



**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ
«МЕДИЦИНСКИЙ РЕАБИЛИТАЦИОННЫЙ ЦЕНТР «СЕРГИЕВСКИЕ МИНЕРАЛЬНЫЕ ВОДЫ»
ФЕДЕРАЛЬНОГО МЕДИКО-БИОЛОГИЧЕСКОГО АГЕНТСТВА»
(ФГБУЗ МРЦ «Сергиевские минеральные воды» ФМБА России)**

П Р И К А З

30 декабря 2021 г

№ 309

пос. Серноводск

«Об утверждении Положения об учетной политике учреждения на 2022 год»

Руководствуясь Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» (с изменениями и дополнениями), Федеральным законом от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (с изменениями и дополнениями), Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» и Налоговым кодексом РФ, в целях соблюдения единой политики отражения в бюджетном и налоговом учете хозяйственных операций

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить новую редакцию Положения об учетной политике учреждения для целей организации и ведения бухгалтерского и налогового учета, ввести в действие с 1 января 2022 года.
2. Для обеспечения реализации Положений об учетной политике учреждения довести до всех подразделений и служб учреждения регламент документооборота, а также ознакомить с положениями учетной политики.
3. Контроль за исполнением настоящего Приказа возлагаю на главного бухгалтера ФГБУЗ МРЦ «Сергиевские минеральные воды» ФМБА России.

Главный врач

О.С. Сментына

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Федерального государственного бюджетного учреждения
здравоохранения «Медицинский реабилитационный центр
«Сергиевские минеральные воды» Федерального медико-
биологического агентства

на 2022 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

I. Общие положения	3
II. Технология обработки информации	7
III. Правила документооборота	8
IV. План счетов	9
V. Учет отдельных видов имущества и обязательств. Иные вопросы учетной политики	10
VI. Инвентаризация имущества и обязательств	39
VII. Порядок организации и обеспечения внутреннего финансового контроля	40
VIII. Бухгалтерская (финансовая) отчетность	40
IX. Порядок передачи документов бухгалтерского учета при смене главного бухгалтера	40
X. Учетная политика для целей налогообложения	41
XI. Налог на прибыль	42
XII. Налог на добавленную стоимость	46
XIII. Транспортный налог	47
XIV. Налог на имущество	48

I Общие положения

1. Учетная политика ФГБУЗ «МРЦ «Сергиевские минеральные воды» ФМБА России (далее - Учреждение) разработана в соответствии с:

Федеральным законом от 06 декабря 2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ);

Федеральным законом от 12 января 1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Закон № 7-ФЗ);

Федеральным законом от 05 мая 2014 № 112-ФЗ «О национальной платежной системе» (далее – Закон № 112-ФЗ);

Федеральным законом от 22 октября 2004 № 125-ФЗ «Об архивном деле в Российской Федерации» (далее – Закон № 125-ФЗ);

приказом Минфина России от 1 декабря 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 России от 16 декабря 2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»;

приказом Минфина России от 30 марта 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);

приказом Минфина России от 29 ноября 2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее - приказ № 209н);

приказом Минфина России от 06 июня 2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации РФ, их структуре и принципах назначения» (далее - приказ № 85н);

федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденными приказами Минфина России от 31 декабря 2016 № 256н, № 257н, № 258н, № 259н, № 260н (далее - соответственно Стандарт «Концептуальные основы бухучета и отчетности», Стандарт «Основные средства», Стандарт «Аренда», Стандарт «Обесценение активов», Стандарт «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»);

федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденными приказами Минфина России от 30 декабря 2017 № 274, № 275н, № 277н, № 278н (далее – соответственно Стандарт «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», Стандарт «События после отчетной даты», Стандарт «Информация о связанных сторонах», Стандарт «Отчет о движении денежных средств»);

федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденным приказом Минфина России от 27 февраля 2018 № 32н (далее – Стандарт «Доходы»);

федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденными приказами Минфина России от 28 февраля 2018 №37н

федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденными приказами Минфина России от 30 мая 2018 № 122н, № 124н (далее – соответственно Стандарт «Влияние изменения курсов иностранных валют», Стандарт «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах»);

федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденным приказом Минфина России от 29 июня 2018 № 145н (далее – Стандарт «Долгосрочные договоры»);

федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденным приказом Минфина России от 07 декабря 2018 № 256н (далее – Стандарт «Запасы»);

федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденным приказом Минфина России от 28 февраля 2018 № 34н (далее – Стандарт «Непроизведенные активы»);

федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденными приказами Минфина России от 15 ноября 2019 № 184н (далее – Стандарт «Выплаты персоналу»; № 181н (далее – Стандарт «Нематериальные активы»); № 183н (далее – Стандарт «Совместная деятельность»); 182н (далее – Стандарт «Затраты по заимствованию»);

федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденным приказом Минфина России от 30 июня 2020 № 129н (далее – Стандарт «Финансовые инструменты»);

приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 года № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее – Методические указания № 49);

Налоговым кодексом Российской Федерации (далее Налоговый кодекс);

Гражданским кодексом Российской Федерации от 18 декабря 2006 года № 230-ФЗ (далее – ГК РФ)

законом Самарской области от 25 ноября 2003 г. № 98-ГД «О налоге на имущество организаций на территории Самарской области»;

иными нормативно-правовыми актами, регулирующими вопросы бухгалтерского (бюджетного) и налогового учета.

2.Используемые термины и сокращения

Наименование	Расшифровка
КБК	1-17 разряды номера счета в соответствии с Рабочим планом счетов
X	– 18 разряд – код вида финансового обеспечения (деятельности)
XXX	24-26 разряд – коды КОСГУ (в ред. Приказа Минфина России от 16.11.2016 N 209н)

Основание: пункты 21—21.2 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 3 Инструкции № 183н.

3.Бухгалтерский учет ведет структурное подразделение – Управление бухгалтерского учета и финансово-экономического контроля, возглавляемое главным бухгалтером.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет главный врач учреждения. В том числе обеспечивает неукоснительное выполнение работниками требований главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета в учреждении возлагается на главного бухгалтера.

Основание: части 1 и 3 статьи 7 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункт 4 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

4.Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений являются обязательными для всех сотрудников учреждения.

5.В Учреждении действуют постоянные комиссии, которые утверждаются приказами руководителя:

- Комиссия по оприходованию и выбытию ТМЦ
- Комиссия по инвентаризации активов и обязательств
- Комиссия по оприходованию и выбытию ОС и НМА
- Комиссия по списанию БСО

При большом объеме работ в период проведения инвентаризации активов и обязательств по распоряжению руководителя могут создаваться несколько рабочих инвентаризационных комиссий.

6.Действия Комиссий регламентируется Положениями:

- Положение о комиссиях по поступлению и выбытию нефинансовых активов - Приложение 1 к Учетной политике.

- Положение о комиссии по проведению инвентаризации активов и обязательств - Приложение 2 к Учетной политике.

