



МИНИСТЕРСТВО ТРУДА И СОЦИАЛЬНОГО РАЗВИТИЯ КРАСНОДАРСКОГО КРАЯ
ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
СОЦИАЛЬНОГО ОБСЛУЖИВАНИЯ КРАСНОДАРСКОГО КРАЯ
«ОТРАДНЕНСКИЙ ДОМ-ИНТЕРНАТ ДЛЯ ПРЕСТАРЕЛЫХ И ИНВАЛИДОВ»

ПРИКАЗ

от 29.12.2018

№ 158

с. Гусаровское

**об утверждении Учетной политики для целей
бухгалтерского учета и для целей
налогообложения**

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Приказами Минфина России от 01.12.2010 N 157н «Инструкция по применению 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», от 16 декабря 2010 г N 174н «Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений», от 25.03.2011 N 33н «Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, Налоговым кодексом РФ:

1. Утвердить новую редакцию Учетной политики для целей бухгалтерского учета согласно Приложению N 1 к настоящему Приказу.
2. Утвердить новую редакцию Учетной политики для целей налогообложения согласно Приложению N 2 к настоящему Приказу.
3. Установить, что данная редакция Учетной политики применяется с 1 января 2019 г. во все последующие отчетные периоды с внесением в нее необходимых изменений и дополнений.
4. Контроль за соблюдением учетной политики возложить на главного бухгалтера Хрипковскую Светлану Викторовну.

Директор

Е.И. Стукалова

С приказом ознакомлена:
Главный бухгалтер

С.В. Хрипковская

**Учетная политика ГБУ СО КК «Отраденский дом-интернат для престарелых и инвалидов»
для целей бухгалтерского учета**

I. Организационная часть

1. Бухгалтерский учет в учреждении ведется в соответствии:

- Бюджетным кодексом РФ (далее – БК РФ);
- Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ) с изменениями и дополнениями;
- Инструкцией по применению 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, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н (далее - Инструкция N 157н) с изменениями и дополнениями;
- Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 16.12.2010 N 174н (далее - Инструкция N 174н) с изменениями;
- Приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2015г. №52н «Об утверждении форм первичных учётных документов и регистров бухгалтерского учёта, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний к ним»;
- Приказом Министерства финансов России от 29.11.2017г. №209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления (с изменениями и дополнениями);
- Приказом Минфина России от 30 декабря 2017 г. N 278н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Отчет о движении денежных средств";
- Приказом Минфина России от 30 декабря 2017 г. N 275н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "События после отчетной даты"
- Приказом Минфина России от 27 февраля 2018 г. N 32н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы";
- Федеральным законом от 12.01.1996г. №7-ФЗ «О некоммерческих организациях»;
- Федеральным стандартом бухгалтерского учёта для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учёта и отчётности организаций государственного сектора», утверждённого Приказом Минфина России от 31.12.2016г. №256н;
- Федеральным стандартом бухгалтерского учёта для организаций государственного сектора «Основные средства», утверждённого Приказом Минфина России от 31.12.2016г. №257н;
- Федеральным стандартом бухгалтерского учёта для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчётности», утверждённого приказом Минфина России от 31.12.2016г. №260н;
- Федеральным стандартом бухгалтерского учёта для организаций государственного сектора «Обесценивание активов», утверждённого Приказом Минфина России от 31.12.2016г. №259н;

- Федеральным стандартом бухгалтерского учёта для организаций государственного сектора «Учётная политика, оценочные значения и ошибки», утверждённого Приказом Минфина России от 31.12.2017г. №274н;

- Указаниями Банка России от 11.03.2014г. №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощённом порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»;

- Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утверждённые Приказом Минфина России от 13.06.1995г. №49;

- Методическими рекомендациями «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте», введённые в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008г. №АМ-23-р;

- Инструкцией о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчётности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утверждённой Приказом Минфина России от 25.03.2011г. №33н;

- иными нормативными правовыми актами, регулирующими вопросы бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях.

2. Рабочий план счетов бухгалтерского учета, разработанный на основе Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н, и Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденного Приказом Минфина России от 16.12.2010 N 174н (Приложении N 1) (Основание: п. п. 3, 6, 332 Инструкции N 157н, п. 3 Приказа Минфина России от 16.12.2010 N 174н)

3. Обязанности по организации ведения бухгалтерского учета возлагаются на директора ГБУ СО КК «Отраденский ДИПИ»

(Основание: ч. 1 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ)

4. Ответственным за ведение бухгалтерского учета в учреждении является главный бухгалтер учреждения. Ведение бухгалтерского учета в учреждении осуществляет бухгалтерия учреждения. Бухгалтерия учреждения подчиняется главному бухгалтеру учреждения.

(Основание: ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ)

5. Деятельность работников бухгалтерии учреждения регламентируется их должностными инструкциями.

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

"2" - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

"3" - средства во временном распоряжении;

"4" - субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания;

"5" - субсидии на иные цели;

(Основание: п. 21 Инструкции N 157н)

7. Бюджетный учет и отчетность в учреждении ведется автоматизированным способом в программном комплексе «Талисман 2.0» и «Талисман_SQL» с последующим хранением баз данных на электронных носителях информации, копии которых, формируются ежемесячно.

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

8. Для ведения бухгалтерского учета применяются:

- унифицированные формы первичных учетных документов бухгалтерского учета, утвержденные Приказом Минфина России от 30.03.2015 N 52н;

- самостоятельно разработанные учреждением формы первичных учетных документов, содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ. (Приложении N 2)

(Основание: ч. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, п. 7

Инструкции N 157н)

9. Первичные документы составляются на бумажных носителях. Проверенные и принятые к учёту первичные учётные документы систематизировать по датам совершения операции (в хронологическом порядке) и отражать накопительным способом в регистрах бюджетного учёта, в соответствии с утверждённой номенклатурой дел.

(Основание: п. 7 Инструкции N 157н)

10. Перечень должностных лиц, имеющих право подписи (утверждения) первичных учётных документов, счетов-фактур, денежных и расчетных документов, финансовых обязательств, приведен в Приложении N 3 к настоящей Учетной политике.

(Основание: п. п. 6, 7 ч. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ)

11. Порядок и сроки предоставления первичных учётных документов для отражения в бухгалтерском учете устанавливаются в соответствии с графиком, приведенным в Приложении N 4 к настоящей Учетной политике.

