйственный инвентарь для уборки помещений (ведро, швабра и пр.), инструменты для выполнения ремонтных, хозяйственных работ, медицинский инвентарь малый (пинцет, шпатель, контейнер и пр.), то есть то имущество (инвентарь), который не определен в ОКОФ.

Увеличение стоимости материальных запасов учреждение относит на следующие подстатьи КОСГУ 340:

- 341 - лекарственные препараты и используемы в медицинских целях материальные запасы. В том числе в учреждении к ним относятся: эмульсия, соль для ванн, грязь, аптечка, лента диаграммная для ЭКГ, парафин медицинский, все стоматологические материалы (боры, перчатки, пломбировочный материал), все материалы и реактивы для проведения лабораторных анализов.

- 342 – продукты питания;

в связи с тем, что СГС «Запасы» вступает в силу с 2020 г., расходы на покупку молока для сотрудников с вредными условиями труда в 2019 году относятся на КВР 244 и подстатью КОСГУ 342.

- 343 – ГСМ;

- 344 – строительные материалы;

- 345 – мягкий инвентарь;

- 346 – прочие оборотные запасы (материалы). В том числе в учреждении к ним относятся: дезинфицирующие средства, мыло жидкое с дезинфицирующим эффектом, антисептик кожный, средства для дезинфекции и стерилизации,

салфетки дезинфицирующие, перчатки диагностические нитриловые нестерильные неопудренные, контейнеры медицинские для биопродуктов, индикаторы воздушной стерилизации, пакеты для стерилизации бумажные, запасные части к медицинскому оборудованию, углекислота для изготовления кислородных коктейлей.

- 347 – материальные запасы для целей капитальных вложений;
- 349 – прочие материальные запасы однократного применения (изготовление бланков строгой отчетности).

3.2. Списание материальных запасов производится по средней фактической стоимости.

Основание: пункт 108 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

3.3. Нормы на расходы горюче-смазочных материалов (ГСМ) на автотранспортные средства разрабатывает комиссия в составе председатель комиссии: заместитель директора по общим вопросам, члены комиссии: главный инженер, заместитель главного бухгалтера, начальник планово-экономического отдела, механик, начальник отдела материально-технического снабжения, юристконсульт, утверждает директор, руководствуясь Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 г. № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте». Для автомобилей, нормы списания ГСМ которых не предусмотрены вышеуказанными рекомендациями, учреждение разрабатывает собственные нормы расхода, учитывая техническую документацию или информацию производителя автотранспортного средства, подтверждая их замерами, протоколами, расчетами нормирования затрат ГСМ. Расчетная норма может разрабатываться экономической службой как без привлечения, так и с привлечением специализирующейся организации. Расчетная норма утверждается директором учреждения. Ежегодно приказом директора утверждаются период применения зимней надбавки к нормам расхода ГСМ и ее величина. ГСМ списывается на расходы по фактическому расходу на основании путевых листов, но не выше норм, установленных комиссией и утвержденных директором учреждения.

Отпуск (списание) ГСМ в эксплуатацию производится на основании путевых листов. Перечень путевых листов по каждому автомобилю отражается в таблицах с указанием списанных ГСМ по каждому путевому листу и подшивается по каждому автомобилю ежемесячно. Итоговая сумма израсходованных за месяц ГСМ списывается в последний день отчетного месяца. Основание: письмо Минфина от 01.08.2005 № 03-03-04/1/117, п. 1 ст. 252 НК.

3.4. Выдача в эксплуатацию на нужды учреждения канцелярских принадлежностей, лекарственных препаратов, запасных частей и хозяйственных материалов оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) или требованием-накладной (ф. 0504204). Эта ведомость и требование-накладная являются основанием для списания материальных запасов.

3.5. Мягкий и хозяйственный инвентарь, посуда (с приложением книги регистрации боя посуды ф. 0504044) списываются по Акту о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143).

материальных запасов (ф. 0504230).