7.Список должностей сотрудников, с которыми заключается договор о полной материальной ответственности отражен в Приложении 3 к Учетной политике. В связи с производственной необходимостью данный перечень может быть расширен по отдельному приказу руководителя.

8.Учреждение публикует основные положения Учетной политики на своем официальном сайте путем размещения копии документа.

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

9.Учетная политика применяется последовательно из года в год. Изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обусловливается причиной такого изменения и вносятся по приказу руководителя.

Основание: пункты 11, 13 Стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»

10.Изменение учетной политики производится в случаях:

- изменения законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- формирования или утверждения субъектом учета новых правил (способов) ведения бухгалтерского учета, применение которых позволит представить в бухгалтерской (финансовой) отчетности релевантную и достоверную информацию;
- существенного изменения условий деятельности субъекта учета, включая его реорганизацию, изменение возложенных на субъект учета полномочий и (или) выполняемых им функций.

Основание: пункт 12 Стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

11.Не считаются изменением Учетной политики: изменение графика документооборота, способ выдачи заработной платы, порядок приобретения имущества, пересчет оценочного значения, отражение в учете новых фактов хозяйственной жизни, иные аналогичные события, не влияющие на финансовые показатели деятельности учреждения, информация о которых не отражается в отчетности учреждения.

Основание: пункты 11,14 Стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»

12.Ошибкой в бухгалтерской (финансовой) отчетности считается пропуск и (или) искажение, возникшее при ведении бухгалтерского учета и (или) формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности в результате неправильного использования или не использования информации о фактах хозяйственной жизни отчетного периода. Существенной считать ошибку, повлекшую за собой искажение показателей отчетности более чем на 0,05% от валюты баланса. Ошибка отчетного периода, выявленная после даты утверждения квартальной бухгалтерской (финансовой) отчетности, производится в

бухгалтерском учете дополнительной бухгалтерской записью либо бухгалтерской записью способом "Красное сторно" и дополнительной бухгалтерской записью, а также путем раскрытия в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о существенных ошибках. Ошибка отчетного периода, выявленная после даты утверждения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности производится в бухгалтерском учете дополнительной бухгалтерской записью либо бухгалтерской записью способом "Красное сторно" и дополнительной бухгалтерской записью в период (на дату) обнаружения ошибки и (или) ретроспективного пересчета бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также путем раскрытия в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности описание ошибки, суммы корректировки по каждой статье бухгалтерской (финансовой) отчетности, общей суммы корректировки на начало самого раннего из предшествующих годов, для которого в бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрываются сравнительные показатели, а также описание способа исправления ошибки с указанием периода, в котором отражены исправления.

Основание: пункты 27, 28, 32, 33, 34 Стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

II. Технология обработки информации

1. Бухгалтерский учет ведется в электронном виде с применением программных продуктов «Бухгалтерия государственного учреждения, редакция 2.0» (1С:Предприятие) и «Зарплата и кадры государственного учреждения, редакция 3.1» (1С:Предприятие).

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 электронного документооборота с территориальным органом Федерального казначейства СУФД-онлайн;
- передача бухгалтерской отчетности контролирующему органу посредством портала Электронный бюджет;
- передача отчетности по взносам, налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы;
- передача отчетности в отделение Пенсионного фонда;
- передача отчетности в Росстат;
- передача отчетности в отделение Фонда социального страхования;
- система электронного документооборота с ФМБА России;
- система электронного документооборота с ПАО «Сбербанк России»;
- передача отчетности в ФФОМС, ТФОМС;
- 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 «Бухгалтерия государственного учреждения, редакция 2.0» (1С:Предприятие) и «Зарплата и кадры государственного учреждения, редакция 3.1» (1С:Предприятие);
- по итогам каждого календарного месяца бухгалтерские регистры, сформированные в электронном виде, распечатываются на бумажный носитель и подшиваются в отдельные папки в хронологическом порядке.

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

III. Правила документооборота

1. Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете устанавливаются в соответствии с Приложением 4 к настоящей учетной политике «График документооборота».

Основание: пункт 22 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности», подпункт «д» пункта 9 Стандарта «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 5.

Основание: пункты 25–26 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

3. Учреждение использует унифицированные формы регистров бухучета, перечисленные в приказе Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 г. № 52н. При необходимости формы регистров, которые не унифицированы, могут дополнительно разрабатываться и утверждаться приказом руководителя.

Основание: пункт 11 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, подпункт «г» пункта 9 Стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

4. При поступлении документов на иностранном языке построчный перевод таких документов на русский язык осуществляется сотрудником учреждения. Переводы составляются на отдельном документе, заверяются подписью сотрудника, составившего перевод, и прикладываются к первичным документам.

В случае невозможности перевода документа привлекается профессиональный переводчик. Перевод денежных (финансовых) документов заверяется нотариусом.

Если документы на иностранном языке составлены по типовой форме (идентичны по количеству граф, их названию, расшифровке работ и т.д. и отличаются только суммой), то

в отношении постоянных показателей достаточно однократного перевода на русский язык. Впоследствии переводить нужно только изменяющиеся показатели данного первичного документа.

Основание: пункт 31 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

5. Журналы операций ведутся отдельно по кодам финансового обеспечения деятельности с учетом особенностей финансирования уставной деятельности учреждения в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности на текущий год и последующие годы.

6. Журналам операций присваиваются номера согласно Приложению 6. Журналы операций являются бухгалтерскими регистрами, формируются посредством программных продуктов «Бухгалтерия государственного учреждения, редакция 2.0» (1С:Предприятие) и «Зарплата и кадры государственного учреждения, редакция 3.1» 1С:Предприятие) на бумажном носителе, подписываются бухгалтером, ответственным за ведение данного журнала и главным бухгалтером.

Основание: часть 5 статьи 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункт 11 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 32 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

7. Первичные (сводные) учетные документы и регистры бухгалтерского учета могут составляться и храниться как в печатном, так и в электронном виде. Первичные документы, заверенные простой или усиленной неквалифицированной электронной подписью для целей бухгалтерского и налогового учета, принимаются и приравниваются к документам на бумажном носителе.

IV. План счетов

1. Бухгалтерский учет ведется с использованием Рабочего плана счетов согласно Приложению 7, разработанного в соответствии с Инструкцией к Единому плану счетов № 157н, Инструкцией № 183н и особенностями финансирования хозяйственной деятельности учреждения.