(Основание: п. 6 Инструкции N 157н)

12. Данные проверенных и принятых к учету первичных учётных документов систематизируются в хронологическом порядке и отражаются накопительным способом в регистрах бухгалтерского учета, составленных по унифицированным формам, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2015 N 52н *(Основание: ч. 5 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, п. 11 Инструкции N 157н)*

Регистры бухгалтерского учета ведутся в виде книг, журналов, карточек, реестров в электронном виде и формируются на бумажных носителях один раз в месяц на последнее число рабочего дня этого месяца. По истечении месяца данные оборотов по счетам из соответствующих журналов операций переносятся в главную книгу.

13. Хранение первичных документов и бухгалтерских регистров учреждения осуществляется в течение сроков, установленных разд. 2.1 Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения, утвержденного Приказом Минкультуры России от 25.08.2010 N 558 в редакции от 16.02.2016г.

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

14. Перечень лиц, имеющих право получения доверенностей, приведен в Приложении N 5 к настоящей Учетной политике.

15. Перечень лиц, имеющих право получать денежные средства под отчет на приобретение товаров (работ, услуг), приведен в Приложении N 9 к настоящей Учетной политике.

16. Выдача денежных средств под отчет производится в соответствии с Положением о выдаче под отчет денежных средств, составлении и представлении отчетов подотчетными лицами, приведенным в Приложении N 6к настоящей Учетной политике.

17. Перечень лиц, имеющих право получать под отчет денежные документы, приведен в Приложении N 7 к настоящей Учетной политике.

18. Выдача под отчет денежных документов производится в соответствии с Положением о выдаче под отчет денежных документов, составлении и представлении отчетов подотчетными лицами, приведенным в Приложении N 8 к настоящей Учетной политике.

19. Перечень лиц, имеющих право получать бланки строгой отчетности, приведен в Приложении N 9 к настоящей Учетной политике. Положение о приемке, хранении, выдаче (списании) бланков строгой отчетности приведено в Приложении N 10 к настоящей Учетной политике.

20. Порядок и размер возмещения расходов, связанных со служебными командировками, устанавливаются в соответствии с Положением о служебных командировках (Приложение N 11).

(Основание: Постановление Правительства РФ от 13.10.2008 N 749 "Об

особенностях направления работников в служебные командировки")

21. Состав постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов утверждается ежегодно отдельным приказом директора учреждения.

(Основание: п. п. 25, 34, 44, 46, 51, 60, 61 Инструкции N 157н)

22. Деятельность постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов осуществляется в соответствии с Положением о комиссии по поступлению и выбытию активов (Приложение N 12 к настоящей Учетной политике).

(Основание: п. п. 25, 26, 34, 44, 46, 51, 60, 61, 63 Инструкции N 157н)

23. Для проведения инвентаризаций и мероприятий внутреннего контроля в учреждении создается постоянно действующая комиссия. Состав комиссии устанавливается ежегодно отдельным приказом директора учреждения.

(Основание: ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, п. 2.2 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина России от 13.06.1995 N 49)

24. Деятельность постоянно действующей комиссии осуществляется в соответствии с Положением о внутреннем контроле и Положением об инвентаризации имущества и обязательств учреждения, приведенными в Приложениях N N 13 и 14 к настоящей Учетной политике.

(Основание: ч. 3 ст. 11, ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, абз. 6, 9 п. 6 Инструкции N 157н)

25. Порядок отражения в учете и отчетности событий после отчетной даты приведен в Приложении N 15 к настоящей Учетной политике.

(Основание: п. 6 Инструкции N 157н).

26. Формирование и использование резервов предстоящих расходов осуществляется в соответствии с порядком, приведённым в Приложении №16 к настоящей учётной политике.

II. Технология обработки учетной информации

1. Бухгалтерский учет ведется в электронном виде с применением программных продуктов «Талисман 2.0», «Талисман_SQL».

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

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

- система электронного документооборота с территориальным органом Казначейства России АС «УРМ»;
- передача бухгалтерской отчетности учредителю «Web-консолидация», «Talisman-Web»;
- передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы «СКБ Контур Экстерн»;
- передача отчетности по страховым взносам и сведениям персонифицированного учета в отделение Пенсионного фонда РФ «СКБ Контур Экстерн»;
- передача отчетности в органы государственной статистики «СКБ Контур Экстерн»;
- размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте bus.gov.ru.

3. Без надлежащего оформления первичных (сводных) учетных документов 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 «Талисман 2.0»
- 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.)

5. При обнаружении в регистрах учета ошибок сотрудники бухгалтерии анализируют ошибочные данные, вносят исправления в первичные документы и соответствующие базы данных. Исправления нужно вносить с учетом следующих положений:

- доначисления или снятие начислений исправляется за счет доходов и расходов текущего года дополнительной бухгалтерской записью или способом «красное сторно».

III. Методическая часть

1. Учет основных средств
2. Учет нематериальных активов
3. Учет материальных запасов
4. Учет затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг
5. Учет денежных средств и денежных документов
6. Учет расчетов с дебиторами
7. Учет расчетов с учредителем
8. Учет расчетов по обязательствам
9. Финансовый результат
10. Санкционирование расходов
11. Обесценивание активов
12. Порядок учета на забалансовых счетах
13. Учёт непроеизводственных активов
14. Бухгалтерская отчётность
15. Изменения учётной политики

1. Учет основных средств

1.1. Объекты, включаемые с 01.01.2018 в состав основных средств - недвижимого имущества признаются при первом применении стандарта "Основные средства" на соответствующих балансовых счетах:

- по их кадастровой стоимости (при ее наличии);

- при отсутствии кадастровой стоимости:

а) по ранее сформированным оценкам (по балансовой стоимости неотделимых улучшений в используемые объекты недвижимости);

б) в случае, если балансовая стоимость объекта не была сформирована, в условной оценке - 1 объект, 1 рубль.

Объект принимается к бухгалтерскому учёту и (или) отражается в отчётности при одновременном соблюдении трёх условий: объект соответствует установленному определению; учреждение уверено в будущем повышении (снижении) полезного потенциала либо увеличении (уменьшении) будущих экономических выгод, связанных с объектом; стоимость объекта можно оценить. Объект выбывает с балансового учёта на дату, когда хотя бы одно из перечисленных условий перестало соблюдаться. Если доходы признаются в течение нескольких отчётных периодов, расходы, которые соответствуют этим доходам, должны быть распределены между теми же отчётными периодами.

Срок полезного использования объектов нефинансовых активов в целях принятия их к учету в составе основных средств и начисления амортизации определяется на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов следующим образом:

- по объектам основных средств, включенным в 1 - 9 амортизационные группы в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N1 с изменениями в редакции от 28.04.2018г. №526, - по максимальному сроку,

установленному для указанных амортизационных групп;

- по объектам основных средств, включенным в 10 амортизационную группу, - исходя из Единых норм амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР, утвержденных Постановлением Совмина СССР от 22.10.1990 N 1072;

- по объектам основных средств, информация по которым отсутствует в Классификации основных средств, - исходя из рекомендаций, содержащихся в документах производителя, входящих в комплектацию объекта основных средств;

- по объектам основных средств, информация по которым отсутствует в Классификации основных средств и документах производителя, - комиссией по поступлению и выбытию активов самостоятельно в порядке, определенном Положением о комиссии.