3.6. Учет на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» ведется по фактической стоимости в карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041). Учету подлежат запасные съемные части и другие комплектующие, установленные взамен изношенных, такие как:

- автомобильные шины;
- аккумуляторы;

Аналитический учет по счету ведется в разрезе автомобилей и материально ответственных лиц (МОЛ). Автомобильные шины учитываются в карточке учета работы автомобильной шины в разрезе автомобилей и МОЛ.

Поступление на счет 09 отражается:

- при установке (передаче материально ответственному лицу) соответствующих запчастей после списания со счета КБК Х.105.36.44Х «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;

Выбытие со счета 09 отражается:

- при списании автомобиля по установленным основаниям; при установке новых запчастей взамен непригодных к эксплуатации. списание изношенных запчастей производится на основании акта о списании материальных (ф. 0504230).

Основание: пункты 349–350 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

3.7. Учет периодических изданий для пользования (газеты, журналы) ведется на забалансовом счете 23 «Периодические издания для пользования» в условной оценке один объект один рубль в разрезе МОЛ. списание периодических изданий для пользования производится по истечении одного года на основании акта о списании объектов библиотечного фонда ф. 0504144.

3.8. Учет на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в пользование работникам (сотрудникам)» учитывается специальная одежда и специальная обувь и ведется в 1С в разрезе материально ответственных лиц (МОЛ). В карточке выдачи имущества в пользование (форма 0504206) указывается МОЛ и лицо, получившее имущество в пользование (специальную одежду и специальную обувь). При этом оценка объекта учета производится по его стоимости, указанной балансодержателем. На забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в пользование работникам (сотрудникам)» учитываются карты водителя для тахографа.

ремонта, разборки, утилизации (ликвидации), основных средств или иного имущества определяется исходя из следующих факторов:

- их справедливой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, рассчитанной методом рыночных цен;
- сумм, уплачиваемых учреждением за доставку материальных запасов, приведение их в состояние, пригодное для использования. Основание: пункты 52–60 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

4. Непроизведенные активы.

4. 1. Земельные участки, закрепленные за учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе расположенные под объектами недвижимости), учитываются на соответствующем аналитическом счете 103.11 «Земля-недвижимое имущество учреждения». Основание для постановки на учет-свидетельство, подтверждающее право пользования земельным участком. Учет ведется по кадастровой стоимости.

Основание: пункты 23, 71, 78 Инструкции к Единому плану счетов № 157 н.

5. Стоимость безвозмездно полученных нефинансовых активов

5.1. Данные о справедливой стоимости безвозмездно полученных нефинансовых активов должны быть подтверждены документально:

- справками (другими подтверждающими документами) Росстата;
- прайс-листами заводов-изготовителей;
- справками (другими подтверждающими документами) оценщиков;
- информацией, размещенной в СМИ;
- спецификацией к договору передающей стороны и т. д.

В случаях невозможности документального подтверждения стоимость определяется экспертным путем.

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

6.1. Учет расходов по формированию себестоимости ведется отдельно по группам видов услуг (работ, готовой продукции):

- А) в рамках выполнения государственного задания;
- Б) в рамках приносящей доход деятельности:

6.2. Затраты на оказание единственного вида услуги – прямые расходы учреждения, источником финансового обеспечения которой являются субсидии на выполнение государственного задания и приносящая доход деятельность, учитываются на счете 0.109.60.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» (см. рабочий план счетов). В конце каждого месяца себестоимость, сформированная по результатам деятельности учреждения, отражается в уменьшении дохода от оказания услуг на счете 0.401.10.000 (доходов текущего финансового года)

В составе прямых затрат при формировании себестоимости оказания услуги, учитываются все расходы, связанные с ее оказанием (изготовлением). В том числе:

- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда сотрудников учреждения, непосредственно участвующих в оказании услуги (изготовлении продукции);

оказание услуги (изготовление продукции), естественная убыль;

- переданные в эксплуатацию объекты основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно, которые используются при оказании услуги (изготовлении продукции);
- сумма амортизации основных средств, которые используются при оказании услуги (изготовлении продукции);
- расходы на аренду помещений, которые используются для оказания услуги (изготовление продукции); прочие расходы.