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

2. При отражении в бухучете хозяйственных операций 1–18 и 24–26 разряды номера счета Рабочего плана счетов формируются следующим образом:

Разряды							
1-4	5-14	15-17	18	Код счета бухучета			
				19-21	22	23	24-26
Код раздела, подраздела	Аналитические коды с учетом финансирования	Код вида доходов/расходов	Код вида финансового обеспечения (деятельности)	Код синтетического счета			Аналитический код вида поступлений, выбытий объекта учета

а именно:

Разряд номера счета	Код
1-4	Аналитический код вида услуги: 0905 - Санаторно-оздоровительная помощь; 0909 - Другие вопросы в области здравоохранения
5-14	Аналитические коды в соответствии с финансированием Уставной деятельности учреждения согласно ПФХД
15-17	Код вида поступлений или выбытий, соответствующий: аналитической группе подвида доходов бюджетов; коду вида расходов; аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов
18	Код вида финансового обеспечения (деятельности): 2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения); 3 – средства во временном распоряжении; 4 – субсидия на выполнение государственного задания; 5 – субсидия на иные цели
24-26	коды КОСГУ в соответствии с Порядком применения КОСГУ, утвержденным приказом Минфина от 29.11.2017 № 209н

Кроме забалансовых счетов, утвержденных в Инструкции к Единому плану счетов № 157н, учреждение может применять дополнительные забалансовые счета.

Основание: пункты 21–21.2 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 3 Инструкции № 183н.

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

V. Учет отдельных видов имущества и обязательств. Иные вопросы учетной политики

1. Бухгалтерский учет ведется непрерывно исходя из допущения непрерывности деятельности учреждения в обозримом будущем на основании первичных учетных документов, поступивших по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета.

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

2. Имущество ФГБУЗ «МРЦ «Сергиевские минеральные воды» ФМБА России

2.1. Имущество ФГБУЗ «МРЦ «Сергиевские минеральные воды» ФМБА России закрепляется за ним на праве оперативного управления в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации.

Учредителем и собственником имущества Учреждения является Российская Федерация. Функции и полномочия учредителя от имени Российской Федерации в отношении Учреждения осуществляет Федеральное медико-биологическое агентство.

Федеральное медико-биологическое агентство и Федеральное агентство по управлению государственным имуществом осуществляют в порядке и пределах, определенных федеральными законами, актами президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, полномочия собственника от имени российской Федерации в отношении федерального имущества, находящегося в оперативном управлении Учреждения. Учреждение без согласия учредителя не вправе распоряжаться недвижимым имуществом и особо ценным движимым имуществом. Остальным имуществом учреждение вправе распоряжаться самостоятельно.

Недвижимое имущество, закрепленное за учреждением или приобретенное учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение этого имущества, а также находящееся у учреждения особо ценное движимое имущество подлежит обособленному учету в установленном порядке.

Основание: статья 3 Закона 174-ФЗ.

2.2. Списание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, находящегося в федеральной собственности и закрепленного на праве оперативного управления за ФГБУЗ МРЦ «Сергиевские минеральные воды» ФМБА России осуществляется с согласия Учредителя.

3. Основные средства.

3.1. Материальная ценность принимается в бухгалтерском учете в составе основных средств при условии, что учреждение прогнозирует получение от ее использования экономических выгод или полезного потенциала, а также первоначальную стоимость материальной ценности как объекта бухгалтерского учета можно оценить.

Учреждение учитывает в составе основных средств материальную ценность, независимо от ее стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Перечень объектов, которые относятся к группе «Инвентарь производственный и хозяйственный», а также иные нефинансовые активы, относятся к объектам основных средств, приведен в Приложении 8.

Основание: пункт 8 Стандарта «Основные средства».

3.2. Объектом основных средств признается объект имущества со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно-сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированных в единый комплекс (на одном фундаменте), в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

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

Не считается существенной стоимостью до 40 000 руб. за один имущественный объект.

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

Компьютерное и периферийное оборудование: системные блоки, мониторы, компьютерные мыши, клавиатуры, принтеры, сканеры, колонки, акустические системы, внешние ТВ-тюнеры, внешние накопители на жестких дисках и прочее аналогичное оборудование учитывается как комплекс конструктивно сочлененных предметов (далее компьютер).

В случае приобретения дополнительного монитора к компьютеру, выполняющего свои функции в составе комплекса конструктивно-сочлененных предметов самостоятельно и стоимость которого составляет значительную величину от общей стоимости объекта имущества (является существенной), по решению комиссии по оприходуванию и выбытию ОС и НМА такой монитор может учитываться как отдельный инвентарный объект.

Основание: пункт 10 Стандарта «Основные средства».

3.3. Каждому объекту основных средств присваивается уникальный инвентарный номер, который состоит из пятнадцати знаков в следующем порядке: 1-й разряд – КФО; 2–6-й разряды - код синтетического счета в Плане счетов бухгалтерского учета; 7-15-й разряды – порядковый номер нефинансового актива.

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

3.4. 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 либо комплексом объектов основных средств), инвентарный номер обозначается на каждом составляющем элементе тем же способом, что и на сложном объекте.

3.5. Начисление амортизации осуществляется линейным методом для всех объектов основных средств.

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

3.6. Порядок начисления амортизации осуществляется в соответствии с пунктами 33, 34 Стандарта «Основные средства».

Учреждение не приостанавливает начисление амортизации объекта основных средств в случаях, когда объект основных средств простаивает или не используется, или удерживается для последующей передачи (списания), за исключением случая, когда остаточная стоимость объекта основных средств стала равной нулю.

Предельные значения для начисления амортизации используются в соответствии с пунктом 39 Стандарта «Основные средства».

В случае списания объекта основных средств с балансового учета с одновременным отражением на забалансовом счете в соответствии с порядком применения Единого плана счетов бухгалтерского учета, оценка на забалансовом счете осуществляется по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

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

3.7. В случаях, когда установлены одинаковые сроки полезного использования и метод расчета амортизации всех структурных частей единого объекта основных средств, учреждение объединяет такие части для определения суммы амортизации.

Основание: пункт 40 Стандарта «Основные средства».

3.8. 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 Стандарта «Основные средства».

3.9. Срок полезного использования объектов основных средств устанавливает Комиссия по оприходованию и выбытию ОС и НМА в соответствии с пунктом 35 Стандарта «Основные средства». Состав Комиссии по оприходованию и выбытию ОС и НМА утверждается отдельным приказом руководителя.

3.10. Имущество, стоимостью свыше 200 000 рублей относится к категории особо ценного движимого имущества (ОЦДИ).

3.11. 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 (муниципального) задания».

3.12. Первоначальная стоимость объектов основных средств, приобретенных в результате обменных операций или созданных учреждением своими силами, определяется с учетом положений пунктов 15, 16 Стандарта «Основные средства».

Расходы на доставку и разгрузку, установку и монтаж, вознаграждения за оказание посреднических услуг, пошлины (иные распределяемые расходы), относящиеся к нескольким объектам основных средств, учитываются в первоначальной стоимости этих объектов пропорционально их стоимости, указанной в договоре поставки.