(Основание: п. 44 Инструкции N 157н)

1.2. Текущая оценочная стоимость объектов основных средств, полученных безвозмездно, в том числе в результате проведения инвентаризации, по договорам дарения, пожертвования определяется комиссией по поступлению и выбытию активов.

(Основание: ст. ст. 11, 17.1 Федерального закона от 29.07.1998 N 135-ФЗ "Об оценочной деятельности в Российской Федерации", п. п. 25, 31 Инструкции N 157н)

1.3. Каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 3000 руб. включительно, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, состоящий из 12 знаков:

1-й знак - код вида финансового обеспечения;

2 - 4-й знаки - коды синтетического счета;

5 - 6-й знаки - коды аналитического счета;

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

(Основание: п. 46 Инструкции N 157н)

1.4. Инвентарный номер наносится несмываемой краской.

(Основание: п. 46 Инструкции N 157н)

1.5 Основные средства стоимостью до 10000 руб. включительно, находящиеся в эксплуатации 01.01.2018г., учитываются на одноименном забалансовом счете 21 по балансовой стоимости.

(Основание: пункт 373 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.)

1.6. В случае приобретения объектов основных средств за счет средств целевых субсидий сумма вложений, сформированных на счете 0 106 00 000, переводится с кода вида деятельности "5" - субсидии на иные цели на код вида деятельности "4" - субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания в порядке, приведенном в п. 2.2.4 Приложения к Письму Минфина России от 18.09.2012 N 02-06-07/3798.

1.7 Переоценка основных средств производится в сроки и в порядке, устанавливаемые Правительством РФ.

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

1.8. В Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031) по строке "Наименование объекта (полное)" указывается наименование объекта основных средств по ОКОФ.

В Инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф. 0504031), открытых на здания и сооружения, дополнительно отражаются сведения о наличии пожарной, охранной сигнализации и других аналогичных систем, связанных со зданием (прикрепленным к стенам, фундаменту, соединенных между собой кабельными линиями), с указанием даты ввода в эксплуатацию и конкретных помещений, оборудованных системой.

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

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

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

Принтеры учитываются как отдельные инвентарные объекты.

Инвалидные коляски, приобретенные до 01.01.2011 года и числящиеся на основных средствах, учитываются в составе объектов основных средств. Приобретенные после 01.01.2011 года учитывать в составе материальных запасов, списание производить в случае полного физического износа (поломки) на основании заключения соответствующей организации.

1.11. Коммуникации внутри зданий и сооружений, необходимые для их эксплуатации, системы отопления, водопровода и т.п., пожарная, охранная сигнализация, электрическая и телефонная сеть, другие аналогичные системы учитываются в составе зданий. Расходы на их установку, ремонт и расширение не относятся на увеличение стоимости зданий. К самостоятельным инвентарным объектам относится оборудование указанных систем, отвечающее критериям отнесения их к объектам основных средств.

(Основание: п. 45 Инструкции N 157н)

1.12. Для учета объектов основных средств, законченных объемов работ по их достройке, реконструкции, модернизации используются следующие первичные учетные документы:

- при получении, безвозмездной передаче, продаже объектов основных средств учреждением применяется Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101);

- при частичной ликвидации объекта основных средств, при выполнении работ по его реконструкции выбытие и прием такого объекта основных средств оформляется Актом приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103);

- документы, подтверждающие государственную регистрацию объектов недвижимости в установленных законодательством случаях;

- при приемке материальных ценностей в случае наличия количественного и (или) качественного расхождения, а также несоответствия ассортимента принимаемых материальных ценностей сопроводительным документам отправителя (поставщика) применяется Акт приемки материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220);

- для учета движения объектов основных средств внутри учреждения между структурными подразделениями или материально ответственными лицами применяется Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102).

(Основание: Приказ Минфина России от 30.03.2015 N 52н)

1.13. Амортизация в целях бухгалтерского учета на объекты основных средств начисляется в соответствии с п. 92 Инструкции N 157н.

Амортизация на объекты основных средств начисляется 100 % на ОС стоимостью до 100 000 рублей, как и в налоговом учете. Библиотечный фонд стоимостью до 100 000 рублей учитывается аналогичным образом, стоимостью свыше 100 000 руб. начисляется ежемесячно линейным методом исходя из их балансовой стоимости и нормы амортизации, исчисленной в соответствии со сроком их полезного использования.

(Основание: п. п. 85, 92 Инструкции N 157н)

1.14. Списание объектов основных средств производится в соответствии с Порядком списания государственного имущества. В соответствии с подпунктом «б» пункта 45 Стандарта признание объекта основных средств в бухгалтерском учете в качестве актива прекращается в случае выбытия объекта имущества, а также при решении субъекта учета о прекращении использования объекта ОС для целей, предусмотренных при признании ОС, и прекращении получения субъектом учета экономических выгод или полезного

потенциала от дальнейшего использования субъектом учета объекта основных средств. При прекращении признания объекта основных средств в качестве актива субъектом учета отражается выбытие с бухгалтерского учета объекта ОС на 02 счёт забалансового счета «Материальные ценности, принятые на хранение» бухгалтерского учета до момента его списания и утилизации.

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

- площади;
- объему;
- весу;
- иному показателю, установленному комиссией по поступлению и выбытию активов.

(Основание: п. 6 Инструкции N 157н)

1.16. Списание средств индивидуальной защиты осуществляется на основании результатов лабораторных испытаний, выданных лабораториями и другими уполномоченными организациями.

Основанием для продления срока хранения по истечении сроков годности или списания СИЗ является акт периодического лабораторного испытания. В актах должны указываться:

- формулярные данные испытанных партий СИЗ;
- дата испытаний и номер анализов;
- количество образцов (проб), подвергнутых испытаниям;
- выводы о качестве каждой в отдельности партии;
- заключение испытательной лаборатории.

Непригодные для эксплуатации по результатам периодических лабораторных испытаний СИЗ подлежат списанию ввиду утраты ими защитных и эксплуатационных свойств, если они не подлежат ремонту. Результаты испытаний записываются в паспорта (формуляры) СИЗ.