6.3. Расходами, которые не включаются в себестоимость (нераспределяемые расходы) и сразу списываются на финансовый результат (счет КБК Х.401.20.000), признаются:

- расходы на социальное обеспечение населения;
- расходы на транспортный налог;
- расходы на налог на имущество;
- плата за негативное воздействие на окружающую среду;
- штрафы и пени по налогам, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

6.4. Себестоимость услуг за отчетный месяц, сформированная на счете КБК Х.109.60.000, относится в дебет счета КБК Х.401.10.131 «Доходы от оказания платных услуг (работ)» в последний день месяца.

7. Расчеты с подотчетными лицами

7.1. Денежные средства выдаются под отчет на основании приказа руководителя (основанием является служебная записка, согласованная 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. Если нет возможности заказать деньги заранее (командировка срочная), денежные средства выдаются при возвращении из командировки путем компенсации расходов на основании заявления сотрудника.

7.2. Учреждение выдает денежные средства под отчет штатным сотрудникам, которые не имеют задолженности по ранее выданным суммам и перечень которых утвержден приказом руководителя.

7.3. Предельная сумма выдачи денежных средств под отчет на хозяйственные расходы устанавливается в размере не более лимита расчетов наличными средствами между юридическими лицами в соответствии с указанием Центрального банка.
Основание: пункт 6 указания ЦБ от 07.10.2013 № 3073-У.

7.4. Денежные средства выдаются под отчет на хозяйственные нужды на срок до 30 календарных дней.

7.5. При направлении сотрудников учреждения в служебные командировки на территории России расходы на них возмещаются в размере, установленном Порядком оформления служебных командировок (приложение 4).

об израсходованных суммах в течение трех рабочих дней (Основание: пункт 26 постановления Правительства РФ от 13 октября 2008 г. № 749).

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

8. Расчеты с дебиторами и кредиторами

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

Дебиторская задолженность, признанная нереальной для взыскания в порядке, установленном приказом по учреждению и законодательством РФ, списывается на финансовый результат на основании данных проведенной инвентаризации. Списанная с балансового учета задолженность отражается на забалансовом счете 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов» до момента:

- истечения срока, в который можно возобновить процедуру взыскания согласно законодательству РФ (в т. ч. изменения имущественного положения должника);
- погашения задолженности контрагентом: когда он внесет деньги или погасит долг другим способом, не противоречащим законодательству РФ. В этом случае задолженность нужно восстановить на балансовом учете.

Дебиторская задолженность списывается отдельно по каждому обязательству (дебитору).

Основание: пункты 339, 340 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Кредиторская задолженность, не востребованная кредитором, по которой срок исковой давности истек, списывается на финансовый результат на основании данных проведенной инвентаризации. Срок исковой давности определяется в соответствии с законодательством РФ.

Одновременно списанная с балансового учета кредиторская задолженность отражается на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами».

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).

Основание: пункты 371, 372 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

8.2. Задолженность признается сомнительной при условии, что должник нарушил сроки исполнения обязательства и наличии одного из следующих обстоятельств:

- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т. п.
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;

8.3. Не признается задолженностью обязательство:

- просрочка исполнения которых не превышает 30 дней;
- по договорам оказания услуг или выполнения работ, по которым срок действия еще не истек.

8.4. Денежные средства от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражаются по коду вида деятельности «2» – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения).

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

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

- обеспечений исполнения контракта (договора);
- других залогов, задатков.

Операции по счету КБК Х.210.05.000 оформляются бухгалтерскими записями:

Дебет Х.210.05.56Х Кредит Х.201.11.610 – при перечислении с лицевого счета учреждения средств;

Дебет Х.201.11.510 Кредит Х.210.05.66Х – возврат денежных средств на лицевой счет учреждения.