Первоначальная стоимость объектов основных средств, приобретенных в результате обменной операции в обмен на иные активы, за исключением денежных средств (их эквивалентов), (т.е. не денежные расчеты), а также необменных операций является его

справедливая стоимость на дату приобретения. Справедливой считается стоимость на основании анализа рыночных цен. Справедливую стоимость определяет Комиссия по оприходованию и выбытию ОС и НМА. Если справедливую стоимость полученного или переданного основного средства невозможно оценить, то первоначальная стоимость равна остаточной стоимости основного средства, указанная передающей стороной. Если нет сведений об остаточной стоимости или она нулевая, приобретенный актив учитывается в условной оценке "один рубль".

В случае получения учреждением объектов основных средств от учредителя или иной организации государственного сектора (бюджетной сферы) данные объекты подлежат признанию в оценке, определенной передающей стороной по стоимости, отраженной в передаточных документах.

Основание: пункты 21,22,23, 24 Стандарта «Основные средства».

3.13. Передача в пользование объектов, которые содержатся за счет учреждения, и не являются объектами аренды отражается как внутреннее перемещение. В случае учета таких объектов может быть создан дополнительный забалансовый счет.

3.14. При передаче между юридическими лицами недвижимого имущества, находящегося на забалансовом счете 01.11, применяется Акт о приемке-передаче объектов нефинансовых активов по форме ОКУД 0504101.

3.15. Расходы по достройке, дооборудованию и модернизации увеличивают первоначальную стоимость основного средства. Расходы по капитальному и текущему ремонту отражаются на счетах учета затрат и на первоначальную стоимость не влияют.

Замена одного из элементов в составе комплекса конструктивно сочлененных предметов, не изменяющая качественных характеристик данного объекта, является текущим ремонтом и не влияет на первоначальную стоимость основного средства. Если замена элемента вследствие физического или морального износа повлечет изменение качественных характеристик основного средства, данная замена классифицируется как модернизация с последующим увеличением первоначальной стоимости основного средства. При этом стоимость демонтируемой части объекта определяется исходя из стоимости отдельных элементов на основании первичных документов, находящихся в распоряжении учреждения. В случае отсутствия данной информации – по справедливой стоимости (методом рыночных цен) либо данных о недавних сделках с аналогичными или схожими активами, совершенные без отсрочки платежа, либо стоимости новой части объекта. На финансовый результат текущего периода списывается остаточная стоимость демонтируемой части объекта.

Результат работ по ремонту объекта основных средств, не изменяющих его стоимость, включая замену элементов в сложном объекте основных средств (в комплексе конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое), а также сведения о произведенных изменениях по реконструкции, модернизации, дооборудованию отражаются в регистре бухгалтерского учета - Инвентарной карточке по соответствующему объекту основного средства.

Основание: пункт 9 Инструкции 183н.

В целях учета компьютер представляет собой комплекс конструктивно сочлененных предметов. Замена вышедшей из строя составной части компьютера осуществляется через списание приобретенной для замены запасной части, учтенной в составе материальных запасов.

3.16. Стоимость отдельных составных частей комплекса объектов основных средств, являющейся единицей инвентарного учета, устанавливаемых при ремонте (в том числе при капитальном ремонте), включается в момент проведения ремонта в стоимость комплекса объектов основных средств. Одновременно стоимость комплекса объектов основных средств уменьшается на стоимость заменяемых (выбываемых) частей. Данное правило применяется к следующим группам основных средств:

- машины и оборудование

Основание: пункт 27 Стандарта «Основные средства».

Разукомплектовка осуществляется по первоначальной (балансовой) стоимости комплекса объектов основных средств с одновременным списанием на финансовый результат текущего периода первоначальной (балансовой) стоимости и накопленной амортизации. В результате разукомплектовки осуществляется принятие новых инвентарных объектов учета с одновременным отражением суммы начисленной амортизации.

В случае частичной ликвидации (разукомплектовки) комплекса объектов основных средств стоимость ликвидируемой части объекта определяется исходя из стоимости отдельных элементов на основании первичных документов, находящихся в распоряжении учреждения. В случае отсутствия данной информации – по справедливой стоимости (методом рыночных цен) либо данных о недавних сделках с аналогичными или схожими активами, совершенные без отсрочки платежа, либо стоимости новой части объекта. В отдельных случаях стоимость частей определяется пропорционально следующему показателю (в порядке убывания важности):

- площади;
- объему;
- весу;
- иному показателю, установленному комиссией по оприходованию и выбытию ОС и НМА.

При этом остаточная стоимость замененной (выбывшей) части объекта основных средств относится на финансовый результат текущего периода (списывается с бухгалтерского учета) вне зависимости от того, амортизировалась эта часть объекта основных средств отдельно или нет.

Основание: пункт 50 Стандарта «Основные средства», пункт 12 Инструкции 183н.

Оценка по справедливой стоимости, определяемая Комиссией по оприходованию и выбытию ОС и НМА методом рыночных цен, осуществляется в соответствии с пунктом 6.5 Учетной политики.

3.17. В случае необходимости обязательного периодического обслуживания дорогостоящих транспортных средств, технологического, специализированного оборудования (иного оборудования) стоимость расходов на его проведение не включается в стоимость объекта основных средств, а является расходами текущего периода и списывается на уменьшение финансового результата.

3.18. Если на момент проведения модернизации (достройки, дооборудования) объекта основных средств амортизация начислена в размере менее 100%, срок полезного использования объекта не увеличивается. Остаточная стоимость с учетом расходов на модернизацию (дооборудование, достройку) амортизируется в течение оставшегося срока полезного использования.

Если на момент проведения модернизации (достройки, дооборудования) объекта основных средств амортизация начислена в размере 100%, стоимость объекта в размере стоимости модернизации (достройки, дооборудования) амортизируется в следующем порядке:

- если стоимость модернизации (достройки, дооборудования) менее 100 000 рублей – единовременно с отнесением на расходы текущего периода;
- если стоимость модернизации (достройки, дооборудования) более 100 000 рублей – амортизируется с учетом срока полезного использования по решению Комиссии по оприходованию и выбытию ОС и НМА.

3.19. Неисправность объекта основного средства подтверждается Актом о техническом состоянии нефинансовых активов (кроме транспортных средств), дефектная ведомость (транспортные средства). Факт проведения ремонтных работ, модернизации (достройки, дооборудования) подтверждается Актом сдачи-приемки выполненных работ и материальных запасов (кроме транспортных средств). В случае проведения ремонтных работ, модернизации (достройки, дооборудования) сторонней организацией оформляется Акт о приемке-сдаче отремонтированных основных средств по форме 0504103.

Формы Дефектной ведомости, Акта о техническом состоянии нефинансовых активов и Акта сдачи-приемки выполненных работ и материальных запасов отражены в Приложении 5 к Учетной политике.

3.20. Печать инвентарных карточек объектов основных средств осуществляется в следующих случаях:

- на дату 31 декабря перед составлением бухгалтерской (бюджетной) отчетности;
- при принятии объекта на учет;
- при выбытии объекта с учета;
- при проведении капитальных ремонтных работ.