2. Учет нематериальных активов (НМА)

В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации:

- исключительное авторское право на произведения науки, литературы и искусства (литературные и научные произведения, аудиовизуальные произведения (теле- и видеофильмы), произведения дизайна, декоративно-прикладного искусства);
- исключительное право на использование программы для ЭВМ, базы данных (в том числе веб-сайт);
- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное право на товарный знак.

Срок полезного использования НМА в целях принятия объекта к бухгалтерскому учету и начисления амортизации определяется комиссией по поступлению и выбытию активов самостоятельно в порядке.

Амортизация в целях бухгалтерского учета на объекты НМА начисляется ежемесячно линейным способом исходя из их балансовой стоимости и нормы амортизации, исчисленной в соответствии со сроком их полезного использования. Каждому инвентарному объекту НМА присваивается уникальный инвентарный порядковый номер.

3. Учет материальных запасов

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

При одновременном приобретении нескольких видов материальных запасов расходы, связанные с их приобретением, распределяются пропорционально договорной цене приобретаемых материалов.

(Основание: п. п. 100, 102 Инструкции N 157н)

2.2. При приобретении объектов материальных запасов, отнесенных к категории особо ценного движимого имущества, за счет средств субсидий на иные цели сумма вложений, сформированная на счете 0 106 00 000 по коду вида деятельности "5", переводится на код вида деятельности "4" в порядке, приведенном в п. 2.2.4 Приложения к Письму Минфина России от 18.09.2012 N 02-06-07/3798.

2.3. Оприходование ветоши на склад, полученной от списания мягкого инвентаря, по 1,00 копеек за 1 кг, по приходному ордеру материальных (форма 0504207).

Макулатура, полученная от списания архива, сдается на основании договора, заключенного с организацией, осуществляющей прием на безвозмездном оказании услуг.

Металлолом, полученный от списания основных средств, оприходовать по приходному ордеру материальных ценностей форма 0504207.

При сдаче металлолома в организацию, осуществляющую прием, производить корректировку стоимости в зависимости от цены приемщика. Сдача металлолома производить на основании договора, заключенного с организацией, осуществляющей прием лома металлов и накладной на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону форма 0504205.

2.4. Списание расходных материальных запасов: канцелярских принадлежностей (бумаги, карандашей, ручек, стержней и т.п.), моющих средств, бытовой химии, средств личной гигиены, выдаваемых гражданам пожилого возраста и инвалидам, запасных частей и хозяйственных материалов (мыла, щеток и т.п.), выданных в эксплуатацию на нужды учреждения, оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).

2.5. Списание горюче-смазочных материалов осуществлять согласно нормам расхода топлив утвержденными Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р. «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», норм расхода топлива, разработанными ОАО «НИИАТ», с учетом понижающих и повышающих коэффициентов и приказом руководителя учреждения.

2.7. Период применения зимней надбавки к нормам расхода ГСМ и ее величина устанавливаются ежегодно приказом директора учреждения. Период действия надбавки с 1 декабря по 1 марта.

(Основание: Методические рекомендации "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте", утвержденные Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р)

2.8. Списание расходов по ГСМ осуществляется по фактическому расходу на основании путевых листов, но не выше норм, установленных приказом директора учреждения.

2.9. Списание материальных запасов производится по средней фактической стоимости каждого вида (группы) запаса.

(Основание: п. 108 Инструкции N 157н)

2.10. Основанием для списания лекарственных средств и медицинских изделий, подлежащих предметно-количественному учету, выданных на нужды учреждения, является Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230), который составляется на основании Отчета о движении лекарственных средств, подлежащих предметно-

количественному учету (ф. 2-МЗ).

(Основание: Отраслевые особенности бюджетного учета в системе здравоохранения Российской Федерации, утвержденные Минздравсоцразвития России)

2.11. Основанием для списания мягкого и хозяйственного инвентаря является Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143).

2.12. В остальных случаях основанием для списания материальных запасов (за исключением мягкого инвентаря и посуды) является Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) с приложением документов утвержденных директором учреждения:

при списании средств личной гигиены – ведомость на выдачу средств личной гигиены проживающим;

при списании бензина – реестр путевых листов, накопительная ведомость путевых листов

при списании строительных материалов – акт о списании материалов, используемых при выполнении ремонтно – строительных работ по текущему ремонту зданий и сооружений;

при списании подгузников – акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143);

при установке электрических лампочек, сан.техники, запасных частей на автомобили, оборудование приобретенных учреждением – составляется дефектный акт и акт на их установку;

списание автомобильных шин производить по нормам в зависимости от пробега и марки автомобиля.

2.13. Списание строительных материалов, используемых при выполнении ремонтно-строительных работ по текущему ремонту зданий и сооружений производится по государственным элементным сметным нормам на строительные работы (ГЭСН 81-02-15-2001, ГЭСН-2001-15, ГЭСНр-81-04-62-2001, ГЭСН-201-15) по акту «О списании материалов, используемых при выполнении ремонтно-строительных работ по текущему ремонту зданий и сооружений».

2.14. Учет картриджей выданных в эксплуатацию в соответствии с Порядком учета картриджей выданных в эксплуатацию. (Приложение № 18)

Списание картриджей по причине их полного физического износа и невозможности их дальнейшей заправки фирмой, производящей данную заправку, их списание с забалансового счета производится на основании заключения комиссии по поступлению и выбытию активов учреждения на основании акта о списании материальных запасов (форма 0504230).

2.15. Принятие к учету деталей вышедших из строя производится на основании накладной на прием передачу материальных ценностей (форма 0504205), списание на основании акта (заключения) специализированной организации, оформленного в соответствии с заключенным договором.

2.16. Учет конструктивных элементов компьютера вышедших из строя или морально устаревших и переданных на заключение специализированной организации ведется на забалансовом по текущей оценочной стоимости.

В случае заключения специализированной организации о возможности ремонта и дальнейшего использования конструктивный элемент компьютера принимается к учету в составе прочих материальных запасов на основании документов о проведении ремонта и решения комиссии по поступлению и выбытию активов по фактической стоимости, которая определяется исходя из текущей оценочной стоимости, на дату принятия к бюджетному учету.

2.17. Материальные запасы учитываются по тому виду деятельности, за счет которого они приобретены: "2" - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения); "4" - субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания.

2.18. Аналитический учет материальных запасов ведется по их видам, наименованиям, сортам и количеству в разрезе материально ответственных лиц.
(Основание: п. 119 Инструкции N 157н)

4. Учет затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг

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

(Основание: п. п. 134, 135 Инструкции N 157н)

4.2. Прямыми расходами признаются расходы, которые осуществлены непосредственно для оказания конкретного вида услуг, выполнения конкретного вида работ.