Основание: пункт 7 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

9. Расчеты по обязательствам

9.1. Аналитический учет расчетов по пособиям и иным социальным выплатам ведется в разрезе физических лиц – получателей социальных выплат.

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

10. Дебиторская и кредиторская задолженность

10.1. Дебиторская задолженность списывается с учета после того, как комиссия по поступлению и выбытию активов признает ее сомнительной или безнадежной к взысканию в порядке, утвержденном Положением о признании дебиторской задолженности сомнительной и безнадежной к взысканию. Основание: пункт 339 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 11 СГС «Доходы».

10.2. Кредиторская задолженность, не востребованная кредитором, списывается на финансовый результат на основании приказа руководителя учреждения. Решение о списании принимается на основании данных проведенной инвентаризации и служебной записки главного бухгалтера о выявлении кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами, срок исковой давности по которой истек. Срок исковой давности определяется в соответствии с законодательством РФ.

отражается на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами».

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).

Основание: пункты 371, 372 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

11. Финансовый результат

11.1. Доходы от предоставления права пользования активом (арендная плата) признаются доходами текущего финансового года с одновременным уменьшением предстоящих доходов в соответствии с установленным договором аренды графиком получения арендных платежей.

Основание: пункт 25 СГС «Аренда»

11.2. Доходы от оказания платных услуг по долгосрочным договорам признаются в учете в составе доходов будущих периодов в сумме, единовременно полученной за предстоящие услуги. Доходы будущих периодов признаются в текущих доходах равномерно в последний день каждого месяца в разрезе каждого договора.

Основание: пункт 301 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, подпункт «а» пункта 55 СГС «Доходы».

11.3. 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;
- пользование услугами сотовой связи – по лимиту, утвержденному распоряжением учредителя.

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

- страхованию имущества, гражданской ответственности;
- приобретению неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов;

По договорам страхования автотранспортных средств сумма расходов будущих периодов списывается на затраты пропорционально времени страхования автотранспортных средств.

По договорам страхования период, к которому относятся расходы, равен сроку действия договора.

По договорам неисключительного права пользования период, к которому относятся расходы, равен десяти годам.

периода устанавливается руководителем учреждения в приказе.
Основание: пункты 302, 302.1 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

10.5. В учреждении создаются:

– резерв на предстоящую оплату отпусков и страховых взносов на оплату труда.

Порядок расчета резерва: оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определять ежемесячно на последний день месяца нормативным методом (в размере 10 процентов от начисленной заработной платы по каждому сотруднику и резерв страховых взносов соответствующих начислений на заработную плату).

Отражение резервов в бухгалтерском учете на оплату отпусков нормативным методом:

- по начисленной заработной плате

Дт сч. 109.61.211 Кт сч. 401.60.211

- по страховым взносам

Дт сч. 109.61.213 Кт сч. 401.60.213

Начисление оплаты отпуска за проработанное время (компенсация за неиспользованный отпуск)

Дт сч. 401.60.211 Кт сч. 302.11.730

Дт сч. 401.60.213 Кт сч. 303.XX.730

Если сумма резерва меньше суммы начисленных отпусков (на сумму превышения начисленных отпускных над суммой резерва)

Дт сч. 109.61.211 Кт сч. 302.11.730

Дт сч. 109.61.213 Кт сч. 303.XX.730

– резерв по претензионным требованиям – при необходимости. Величина резерва устанавливается в размере претензии, предъявленной учреждению в судебном иске, либо в претензионных документах досудебного разбирательства. В случае, если претензии отозваны или не признаны судом, сумма резерва списывается с учета методом «красное сторно»;

– резерв по сомнительным долгам – при необходимости на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов о признании задолженности сомнительной по результатам инвентаризации. Величина резерва устанавливается в размере выявленной сомнительной задолженности.