3.21. В случае, если выявлена неисправность объекта основного средства в течении срока гарантийного обслуживания, данный объект передается поставщику для проведения ремонтных работ (либо замены на иной аналогичный объект) с оформлением накладной на передачу материальных ценностей на сторону (форма по ОКУД 0504205).

Возврат из гарантийного ремонта оформляется Актом прием-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (форма по ОКУД 0504103).

3.22. Передача основного средства в постоянное личное пользование для служебных целей, в том числе за пределами учреждения вне продолжительности рабочего времени, осуществляется как внутреннее перемещение по счету 101.XX с одновременным отражением на забалансовом счете 27 по балансовой стоимости. Если объект основного средства числится на забалансовом счете 21, внутреннее перемещение отражается в рамках этого счета также с одновременным отражением на забалансовом счете 27 по стоимости, учтенной на счете 21.

4. Нематериальные активы.

4.1. К нематериальным активам относятся объекты нефинансовых активов, предназначенные для неоднократного и (или) постоянного использования в деятельности учреждения, одновременно удовлетворяющие следующим условиям:

- объект способен приносить учреждению экономические выгоды в будущем;
- отсутствие у объекта материально-вещественной формы;
- возможность идентификации от другого имущества;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа данного актива;
- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование актива.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. Инвентарному объекту нематериальных активов присваивается уникальный инвентарный порядковый номер. Инвентарные номера выбывших (списанных) инвентарных объектов нематериальных активов вновь принятым к учету объектам нефинансовых активов не присваиваются.

Основание: пункты 56, 58, 59 Инструкции 157н.

4.2 Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов при его создании учреждением формируется с учетом сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных учреждению поставщиками.

Учреждение создает нематериальные активы в части деятельности по коду вида финансового обеспечения 2 «Приносящая доход деятельность (собственные доходы

учреждения)». В первоначальную стоимость данных нематериальных активов включаются:

- расходы на оплату труда сотрудников, непосредственно занятых в процессе создания нематериального актива, включая первые три дня пособия по нетрудоспособности, выплачиваемые за счет работодателя (в случае, если данные расходы предусмотрены);
- расходы по начислениям на оплату труда (страховые взносы) сотрудников, непосредственно занятых в процессе создания нематериальных активов;
- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором (контрактом) на создание нематериального актива подрядчикам (субподрядчикам). В случае привлечения подрядчика по договорам ГПХ – суммы, уплачиваемые в соответствии с договором (контрактом), а также расходы по начислениям на выплаты подрядчика (страховые взносы) согласно законодательству.

4.3. Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов, приобретенная в результате необменных операций, является его справедливой стоимостью на дату приобретения, либо стоимость, отраженная в передаточных документах.

Если объект нематериальных активов, приобретенный путем необменной операции, не может быть оценен по справедливой стоимости и передаточные документы не содержат информации о его стоимости, его первоначальной стоимостью признается текущая оценочная стоимость, определенная экспертным путем.

До момента определения оценочной стоимости экспертным путем в целях обеспечения непрерывного ведения бухгалтерского учета и полноты отражения свершившихся фактов хозяйственной деятельности текущая оценочная стоимость признается в условной оценке, равной одному рублю и отражаются на балансовых счетах в условной оценке: один объект, один рубль. После получения данных об оценочной стоимости Комиссия по оприходованию и выбытию ОС и НМА осуществляет пересмотр балансовой стоимости такого объекта.

Основание: пункты 16, 17 Стандарта «Нематериальные активы».

4.4. Отражение в бухгалтерском учете учреждения операции по поступлению, внутреннему перемещению, выбытию (в том числе по основанию принятия решения о списании) объектов нематериальных активов осуществляется на основании решения Комиссии учреждения по оприходованию и выбытию ОС и НМА.

Основание: пункт 63 Инструкции 157н.

4.5. Аналитический учет объектов нематериальных активов ведется в Инвентарной карточке.

Учет операций по выбытию и перемещению объектов нематериальных активов ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Основание: пункты 68, 69 Инструкции 157н.

4.6. По объектам нематериальных активов срок полезного использования определяет Комиссия по оприходованию и выбытию ОС и НМА.

Основание: пункт 93 Инструкции 157н.

4.7. Начисление амортизации осуществляется только по объектам с определенным сроком использования.

На объекты нематериальных активов стоимостью свыше 100 000 рублей амортизация начисляется линейным методом.

На объекты нематериальных активов стоимостью до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при признании объекта в составе группы нематериальных активов.

Основание: пункты 26, 30, 33 Стандарта «Нематериальные активы».

4.8. Ежегодно в рамках проведения инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой отчетности Комиссия проверяет объекты нематериальных активов с неопределенным сроком действия с целью установки такого срока.

Основание: пункт 35 Стандарта «Нематериальные активы».

4.9. Неисключительные права на интеллектуальную собственность по лицензионным договорам (иным договорам) учитываются на балансовом счете 111.60 «Права пользования нематериальными активами» в случае, если срок полезного использования более 12 месяцев. Срок определяется исходя из условий договора.

Стоимость прав списывается посредством начисления амортизации с использованием счета 104.6X.

Основание: пункты 26, 67.3 Инструкции 157н.

В случае, если срок полезного использования менее 12 месяцев – затраты списываются на текущие расходы (если срок пользования не переходит на следующий отчетный период), или на счет 0 401.50XXX, если срок пользования переходит на следующий отчетный период.

Неисключительные права на интеллектуальную собственность со сроком полезного использования менее 12 месяцев на забалансовом счете не отражаются.

4.10. В случае передачи права пользования нематериальным активом по договору неисключительной лицензии внутреннее перемещение НМА не осуществляется. Факт передачи права пользования отражается на забалансовом счете 25.

5. Материальные запасы

5.1. Учреждение учитывает в составе материальных запасов материальные объекты, указанные в пунктах 98–99 Инструкции № 157н, а также производственный и хозяйственный инвентарь и иные нефинансовые активы, перечень которых приведен в Приложении 8.

Учет материальных запасов ведется в номенклатурных единицах.

Основание: пункт 8 Стандарта «Запасы».

Первоначальная стоимость материальных запасов формируется с учетом положений п.19 и п.20 Стандарта «Запасы». Распределяемые расходы, учитываемые в стоимости материальных запасов, рассчитываются пропорционально первоначальной стоимости материальных запасов, указанной в договоре поставки.

5.2 Учреждение учитывает материальные запасы с учетом положения пункта 118 Инструкции N 157н.