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

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

Оказание услуг

4.3. В составе прямых расходов отражаются:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг;
- расходы на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания услуг;
- расходы на приобретение основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно, используемых непосредственно для оказания услуг;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых для оказания услуг;
- другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

При формировании себестоимости услуг в рамках государственного (муниципального задания) не учитываются:

- расходы на содержание недвижимого и особо ценного движимого имущества учреждения, закрепленного за учреждением или приобретенного им за счет средств, выделенных учредителем;
- расходы на уплату налогов, в качестве объектов налогообложения по которым признается недвижимое и особо ценное движимое имущество, закрепленное за учреждением или приобретенное им за счет средств, выделенных учредителем;
- расходы на оплату консультационных, информационных и иных аналогичных услуг.

4.4. В составе накладных расходов при оказании услуг отражаются:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, обеспечивающих оказание услуг;
- амортизация основных средств, обеспечивающих оказание услуг;
- расходы на содержание имущества, используемого при оказании услуг.

Выполнение работ

4.5. В составе прямых расходов отражаются:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, непосредственно участвующих в выполнении работ;
- расходы на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе выполнения работ;
- расходы на приобретение основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно, используемых непосредственно для выполнения работ;

- амортизация основных средств, непосредственно используемых для выполнения работ;
- другие расходы, непосредственно связанные с выполнением работ.

4.6. При формировании себестоимости работ в рамках государственного (муниципального) задания не учитываются:

- расходы на содержание недвижимого и особо ценного движимого имущества учреждения, закрепленного за учреждением или приобретенного им за счет средств, выделенных учредителем;
- расходы на уплату налогов, в качестве объектов налогообложения по которым признается недвижимое и особо ценное движимое имущество, закрепленное за учреждением или приобретенное им за счет средств, выделенных учредителем;
- расходы на оплату консультационных, информационных и иных аналогичных услуг.

4.7. В составе накладных расходов при выполнении работ отражаются:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, обеспечивающих выполнение работ;
- амортизация основных средств, обеспечивающих выполнение работ;
- расходы на содержание имущества, используемого при выполнении работ.

Общехозяйственные расходы

4.8. В составе общехозяйственных расходов выделяются расходы, распределяемые и не распределяемые на себестоимость услуг, работ.

(Основание: п. 135 Инструкции N 157н)

4.9. В составе общехозяйственных расходов, распределяемых на себестоимость, отражаются:

- расходы на оплату коммунальных услуг;
- расходы на оплату услуг связи;
- расходы на оплату транспортных услуг;
- расходы на приобретение материальных запасов, израсходованных на общехозяйственные нужды;
- расходы на охрану.

4.10. В составе общехозяйственных расходов, не распределяемых на себестоимость, отражаются:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, не принимающих участия в оказании услуг, выполнении работ;
- расходы на амортизацию основных средств, которые не задействованы в оказании услуг, выполнении работ;
- расходы на содержание и ремонт имущества, не используемого в оказании услуг, выполнении работ;
- прочие расходы на общехозяйственные нужды.

Распределение расходов на себестоимость (финансовый результат)

4.11. Прямые затраты относятся на себестоимость способом прямого расчета (фактических затрат).

(Основание: п. 134 Инструкции N 157н)

4.12. Прямые расходы по оплате труда и соответствующие страховые взносы относятся на себестоимость соответствующего вида услуг, работ пропорционально затраченному рабочему времени на основании табелей учета рабочего времени.

(Основание: п. 134 Инструкции N 157н)

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

(Основание: п. 134 Инструкции N 157н)

4.14. Распределяемые общехозяйственные расходы относятся на себестоимость соответствующего вида услуг, работ по окончании месяца пропорционально объему выручки от реализации.

(Основание: п. п. 134, 135 Инструкции N 157н)

4.15. Не распределяемые на себестоимость общехозяйственные расходы относятся на увеличение расходов текущего финансового года.

(Основание: п. 135 Инструкции N 157н)

4.16. По окончании каждого месяца сумма себестоимости услуг, работ относится:

- сформированная на счете 2 109 60 000 - в дебет счета 2 401 10 130:

- сформированная на счете 4 109 60 000 - в дебет счета 4 401 10 130:

(Основание п. 53 Инструкции N 33н, Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные Приказом Минфина России от 01.07.2013 N 65н)

5. Учет денежных средств и денежных документов

5.1. Учет денежных средств осуществляется в соответствии с требованиями, установленными Порядком ведения кассовых операций в РФ.

(Основание: Указание Банка России N 3210-У)

5.2. Кассовая книга (ф. 0504514) учреждения ведется автоматизированным способом.

(Основание: пп. 4.7 п. 4 Указания Банка России N 3210-У)

5.3. Расчеты с подотчетными лицами осуществляются через банковские карты работников (в части командировочных расходов).

5.4. В составе денежных документов учитываются:

- почтовые конверты с марками.

(Основание: п. 169 Инструкции N 157н)

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

6. Учет расчетов с дебиторами и кредиторами

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

(Основание: п. п. 6, 220 Инструкции N 157н)

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

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

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

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

6.4. Возмещение виновным лицом ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается:

- при возмещении денежными средствами - по коду вида деятельности "2" - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

- при возмещении в натуральной форме - по тому коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет.

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

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

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

6.6. Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

(Основание: п. 218 Инструкции N 157н)

6.7. Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы ведется в карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

(Основание: п. 257 Инструкции N 157н)

6.8. Аналитический учет расчетов по платежам в бюджеты ведется в карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

(Основание: п. 264 Инструкции N 157н)

6.9. Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в разрезе структурных подразделений.

(Основание: п. 257 Инструкции N 157н)

6.10. В таблице учета использования рабочего времени (ф. 0504421) регистрируются случаи отклонений от нормального использования рабочего времени, установленного правилами внутреннего трудового распорядка.

(Основание: Методические указания N 52н)

7. Учет расчетов с учредителем

Изменение показателей, отраженных на счете 4 210 06 000, производится в последний рабочий день каждого квартала в корреспонденции с соответствующими счетами 4 401 10 172 в порядке, приведенном в Письме Минфина России от 18.09.2012 N 02-06-07/3798.

На сумму изменений учреждением составляется и направляется в Министерство заявка о внесении изменений в Перечень имущества, включенного в состав расчетов с учредителем.

8. Учет расчетов по обязательствам

8.1. Расчеты с работниками по оплате труда, пособиям и прочим выплатам осуществляются через личные банковские карты работников. Перечисление сумм заработной платы, пособий, прочих выплат на банковские карты работников отражается по дебету счетов 0 302 11 830, 0 302 12 830, 0 302 13 830 и кредиту счета 0 201 11 610.