Основание: пункты 302, 302.1 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 11 СГС «Доходы».

Расходы на оплату подписки на газеты и журналы не относятся к расходам будущих периодов. Указанные расходы учреждение учитывает, как авансовые платежи и отражает на счете 206.00 «Расчеты по выданным авансам» (п. 202 Инструкции № 157н.)

11. Санкционирование расходов

Принятие к учету обязательств (денежных обязательств) осуществляется в порядке, приведенном в приложении 8.

12. События после отчетной даты

Событиями после отчетной даты являются:

случае, когда документы были поданы в отчетном периоде, а свидетельство получено в следующем;

- объявление дебитора банкротом, что влечет последующее списание дебиторской задолженности;
- получение от страховой организации страхового возмещения;
- обнаружение бухгалтерской ошибки, нарушений законодательства, которые влекут искажение бухгалтерской отчетности;
- пожар, авария, стихийное бедствие, другая чрезвычайная ситуация, из-за которой уничтожена значительная часть имущества учреждения;
- прочие события.

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

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

VI. Инвентаризация имущества и обязательств

1. Инвентаризация имущества и обязательств (в т. ч. числящихся на забалансовых счетах), а также финансовых результатов (в т. ч. расходов будущих периодов и резервов) проводится раз в год перед составлением годовой отчетности. Инвентаризацию проводит постоянно действующая инвентаризационная комиссия и в помощь ей специально созданная рабочая инвентаризационная комиссия, состав которой утверждается приказом директора. В остальных случаях (при смене материально ответственных лиц, выявлении фактов хищения, стихийных бедствиях и т. д.) инвентаризацию проводит постоянно действующая инвентаризационная комиссия, состав которой утверждается отдельным приказом директора.

Основание: статья 11 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункт 1.5 Методических указаний, утвержденных приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация расчетов производится:

- с подотчетными лицами – один раз в год;
- с организациями и учреждениями – не реже одного раза в год.

Порядок проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств приведены в приложении 5.

2. Состав комиссии для проведения внезапной ревизии кассы утвержден приказом директора учреждения.

3. В ходе годовой инвентаризации комиссия выявляет признаки обесценения у каждого объекта основных средств, произведенных и нематериальных активов. Если такие признаки обнаружены, комиссия делает отметку об этом в графе 19 «Примечание» Инвентаризационной описи по НФА (форма 0504087). Графы 8 и 9 Инвентаризационной описи по НФВ (ф. 0504087) комиссия заполняет следующим образом: в графе 8 «Статус объекта учета» указываются коды статусов:

- 11 – в эксплуатации;
- 12 – требуется ремонт;
- 13 – находится на консервации;
- 14 – требуется модернизация;
- 15 – требуется реконструкция;
- 16 – не соответствует требованиям эксплуатации;
- 17 – не введен в эксплуатацию.

Для материальных запасов предусмотрены коды:

- 51- в запасе для использования;

53-ненадлежащего качества;

54-поврежден;

55-истек срок хранения.

Для объектов незавершенного строительства предусмотрены коды:

61- строительство (приобретение) ведется;

62- объект законсервирован;

63-строительство объекта приостановлено без консервации;

64-передается в собственность другим субъектам.

В графе 9 «Целевая функция актива» указываются коды функции:

11 – продолжить эксплуатацию;

12 – ремонт;

13 – консервация;

14 – модернизация, дооснащение (дооборудование);

15 – реконструкция;

16 – списание;

17 – утилизация.

Для материальных запасов предусмотрены коды:

51- использовать;

52-продолжить хранение;

53-списать;

54-отремонтировать.

Для объектов незавершенного строительства предусмотрены коды:

61-завершение строительства (реконструкции, технического перевооружения);

62- консервация объекта;

63- приватизация (продажа) объекта;

64- передача объектов другим субъектам хозяйственной деятельности.