Учреждение учитывает материальные запасы с учетом особенностей:

- аптечка для оказания первой медпомощи: счет учета 0 105 01 341 «Медикаменты и перевязочные средства»;
- в целях строительных работ, не связанных с капитальными вложениями (например, текущий ремонт здания): счет учета 0 105 04 344 «Строительные материалы»;
- для учета мягкого инвентаря (например, спецодежда (в т.ч. жилеты с полосами из световозвращающего материала), противогазы, прочий мягкий инвентарь): счет учета 0 105 05 345 «Мягкий инвентарь»
- для ремонта движимого имущества – объектов нефинансовых активов (например, ремонт мебели); канцелярские товары (включая немаркированные конверты для текущей деятельности, не связанной с дальнейшим дарением, поздравлением), карандаши, ручки, папки, файлы, офисная бумага и т.д., включая канцтовары с нанесенной символикой учреждения для собственных нужд, а также дыроколы, степлеры, антистеплеры, ножницы и т.д.; ключи для дверных замков, флаги настольные, флажки, визитки, хозяйственные товары; электроустановочные приборы, электротовары (удлинители, тройники электрические патроны, выключатели, розетки, вилки, переходники распределительные приборы, предохранители, кабели, электрические лампочки, точка доступа адаптеры WI-FI, прочее); микрофоны, гарнитура; бутилированная вода; запасные или составные части для машин, оборудования, оргтехники, вычислительной техники, систем телекоммуникаций и локальных вычислительных сетей, систем передачи и отображения информации, защиты информации, информационно-вычислительных систем, средств связи и т.д.; аксессуаров к оргтехнике; расходные материалы (тонер, чернила, картриджи, тонер-картриджи и т.д.), рекламно-презентационные материалы, бланочная продукция (за исключением бланков строгой отчетности); специальные охлаждающие и стекло омывающие жидкости для автомобиля, в том числе тосол, антифриз и т.д.: счет учета 0 105 06 346 «Прочие материальные запасы»;
- строительные материалы, приобретенные для целей капитальных вложений (в том числе в рамках капитального ремонта с реконструкцией и модернизацией): счет учета 0 105 04 347 «Строительные материалы»;
- приобретение (изготовление) бланков строгой отчетности, приобретение (изготовление) подарочной, сувенирной продукции, а также иных материальных ценностей в целях

награждения, дарения (пригласительные и поздравительные открытки, грамоты, дипломы, благодарности, рамки к грамотам, дипломам, благодарностям, немаркированные конверты для пригласительных и поздравительных открыток, грамот, дипломов, благодарностей с целью дарения; цветы, значки, упаковки для значков, канцелярские товары с символикой учреждения, иная аналогичная продукция, с целью дарения: счет учета 0 105 06 349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения».

В случае, когда материальные запасы можно отнести одновременно к нескольким аналитическим кодам в перечне пункта 118 Инструкции N 157н решение принимается с учетом отдельных положений:

- отраслевых нормативных правовых актов;
- общероссийского классификатора.

В случае, если невозможно точно определить счета аналитического учета материальные запасы учитываются на счете 0 105 06 346 «Прочие материальные запасы».

5.3. С учетом специфики деятельности учреждения незавершенное производство не оценивается. Основной группой материальных запасов являются материальные ценности, используемые в текущей деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости, а также иные материальные запасы, в том числе материальные ценности, являющиеся материальными запасами в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание: пункты 7 и 12 Стандарта «Запасы».

5.4. Порядок оценки первоначальной стоимости материальных запасов в зависимости от условий их приобретения, изготовления, получения от учредителя, оставшихся в результате разборки, ликвидации (утилизации) основных средств или иного имущества осуществляется в соответствии с разделом IV Стандарта «Запасы».

Первоначальная стоимость автомобильных аптечек, полученных в комплекте с автомобилем, учитывается в условной оценке 1 руб. за 1 штуку.

Первоначальная стоимость автомобильных аптечек, приобретенных взамен полученных в комплекте с автомобилем (истечение срока годности) учитывается по цене приобретения.

5.5. Выбытие материальных запасов производится по средней фактической стоимости на основании решения Комиссии по оприходованию и выбытию ТМЦ оформленного оправдательным документом – актом по форме ОКУД 0504230 «Акт о списании материальных запасов».

Списание канцелярских товаров (включая немаркированные конверты для текущей деятельности, не связанной с дальнейшим дарением, поздравлением), карандашей, ручек, папок, файлов, офисной бумаги и т.д., включая канцтовары с нанесенной символикой учреждения для собственных нужд, а также дыроколов, степлеров, антистеплеров, ножниц и т.д.; ключей для дверных замков, флагов настольных, флажков, визиток, хозяйственных товаров; электроустановочных приборов, электротоваров (удлинителей,

тройников электрических патронов, выключателей, розеток, вилок, переходников распределительных приборов, предохранителей, кабелей, электрических лампочек, точек доступа адаптеров WI-FI, прочее); микрофонов, гарнитур; бутилированной воды; запасных или составных частей для машин, оборудования, оргтехники, вычислительной техники, систем телекоммуникаций и локальных вычислительных сетей, систем передачи и отображения информации, защиты информации, информационно-вычислительных систем, средств связи и т. д.; аксессуаров к оргтехнике; расходных материалов (тонеров, чернил, картриджей, тонер-картриджей и т.д.), рекламно-презентационных материалов, бланочной продукции (за исключением бланков строгой отчетности); штампов, печатей, специальных охлаждающих и стеклоомывающих жидкостей для автомобиля, в том числе тосол, антифриз и т.д. осуществляется в момент их выдачи и отражается в учете следующей проводкой: Д Х109.Х0.272 К Х105.36.346

Основание: пункт 108 Инструкции к Единому плану счетов № 157н; пункты 40, 42 Стандарта «Запасы».

Передача материальных запасов между ответственными лицами осуществляется по накладной на внутреннее перемещение (форма по ОКУД – 0504102).

Выбытие прочих материальных запасов однократного применения (КОСГУ 349) отражается в учете следующей проводкой: Д Х401.20.272 К Х105.36.449 с одновременным отражением на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры». Учет на забалансовом счете 07 отражается по стоимости приобретения. Списание с забалансового счета осуществляется на основании акта по форме ОКУД 0504230 «Акт о списании материальных запасов».

5.6. Нормы расходов горюче-смазочных материалов (ГСМ) разработаны на основе распоряжения 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» и технической документации на имеющиеся в учреждении автотранспортные средства с учетом коэффициентов для расчета норм в летнее и зимнее время, а также работы в городе с населением свыше 5,0 млн. Данные нормы утверждаются приказом руководителя учреждения.

ГСМ списывается на расходы на основании путевых листов, но не выше норм, установленных приказом руководителя учреждения.

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

5.8. Учет на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных», ведется в условной оценке:

- 1 руб. за 1 шт. по шинам, которые идут в комплекте с автомобилем;
- по стоимости приобретения по шинам, приобретенным за плату.

Учету подлежат запасные части и другие комплектующие, которые могут быть использованы на других автомобилях, такие как:

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

Аналитический учет по счету ведется в разрезе автомобилей и материально ответственных лиц. Учет шин ведется в карточке (Приложение 5).

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.

Внутреннее перемещение по счету отражается:

- при передаче на другой автомобиль;
- при передаче другому материально ответственному лицу вместе с автомобилем.

Выбытие со счета 09 отражается:

- при списании автомобиля по установленным основаниям;
- при установке новых запчастей взамен непригодных к эксплуатации.