При перечислении заработной платы и авансовых платежей на пластиковые карты сотрудникам к платежному поручению на перечисление прилагается платежная ведомость (список).

В день выплаты заработной платы сотрудникам учреждения выдается расчетный лист (приложение № 17)

8.2. Аналитический учет расчетов с работниками по оплате труда, пособиям и прочим выплатам ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям (ф. 0504071). К журналу операций расчетов по оплате труда прилагается расчетная ведомость.

(Основание: п. 257 Инструкции N 157н)

8.3. В Табеле учета использования рабочего времени (ф. 0504421) регистрируются случаи отклонений от нормального использования рабочего времени, установленного правилами внутреннего трудового распорядка.

(Основание: Приказ Минфина России от 30.03.2015 N 52н)

9. Финансовый результат

9.1. Начисление доходов в виде субсидии на финансовое обеспечение выполнения

государственного задания производится ежемесячно на счете 4 401 10 130 на основании Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) на дату, указанную в графике перечисления субсидии.

9.2. Начисление доходов в виде субсидий на иные цели и цели осуществления капитальных вложений производится на дату произведенных расходов средств соответствующей субсидии на счете 5 401 10 180.

9.3. Начисление дохода в сумме поступивших средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности осуществляется ежемесячно на счете 2 401 10 130 (75% пенсий, возмещение коммунальных и эксплуатационно-хозяйственных затрат в соответствии с заключенным договором), на счете 2 401 10 180 (пособие на погребение).

9.4. В учреждении формируется резерв для предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование работника учреждения.

Расчет по формированию и использованию резерва учреждения ведется на счете 4 401 60 000 в разрезе кодов КОСГУ. Бухгалтерские записи по учету операций по формированию и использованию резервов отражаются в учете по аналогии с порядком, установленным Письмом Минфина России от 20.05.2015 N 02-07-07/28998.

Порядок формирования резервов предстоящих расходов и его использования приведен в Приложении N 16 к Учетной политике.

(Основание: п. 302.1 Инструкции N 157н)

10. Санкционирование расходов

10.1. Для целей бухгалтерского учета устанавливается следующий порядок отражения обязательств:

- принятые обязательства по заработной плате перед работниками учреждения отражаются в бухгалтерском учете не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление на основании Расчетной ведомости (ф. 0504402);
- принятые обязательства по договорам гражданско-правового характера с юридическими и физическими лицами на выполнение работ, оказание услуг, поставку материальных ценностей отражаются в день подписания соответствующих договоров;
- принятые обязательства по оплате товаров, работ, услуг через подотчетных лиц, командировочных расходов отражаются на основании служебных записок, согласованных с директором учреждения, на дату утверждения заявления на выдачу под отчет денежных средств или авансового отчета;
- принятые обязательства по налогам, сборам и иным платежам в бюджет отражаются на основании налоговых карточек, расчетов и налоговых деклараций, расчета по страховым взносам на дату начисления кредиторской задолженности;
- принятые обязательства по неустойкам (штрафам, пеням) отражаются на основании решений суда, исполнительных листов, распоряжений руководителя на дату вступления в силу решения суда, поступления исполнительного листа, принятия решения руководителя об уплате соответственно;
- принятые обязательства по кредиторской задолженности по контрактам (договорам), заключенным в прошлые годы и не исполненным по состоянию на начало текущего года, подлежащим исполнению в текущем финансовом году, отражаются в начале отчетного года на основании актов сверок взаимных расчетов по состоянию на начало текущего года;

(Основание: п. п. 308, 318 Инструкции N 157н)

10.2. Для целей бухгалтерского учета устанавливается следующий порядок отражения денежных обязательств:

- обязательства по заработной плате перед работниками учреждения отражаются в

бухгалтерском учете не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление, на основании Расчетной ведомости (ф. 0504402);

- обязательства по договорам гражданско-правового характера с юридическими и физическими лицами на выполнение работ, оказание услуг, поставку материальных ценностей отражаются на основании первичных учетных документов в соответствии с условиями договора. Формы документов должны содержать обязательные реквизиты, предусмотренные п. 7 Инструкции N 157н;

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

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

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

(Основание: п. 318 Инструкции N 157н)

11. Обесценение активов

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

12. Порядок учета на забалансовых счетах

12.1. Учету на забалансовых счетах учреждения подлежат материальные ценности и обязательства в соответствии с п. 332 Инструкции N 157н. Учет на забалансовых счетах ведется в разрезе кодов вида финансового обеспечения (деятельности):

"2" - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

"4" - субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания;

12.2. На забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование" учитываются объекты движимого и недвижимого имущества, полученные в возмездное пользование (неисключительные права, сертификаты, антивирусы).

(Основание: п. п. 66, 333 Инструкции N 157н)

12.3. На забалансовом счете 02 "Материальные ценности, принятые на хранение" учитывается 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).

(Основание: п. 335 Инструкции N 157н)

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

- трудовые книжки;
- вкладыши к трудовой книжке;
- иные бланки строгой отчетности;

(Основание: п. 337 Инструкции N 157н)

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

(Основание: п. 349 Инструкции N 157н)

12.6. На забалансовом счете 20 "Задолженность, не востребованная кредиторами" учет ведется по группам:

- задолженность по крупным сделкам;
- задолженность по сделкам с заинтересованностью;
- задолженность по прочим сделкам.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика", п. 21 Инструкции N 33н)

12.7. На забалансовый счет 20 "Задолженность, не востребованная кредиторами" не востребованная кредитором задолженность принимается по приказу, изданному на основании:

- инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089);
- докладной записки о выявлении кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами.

Списание задолженности с забалансового учета осуществляется по итогам инвентаризации на основании решения инвентаризационной комиссии в следующих случаях:

- завершился срок возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно законодательству;
- имеются документы, подтверждающие прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) контрагента.

(Основание: п. 371 Инструкции N 157н)

12.8. Учет основных средств на счете 21 "Основные средства стоимостью до 10000 рублей включительно в эксплуатации" ведется по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

(Основание: п. 373 Инструкции N 157н)

12.9. На счете 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)" ведется учет форменного обмундирования и специальной одежды, выданных учреждением в личное пользование работникам для выполнения ими должностных обязанностей.

Передача форменного обмундирования и специальной одежды работникам (сотрудникам) учреждения в личное пользование отражается в Карточке (книге) учета выдачи имущества в пользование (ф. 0504206).

Аналитический учет по забалансовому счету 27 ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041) в разрезе пользователей имущества, мест его нахождения, по видам имущества, его количеству и стоимости.

(Основание: п. п. 385, 386 Инструкции N 157н)

12.10. Для сбора информации в целях обеспечения управленческого учета вводится забалансовый счет 29 "Программное обеспечение, полученное в пользование".