VII. Порядок организации и обеспечения внутреннего финансового контроля

1. Внутренний финансовый контроль в учреждении осуществляют в рамках своих полномочий:

- руководитель учреждения, его заместители;
- главный бухгалтер, сотрудники бухгалтерии;
- начальник планово-экономического отдела, сотрудники отдела;
- юрисконсульт;
- ответственные за отражение фактов хозяйственной жизни;
- иные должностные лица учреждения в соответствии со своими обязанностями.

2. Положение о внутреннем финансовом контроле и график проведения внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности приведен в приложении

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

7.

VIII. Бухгалтерская (финансовая) отчетность

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,

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

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.

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

3. В целях составления отчета о движении денежных средств величина денежных средств определяется прямым методом и рассчитывается как разница между всеми денежными притоками учреждения от всех видов деятельности и их оттоками.

Основание: пункт 19 СГС «Отчет о движении денежных средств».

4. Бухгалтерская отчетность составляется и хранится на бумажном носителе (ч. 7.1 ст. 13 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ)

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.

4. Основными задачами налогового учета являются:
а) ведение в установленном порядке учета своих доходов, расходов и объектов налогообложения;
б) представление в налоговый орган по месту учета в установленном порядке налоговых деклараций по тем налогам, которые учреждение обязано уплачивать;

5. Объектами налогового учета являются:
а) операции по реализации услуг;
б) имущество;
в) доходы, по которым возникает обязанность по уплате налогов.

6. Для ведения налогового учета используются данные бухгалтерского учета, группируемые с помощью дополнительных аналитических признаков в зависимости от степени признания в налоговом учете. По операциям, не учитываемым в бухучете, используются налоговые регистры по формам, приведенным в рекомендациях налоговой службы России.
Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.

немедицинских услуг по договорам с юридическими и физическими лицами в соответствии с Уставом учреждения.

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;
– налоговые регистры по формам, приведенным в приложении к настоящей Учетной политике (у нас регистр по учету резерва на отпуск и расчету амортизации).
Основание: статья 313 Налогового кодекса.

5. Налоговым периодом по налогу на прибыль считается год, отчетными периодами – первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года (ст. 285 НК РФ).

5. Учет доходов и расходов ведется методом начисления.
Основание: статьи 271, 272 Налогового кодекса.

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.

7. Для признания доходов для целей налогообложения применять следующие правила:

- а) услуги отражаются в доходах по мере их оказания;
- б) размер доходов определяется по первичным документам.

Учет амортизируемого имущества

7. Амортизация в целях налогового учета начисляется по имуществу, приобретенному за счет средств от приносящей доход деятельности, и используемому для ведения такой деятельности.

8. 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.

основных средств, включаемых в амортизационные группы», пункты 1 и 6 статьи 258 Налогового кодекса.

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

Основание: пункт 7 статьи 258 Налогового кодекса.

10. 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, срок полезного использования которых определить невозможно, применяется срок, равный 10 годам.

Основание: пункт 2 статьи 258 Налогового кодекса.

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

Основание: пункты 1 и 3 статьи 259 Налогового кодекса.

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

Основание: пункт 9 статьи 258 Налогового кодекса.

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

Основание: статья 259.3 Налогового кодекса.

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

Основание: статья 313 Налогового кодекса.

15. 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.

16. Инвестиционный налоговый вычет не применяется.

Основание: статья 286.1 Налогового кодекса.

Учет материалов

17. В стоимость материалов, используемых в деятельности учреждения, включается цена их приобретения с учетом НДС и акцизов, 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.

18. 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.

19. При выбытии материалы оцениваются по методу средней стоимости.
Основание: пункт 8 статьи 254 Налогового кодекса.

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

Основание: статья 313 Налогового кодекса.