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

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

- стоимости их приобретения на основании первичных документов, находящихся в распоряжении учреждения;
- в случае отсутствия информации на основании первичных документов – их справедливой оценочной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, определенной методом рыночных цен;
- сумм, уплачиваемых учреждением за доставку материальных запасов, приведение их в состояние, пригодное для использования.

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

Оценка по справедливой стоимости, определяемая Комиссией по оприходованию и выбытию ТМЦ методом рыночных цен, осуществляется в соответствии с пунктом 6.5 Учетной политики.

5.10. В случае если в результате ремонта, разборки, утилизации (ликвидации), основных средств или иного имущества, Комиссия по оприходованию и выбытию ТМЦ не может принять решение о целесообразности дальнейшего использования материальных запасов, данные материальные запасы списываются на счет 02.4 (МЗ, не признанные активом) с целью дальнейшего списания либо проведения ремонтных (восстановительных) работ в условной оценке равной один объект – один рубль.

Расходы на проведение ремонтных работ в целях восстановления материальных запасов относятся на расходы текущего периода.

Основание: пункт 23 Стандарта «Запасы».

5.11. Проведенные ремонтные (восстановительные) работы материальных запасов, учитываемых на забалансовом счете 02.4 (МЗ, не признанные активом), отражаются в Акте сдачи-приемки выполненных работ и материальных запасов (Приложения 5 к Учетной политике).

Дальнейшее принятие к учету отремонтированных (восстановленных) материальных запасов на счет КБК Х.105.ХХ.ХХХ осуществляется в оценке равной стоимости выбытия.

Основание: пункт 22 Стандарта «Запасы».

5.12. Материальные запасы учреждения могут реклассифицироваться в иную группу материальных запасов или в иную категорию объектов бухгалтерского учета. При этом выбытие материальных запасов из одной группы активов и отражение их в другой группе активов при реклассификации отражается в бухгалтерском учете одновременно. Перевод материальных запасов в иную группу либо в иную категорию объектов бухгалтерского учета в связи с их реклассификацией не приводит к изменению их стоимости, как в бухгалтерском учете, так и для целей оценки и раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Реклассификация осуществляется по мере необходимости и оформляется бухгалтерской справкой по форме ОКУД 0504833 в результате проведенной инвентаризации (частичной инвентаризации) материальных запасов.

Перевод материальных запасов в иную группу в учреждение оформляется следующими проводками:

старая группа материальных запасов Д Х.105.3Х.ХХХ К Х.401.10.172 «красное сторно»

одновременно новая группа материальных запасов Д Х.105.3Х.ХХХ К Х.401.10.172.

Основание: пункт 27 Стандарта «Запасы».

5.13. К материальным запасам со сроком полезного использования свыше 12 месяцев относятся: приспособления к основным средствам, используемые многократно; противогазы; знаки аварийной остановки; аптечки для оказания первой медпомощи, иные

материальные запасы, срок использования которых определяет Комиссия по оприходованию и выбытию ТМЦ.

Основание: пункт 10 Стандарта «Запасы».

5.14. Выбытие материальных запасов со сроком полезного использования свыше 12 месяцев осуществляется по истечении срока годности (срока полезного использования), иного основания оформлением акта по форме ОКУД 0504230 «Акт о списании материальных запасов».

Выдача мягкого инвентаря оформляется Требованием-накладной по форме ОКУД 0504204. Выдача мягкого инвентаря в эксплуатацию не является основанием для его списания.

Выбытие мягкого инвентаря отражается по факту его износа и оформляется Актом о списании мягкого и хозяйственного инвентаря по форме ОКУД 0504143.

6. Стоимость безвозмездно полученных нефинансовых активов, в том числе имущество, полученное в безвозмездное пользование (срочное и бессрочное).

6.1. Стоимость безвозмездно полученных нефинансовых активов определяется по стоимости, предоставленной передающей стороной.

6.2. Если передающая сторона не предоставляет информацию по стоимости передаваемых нефинансовых активов, безвозмездно полученные нефинансовые активы оцениваются по справедливой стоимости на дату поступления, определяемой методом рыночных цен. Для определения справедливой стоимости используются текущие рыночные цены или данные о недавних сделках с аналогичными или схожими активами, совершенные без отсрочки платежа.

6.3. Определение справедливой стоимости осуществляется Комиссией учреждения по поступлению и выбытию нефинансовых активов с учетом принципа осмотрительности, отражая объекты по самым консервативным оценкам (не превышая стоимость поступивших активов).

Основание: пункт 3 Инструкции 157н.

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, включая интернет, и т.д.;
- собственными сделками на аналогичные нефинансовые активы.

В случаях невозможности документального подтверждения стоимость определяется Комиссией по оприходованию и выбытию ТМЦ с возможным привлечением экспертов.

6.4. Если передающая сторона не предоставляет информацию по стоимости передаваемых нефинансовых активов, а также определение справедливой стоимости на дату получения не представляется возможным, стоимость нефинансовых активов оценивается в условной оценке, равной один объект – один рубль.

6.5. Оценка по справедливой стоимости, определяемая методом рыночных цен, осуществляется на основании данных о цене на аналогичные объекты с сопоставимыми характеристиками не менее трех вариантов. Справедливая стоимость определяется как средняя арифметическая по следующей формуле:

$$X = (X1 + X2 + X3) / n$$

Где

- X – справедливая стоимость объекта
- X1, X2, X3 – стоимость аналогичных объектов с сопоставимыми характеристиками, подтвержденная документально
- n – их общее количество.

В случае отсутствия данных о ценах на аналогичные объекты с сопоставимыми характеристиками в СМИ, а также среди своих сделок, справедливой следует считать стоимость вновь приобретенного объекта нефинансового актива, указанную в первичных документах, полученных учреждением.

7. Непроизведенные активы.

7.1. Для земельных участков, не внесенных в государственный кадастр недвижимости, на которые государственная собственность как разграничена, так и не разграничена, закрепленных, а также не закрепленных на праве постоянного (бессрочного) пользования за учреждением, независимо от факта их использования в деятельности учреждения, - условная оценка, рассчитанная:

-на основе кадастровой стоимости аналогичного земельного участка, внесенного в государственный кадастр недвижимости.

В случае если кадастровая оценка для объектов, относящихся к группе "Земля (земельные участки)", недоступна на 01.01.2020 года, субъектом учета отражаются такие активы по балансовой стоимости, сформированной на дату первого применения настоящего Стандарта, до момента, когда кадастровая оценка по такому объекту недвижимости будет определена.

В случае если данные о балансовой стоимости недоступны, такие активы отражаются субъектом учета на балансовых счетах в условной оценке, один квадратный метр – 1 рубль.

После получения кадастровой оценки объекта недвижимости субъект учета переоценивает объект до кадастровой стоимости, признаваемой после этой переоценки первоначальной стоимостью.