На забалансовом счете 29 ведется учет программного обеспечения, полученного безвозмездно, в условной оценке: 1 объект, 1 руб.

Аналитический учет по счету 29 ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041).

(Основание: п. 332 Инструкции N 157н)

12.11. На дополнительном забалансовом счете 29 «Картриджи в эксплуатации» учитывать картриджи для дальнейшей эксплуатации после их повторных заправок. (Основание: абз. 3 п. 332 Инструкции N 157н).

13. Учет произведенных активов

13.1. На данном счете учитываются земельные участки используемые учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе расположенные под объектами недвижимости). Данный учет осуществляется на основании свидетельства подтверждающего право пользования земельным участком по его кадастровой стоимости, с последующим предоставлением заявки на включение земельных участков в состав счета 021006000 «Расчеты с учредителем» в составе произведенных активов.

14 Стоимость безвозмездно полученных нефинансовых активов

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

Текущая оценочная стоимость определяется комиссией по поступлению и выбытию активов исходя из текущих рыночных цен на аналогичные материальные ценности. (Основание: пункты 25, 31 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.)

- 14.2. Данные о действующей цене должны быть подтверждены документально:
- справками (другими подтверждающими документами) Росстата;
 - прайс-листами заводов-изготовителей;
 - справками (другими подтверждающими документами) оценщиков;
 - информацией, размещенной в СМИ, и т. д.

В случаях невозможности документального подтверждения стоимость определяется экспертным путем.

14.3. При возникновении затруднений при определении текущей оценочной стоимости комиссией учреждения стоимость определяется специализированной организацией (оценщиком) на основании договора (контракта).

15. Бухгалтерская отчетность.

15.1. Бухгалтерская отчетность составляется в порядке и в сроки, предусмотренные инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 года № 33н.

15.2. Месячная, квартальная и годовая отчетность формируется на бумажном носителе и в электронном виде и предоставляется в министерство труда и социального развития Краснодарского края, после утверждения директором учреждения, в сроки, предусмотренные нормативными документами.

16. Изменение учетной политики

16.1. Учетная политика учреждения применяется с момента ее утверждения последовательно из года в год.

16.2. Изменение учетной политики учреждения вводится с начала финансового года или в случае изменения законодательства Российской Федерации и нормативных актов органов, осуществляющих регулирование бухгалтерского учета, а также существенных изменений условий деятельности учреждения.

Главный бухгалтер

С.В. Хрипковская

**Учетная политика ГБУ СО КК «Отраденский дом-интернат для престарелых и инвалидов»
для целей налогообложения**

1. Организационные положения

1.1 Ответственным за постановку и ведение налогового учета в учреждении является главный бухгалтер учреждения. Ведение налогового учета в учреждении осуществляет бухгалтерия учреждения. (Основание: ст. 313 НК РФ)

1.2. Учреждение применяет общую систему налогообложения. (Основание: ст. 313 НК РФ)

1.3. Налоговый учет в учреждении ведется автоматизированным способом с применением программного комплекса «Талисман» (Основание: ст. 313 НК РФ)

1.4. Регистры налогового учета ведутся на основе данных бухгалтерского учета. В качестве регистров налогового учета используются регистры бухгалтерского учета и самостоятельно разработанные учреждением регистры налогового учета, приведенные в Приложении к настоящей Учетной политике. (Основание: ст. 314 НК РФ)

1.5. Налоговые регистры на бумажных носителях формируются учреждением ежеквартально. (Основание: ст. 314 НК РФ)

1.6. Ответственность за ведение налоговых регистров возлагается на бухгалтера. (Основание: ст. 314 НК РФ)

1.7. Учреждением используется электронный способ представления налоговой отчетности в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи. (Основание: ст. 80 НК РФ)

1.8. Форма ведения учета данных для целей налогообложения - автоматизированная с применением компьютерной программы Талисман.

1.9. В соответствии со статьей 273 части 2 главы 25 НК РФ установить для целей налогообложения кассовый метод признания доходов: датой получения дохода считать день поступления средств на счет учреждения.

1.10. Расходами признаются затраты после их фактической оплаты.

1.11. Уплата налогов в бюджет осуществляется через ОКТМО 03637404000 – Красногвардейское сельское поселение.

1.12. Учреждение уплачивает квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода по земельному, транспортному налогам и налогу на имущество.

2. Налог на имущество

2.1. Налог на имущество – начисление налога на имущество осуществляется в соответствии с главой 30 НК РФ «Налог на имущество организаций», Закона Краснодарского края от 26 ноября 2003 года № 620-КЗ «О налоге на имущество организаций» с изменениями и дополнениями. Объектом налогообложения признается недвижимое имущество, учитываемое на балансе учреждения в качестве основных средств. Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемая объектом налогообложения, учитываемая по остаточной стоимости, по ставке установленной субъектом РФ.

2.2 Налоговый период – календарный год. Отчетный период – квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Декларация предоставляется с указанием льготы по Учреждению в соответствии с главой 30 НК РФ.

3. Транспортный налог

3.1. Транспортный налог - начисление транспортного налога осуществляется в соответствии с главой 28 НК РФ, Закона Краснодарского края от 26 ноября 2003 года № 639-КЗ «О транспортном налоге на территории Краснодарского края» с изменениями от 29 ноября 2005 года № 946-КЗ, от 28 июля 2006 года № 1088-КЗ, от 27 октября 2009 года № 1850-КЗ, от 05 апреля 2010 года № 1944 – КЗ, от 18 ноября 2010 года № 2098 – КЗ. Объектами налогообложения признаются автомобили, зарегистрированные в установленном порядке за учреждением и числящиеся на балансе учреждения, по ставкам из расчета мощности двигателя транспортного средства (с каждой лошадиной силы).

4. Земельный налог

4.1. Земельный налог – объектом налогообложения по земельному налогу признается земельные участки, закрепленные за учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования, расположенный по адресу: Краснодарский край, Отрадненский район, с. Гусаровское, ул. Подгорная, 7 и 3/2. Налоговая база определяется исходя из кадастровой стоимости земельного участка и ставки, которая определяется нормативно - правовыми актами администрации Красногвардейского сельского поселения.

5. Плата за негативное воздействие на окружающую среду

5.1. Плата за негативное воздействие на окружающую среду – исчисление и оплата осуществляется на основании постановления Правительства РФ от 28 августа 1992 года № 632 «Об утверждении порядка определения платы и ее предельных размеров за загрязнение окружающей природной среды, размещение отходов, другие виды вредного воздействия», с последующими изменениями и дополнениями. Расчет производится на основании данных из справки о производственной деятельности природопользователя, и «Проекта нормативов образования отходов и лимитов их размещения по ГБУ СО КК «Отрадненский дом-интернат для престарелых и инвалидов» от 17 июня 2012 года.