Учет затрат

25. К прямым расходам на оказание услуг относятся:

- расходы на приобретение материалов, используемых в процессе оказания платных услуг. При определении размера материальных расходов при списании материалов использовать метод оценки по средней фактической стоимости. В этом случае бухгалтерский и налоговый учет совпадают. Основанием для отнесения на расходы являются путевые листы при списании ГСМ, акты на списание материальных запасов, израсходованных при оказании услуг по установленной форме (ст. 254 НК РФ).
- расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующих в оказании услуг; расходы на оплату труда производить в соответствии со ст. 255 НК РФ. Данные по расходам на оплату труда совпадают с данными бухгалтерского учета. Основанием для начисления оплаты труда служат: трудовой договор, приказы на прием и перемещение работника, приказы о надбавках, премиях, табели учета рабочего времени, коллективный договор, изменения и дополнения к коллективному договору, положение об оплате труда.
- 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.

- прочие расходы, связанные с оказанием услуг. Расходы на ремонт ОС, включая здания и сооружения, относить к прочим расходам учреждения для уменьшения налогооблагаемой базы в соответствии со ст. 260 НК РФ. Стоимость приобретенных изданий (книг, брошюр и т.д.) в полной сумме в момент приобретения включать в прочие расходы в целях налогообложения прибыли. Суммы налогов и сборов, начисленные в установленном законодательством РФ о налогах и сборах порядке, за исключением перечисленных в ст. 270 НК РФ, включать в состав прочих расходов текущего периода. Расходы на капитальный и текущий ремонт ОС включать в прочие расходы в тот отчетный (налоговый) период, в котором они были осуществлены, на основании актов выполненных работ.

26. 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.

27. Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду признаются доходами и расходами, связанными с производством и реализацией.
Основание: статья 249, пункт 4 статьи 250, подпункт 1 пункта 1 статьи 265 Налогового кодекса.

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

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.

30. 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 пункте 10.6 к настоящей Учетной политике. Учет операций по формированию и использованию резерва ведется в регистре по форме, установленной в приложении ??? к настоящей Учетной политике.
Основание: статья 324.1 Налогового кодекса.

Порядок определения доходов и расходов

31. Доходы, полученные в рамках целевого финансирования, определяются по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счетам XXXX 0000000000000 X.205.3X.000, XXXX 0000000000000 X.205.5X.000 и соответствующих счетах 4. 401.10 и 5.401.10 «Доходы текущего финансового года» 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.

32. 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 НК. При этом доходы, полученные в рамках деятельности, приносящей доход, в том числе от сдачи имущества в аренду, а также внереализационные доходы определяются на основании оборотов по счетам XXXX 0000000000000 2.205.00.000 «Расчеты по доходам» и XXXX 0000000000000 2.209.00.000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» и счету 2.401.10. «Доходы текущего финансового года».

Стоимость разовых услуг отражается в доходах по мере их оказания.

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. 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.

34. Учет расходов, связанных с ведением приносящей доход деятельности, осуществлять в порядке, установленном ст. 252, 253, 254, 255, 256, 258, 259, 259.1, 261, 262, 263, 264, 265, 268 НК. РФ. При этом доходы, полученные в рамках приносящей доход деятельности, определять на основании оборотов по сч. 2.401.10 «Доходы текущего

35. Расходы, произведенные за счет средств субсидий, определять на основании оборотов по счету 4.109.61 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг», средств целевого финансирования определять на основании оборотов по счету 5.401.20 «Расходы текущего финансового года».

Расходы, произведенные за счет средств от приносящей доход деятельности, определять на основании оборотов по счету Н.20.01 «Прямые расходы производства».

35. Расходы, произведенные за счет средств от деятельности, приносящей доход, определяются по данным налогового учета на основании соответствующих оборотов по счету XXXX 00000000000000 Н.20.1 «Прямые расходы производства».

Налог на добавленную стоимость

36. Ответственными лицами за подписание счетов-фактур являются:
–директор
–главный бухгалтер. учреждение;

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

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

3.1. Объектом налогообложения НДС следует считать операции, перечисленные в статье 146 Налогового кодекса РФ, по видам (направлениям) деятельности:
-проживание;
-транспортровка воды, стоков;
-отпуска воды, водоотведение (для юридических лиц);
-транспортные услуги;
-аренда эксплуатируемой площади и прочие доходы.

Не является объектом обложения НДС выполнение работ (оказание услуг) в рамках государственного задания, источником финансового обеспечения которого являются субсидии из федерального бюджета.
Основание: подпункт 4.1 пункта 2 статьи 146 Налогового кодекса РФ.

2.2. Налоговая база при реализации учреждением товаров (работ, услуг) определяется как стоимость товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен с учетом акцизов и без включения в них налога. При получении учреждением оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) налогооблагаемая определяется исходя из суммы полученной оплаты с учетом налога.

3.3. Виды деятельности, освобождаемые от налогообложения:

- 1) услуги санаторно-курортных организаций, оформленные путевками или курсовками, являющимися бланками строгой отчетности;
- 2) реализация медицинских услуг;
- 3) реализация питания;
- 4) поступления в виде коммунальных услуг и квартирной платы;

Основание: статья 149 Налогового кодекса РФ.

3.5. Книгу покупок и книгу продаж вести методом сплошной регистрации выписанных и принятых к учету счетов-фактур.

«по отгрузке» товаров, работ, услуг покупателю, т. е., на более раннюю из следующих дат:

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- день оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав (ст. 167 НК РФ).

3.7. Выручка от оказания платных услуг отражается по кредиту счета 2.401.10 «Доходы текущего финансового года» по направлениям деятельности: услуги по санаторно-курортному лечению, аренда эксплуатируемой площади, проживание, услуги транспорта, организация питания, не входящего в стоимость путевки, транспортировка воды и стоков и прочие.

3.8. Для правильного заполнения декларации по НДС ежеквартально формируется книга продаж. Книгу продаж считать налоговым регистром по НДС к уплате.

3.9. Суммы НДС по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, непосредственно связанными с необлагаемой НДС деятельностью (КФО 4), учитывать в их стоимости.

3.7.10. Суммы НДС по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, приобретаемым за счет средств от приносящей доход деятельности, вычету не подлежат.

3.7.11. Для целей правильного исчисления налога на добавленную стоимость вести раздельный учет операций, облагаемых и необлагаемых НДС.

3.7.12. Уплачивать НДС в федеральный бюджет по местонахождению учреждения в порядке и сроки, предусмотренные ст. 174 НК РФ.

3.7.13. Учет НДС вести на основании счетов-фактур, заполненных в соответствии с установленным законодательством порядке и регистрируемых в книге покупок и книге продаж, которые хранятся в бухгалтерии учреждения.

3.7.14. Ответственными лицами за подписание счетов-фактур в учреждении являются директор и главный бухгалтер. В их отсутствие имеют право подписывать счета-фактуры лица, указанные в карточке образцов подписей.

3.7.15. Контроль за ведением журнала учета полученных счетов-фактур, а также формированием книг покупок и продаж, правильностью заполнения всех реквизитов в счетах-фактурах обеспечивается главным бухгалтером.

Транспортный налог

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

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

44. Для целей настоящего пункта в налогооблагаемую базу включаются 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.

45. Учреждение является плательщиком налога на имущество.
Перечень объектов налогообложения определяется в соответствии со статьей 374 Налогового кодекса.
Учреждение применяет льготы в соответствии с законодательством региона.
Основание: глава 30 Налогового кодекса.

46. Налоговая ставка применяется в соответствии с законодательством региона.
Основание: статья 372 Налогового кодекса.

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

Земельный налог

48. Налогооблагаемая база по земельному налогу формируется согласно статьям 389, 390, 391 Налогового кодекса.
Основание: глава 31 Налогового кодекса.

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

50. 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.

Главный бухгалтер



М. Ф. Писарева