5.2 Отчетным периодом в отношении внесения платы за негативное воздействие на окружающую среду признается календарный год. Авансовые платежи за I, II и III кварталы не позднее 20-го числа месяца, следующего за последним месяцем соответствующего квартала. Исчисленная по итогам отчетного периода (с учетом авансовых платежей) до 1 марта. (Основание Федеральный закон от 10.01.2002 N 7-ФЗ "Об охране окружающей среды", с изменениями 21.07.2014 N 219-ФЗ).

6. Налог на прибыль

6.1. Общие положения

6.1.1. Налоговый учет ведется на основе первичных документов, данные из которых группируются в специально разработанных регистрах налогового учета.

(Основание: ст. 313 НК РФ, Приказ Минфина России N 52н)

6.1.2. Раздельный учет доходов и расходов в случаях, предусмотренных гл. 25 НК РФ, ведется путем обособления соответствующих доходов и расходов в регистрах бухгалтерского учета.

6.1.3. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются I квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

(Основание: п. 2 ст. 285, п. 5 ст. 287 НК РФ)

6.2. Учет доходов и расходов

6.2.1. Доходы и расходы признаются по методу начисления.

При установленном методе начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав.

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

(Основание: ст. ст. 271, 272 НК РФ)

6.3. Учет прямых и косвенных расходов

6.3.1. В перечень прямых расходов, связанных с производством товаров (работ, услуг), включаются:

- затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);
- затраты на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленных на такую оплату труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг.

(Основание: пп. 1, 4 п. 1 ст. 254, ст. 255, пп. 1, 4 п. 1 ст. 264, пп. 3 п. 2 ст. 253, ст. 259, п. 1 ст. 318 НК РФ)

6.3.2. Расходы, понесенные при оказании услуг, в полном объеме признаются в текущем отчетном (налоговом) периоде без распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства.

(Основание: абз. 3 п. 2 ст. 318 НК РФ)

6.3.3. Прямые расходы по итогам месяца распределяются на незавершенное производство (НЗП) и на выполненные работы пропорционально доле прямых затрат в сметной стоимости работ.

(Основание: абз. 3, 4 п. 1 ст. 319 НК РФ)

6.3.4. Прямые расходы, которые невозможно отнести к конкретному производственному процессу по выполнению работ, распределяются пропорционально выручке от реализации соответствующих видов работ.

(Основание: абз. 5 п. 1 ст. 319 НК РФ)

6.4. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при оказании услуг, выполнении работ, применяется метод оценки указанного сырья и материалов по средней стоимости. (Основание: п. 8 ст. 254 НК РФ)

6.5. Стоимость имущества, перечисленного в пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ (не являющегося амортизируемым), включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода такого имущества в эксплуатацию.

(Основание: пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ)

6.6. Учет амортизируемого имущества

6.6.1. Срок полезного использования объекта основных средств, установленный при его приобретении, пересматривается при проведении работ по реконструкции, модернизации, техническому перевооружению. Если в результате таких работ имело место улучшение (повышение) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, то срок полезного использования объекта

увеличивается. При этом увеличение может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство. (Основание: п. 1 ст. 258 НК РФ)

6.6.2. По приобретаемым основным средствам, бывшим в употреблении, норма амортизации в целях применения линейного метода определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на число месяцев эксплуатации данного имущества у предыдущих собственников. (Основание: п. 7 ст. 258 НК РФ)

6.7. Начисление амортизации

6.7.1. По всем объектам амортизируемого имущества применяется линейный метод начисления амортизации. (Основание: п. 1 ст. 259 НК РФ)

6.7.2. Амортизационная премия не применяется. (Основание: абз. 2 п. 9 ст. 258 НК РФ)

6.7.3. Амортизация по объектам основных средств начисляется без применения специальных повышающих коэффициентов. (Основание: п. п. 1 - 3 ст. 259.3 НК РФ)

6.7.4. Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества начисляется без применения понижающих коэффициентов. (Основание: п. 4 ст. 259.3 НК РФ)

6.8.8. Резерв на предстоящие расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки не формируется. (Основание: ст. 267.2 НК РФ)

6.8.9. Резерв на предстоящие расходы некоммерческих организаций не формируется. (Основание: ст. 267.3 НК РФ)

7. Налог на добавочную стоимость

7.1. Налог на добавочную стоимость – право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС предоставляется на срок 12 месяцев при соблюдении определенных условий, указанных в п.п. 1 и 2 ст. 145 НК РФ:

- за три месяца предшествующих получению права на освобождение от уплаты НДС сумма выручки учреждения от реализации товаров, оказанных услуг не превышает в совокупности 2 млн. рублей без учета налога;
- в течение трех предшествующих месяцев учреждение не реализовывало подакцизные товары (алкогольная и табачная продукция, автомобильный.

8. НДФЛ

8.1. Учет доходов, начисленных физическим лицам, предоставленных им налоговых вычетов, а также сумм удержанного с них налога на доходы физических лиц ведется в налоговом регистре. (Основание: ст. 230 НК РФ)

8.2. Налоговые вычеты физическим лицам, в отношении которых учреждение выступает налоговым агентом, предоставляются на основании их письменных заявлений. (Основание: п. 3 ст. 218, ст. ст. 219, 220 НК РФ)

9. Страховые взносы

9.1. 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.

9.2. Уплата страховых взносов в государственные внебюджетные фонды производится не позднее 15 числа следующего месяца.

10. Документальное оформление хозяйственных операций.

10.1. Для подтверждения данных налогового учета применяются:

- первичные документы, оформленные в соответствии с законодательством Российской Федерации

11. Бухгалтерская отчетность по налогообложению.

11.1. Бухгалтерская отчетность составляется в порядке и в сроки, предусмотренные НК РФ.

11.2. Квартальная и годовая отчетность формируется на бумажном носителе и в электронном виде и предоставляется в налоговый орган, после утверждения руководителем Учреждения, в сроки, предусмотренные нормативными документами.

12. Изменение учетной политики.

12.1. Учетная политика в целях налогообложения Учреждения применяется с момента ее утверждения последовательно из года в год.

12.2. Изменение учетной политики в целях налогообложения вводится с начала финансового года или в случае изменения законодательства Российской Федерации и нормативных актов органов, осуществляющих регулирование учета в целях налогообложения, а также существенных изменений условий деятельности Учреждения.

Главный бухгалтер



С.В. Хрипковская