7.2. Объекты непроеизведенных активов, не приносящие субъекту учета экономические выгоды, не имеющие полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод, учитываются на забалансовых счетах Рабочего плана счетов субъекта учета – 02.3 «ОС, не признанные активом».

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

8.1. Учет затрат по формированию себестоимости ведется раздельно в разрезе КФО:

а) в рамках выполнения государственного задания;

б) в рамках приносящей доход деятельности.

в) в рамках оказания медицинских услуг застрахованным лицам по обязательному медицинскому страхованию.

8.2. Затраты учреждения при изготовлении готовой продукции, выполнении работ, оказании услуг делятся на прямые и накладные.

При изготовлении одного (единственного) вида готовой продукции, работ, услуг все затраты, непосредственно связанные с производством готовой продукции, выполнением работ, услуг относятся к прямым затратам.

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

Распределение накладных расходов ежемесячно производится пропорционально прямым затратам по объему выручки от реализации продукции (работ, услуг).

Общехозяйственные расходы учреждения, произведенные за отчетный период (месяц), распределяются на себестоимость реализованной готовой продукции, оказанных работ, услуг, пропорционально прямым затратам по объему выручки, а в части не распределяемых расходов - на увеличение расходов текущего финансового года.

8.3. Прямые затраты отражаются на счете 109.60. Накладные расходы отражаются на счете 109.70. Общехозяйственные расходы отражаются на счете 109.80.

Основание: пункты 60, 61 Инструкции 183н.

8.4 Фактическая себестоимость выполненных работ (оказанных услуг) в рамках выполнения государственного (муниципального) задания ежегодно относится на уменьшение финансового результата текущего финансового года и отражается по дебету счета 440110131 «Доходы от оказания платных услуг (работ)» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 410960XXX «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг».

Фактическая себестоимость выполненных работ (оказанных услуг) в рамках приносящей доход деятельности ежегодно относится на уменьшение финансового результата текущего финансового года и отражается по дебету счета 240110131 «Доходы от оказания платных услуг (работ)» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 210960XXX «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг».

Фактическая себестоимость выполненных работ (оказанных услуг) в рамках оказания медицинских услуг застрахованным лицам по обязательному медицинскому страхованию ежегодно относится на уменьшение финансового результата текущего финансового года и отражается по дебету счета 740110132 «Доходы от оказания услуг (работ) по программе обязательного медицинского страхования» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 710960XXX «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг».

Основание: пункт 67 Инструкции 183н.

8.5 Расходами, которые не включаются в себестоимость выполненных работ, оказанных услуг, накладные или общехозяйственные расходы, а списываются сразу на увеличение расходов текущего финансового года (счет КБК Х.401.20.XXX), признаются:

- расходы на транспортный налог;
- расходы на земельный налог;
- взносы за загрязнение окружающей среды;
- расходы по налогу на имущество;
- штрафы и пени по налогам, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- проценты по операциям заимствования;
- списание потерь в объеме норм естественной убыли материальных запасов, а также пришедших в негодность ТМЦ;
- государственная пошлина;
- сумма затрат, произведенных учреждением в результате реализации товаров, в том числе в процессе продвижения товаров;
- материальная помощь сотрудникам;
- премии, начисляемые не по итогам работы (к праздникам);
- иные аналогичные расходы, возникающие в результате деятельности учреждения.

8.6 Начисление расходов, источником финансового обеспечения которых является субсидия на иные цели, отражается на основании первичных (сводных) учетных документов по соответствующим операциям и объектам учета по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 540120200 «Расходы экономического субъекта».

Основание: пункт 181 Инструкции 183н.

8. Денежные средства.

8.1. Учет денежных средств ведется по КФО с отражением кода в разряде номера счета бухгалтерского учета:

- денежных средств, полученных в счет обеспечения заявок в рамках проведения конкурсных процедур в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» и денежных средств, полученных в счет обеспечения выполнения условий заключенных договоров. Поступившие в обеспечение денежные средства отражаются в учете с кодом вида финансового обеспечения деятельности КФО 3 (средства во временном распоряжении);
- операций в сфере бюджетной деятельности с отражением их в учете с кодом вида финансового обеспечения деятельности КФО 4 (субсидии на выполнение государственного задания); КФО 5 (субсидии на иные цели);
- операций в сфере внебюджетной деятельности с отражением их в учете с кодом вида финансового обеспечения деятельности КФО 2 (приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения));
- операций в сфере обязательного медицинского страхования с отражением их в учете с кодом вида финансового обеспечения деятельности КФО 7 (ОМС).

9. Расчеты с подотчетными лицами

9.1. Денежные средства выдаются под отчет на основании служебной записки или заявления, согласованных руководителем. Выдача денежных средств под отчет производится путем:

- выдачи из кассы;
- перечисления на банковскую карту (в т.ч. зарплатную карту сотрудника).

Специальные банковские карты для расчетов с подотчетными лицами учреждение не использует.

9.2. Денежные средства выдаются под отчет на хозяйственные нужды на срок не более 1 (одного) месяца. По истечении этого срока сотрудник должен отчитаться в течение трех рабочих дней.

9.3 По денежным средствам, выданным под отчет на командировочные расходы, сотрудник обязан отчитаться в течение трех рабочих дней после возвращения из командировки.

9.4 Предельный размер денежных средств, единовременно выдаваемых на хозяйственные нужды, составляет не более 200000 (Двести тысяч) рублей 00 копеек.

9.5. Направление сотрудника в командировку регулируется Положением о служебных командировках (Приложение 9)

10. Расчеты с дебиторами и кредиторами. Дебиторская и кредиторская задолженность.

10.1. Денежные средства от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного нефинансовым активам, по недостаткам денежных средств, по возмещению ошибочно перечисленных расходов, 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.

10.2. В учреждении применяется счет КБК3.304.01.000 для учета сумм денежных средств, поступивших во временное распоряжение учреждения и подлежащих при наступлении определенных условий возврату или перечислению по назначению.

Аналитический учет средств, поступивших во временное распоряжение учреждения, ведется по каждому получателю.

Учет операций по счету ведется в Журнале операций с безналичными денежными средствами.

Основание: пункты 267, 268, 269 Инструкции 157н.

10.3. Дебиторская задолженность признается нереальной для взыскания в порядке, установленном Налоговым кодексом.

Задолженность, признанная нереальной для взыскания, списывается с балансового учета и отражается на забалансовом счете 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов». На забалансовом счете указанная задолженность учитывается:

- в течение срока возможного возобновления процедуры 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 восстанавливается на балансовом учете.

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

10.4. Дебиторская задолженность отражается в учете в соответствии с решением Комиссии по инвентаризации активов и обязательств о признании ее сомнительной или безнадежной к взысканию в порядке, отраженном в Приложении 10 к учетной политике.

Основание: пункт 339 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 11 Стандарта «Доходы».

10.5. Кредиторская задолженность признается не востребовавшей кредитором на основании решения Комиссии по инвентаризации активов и обязательств согласно Порядку признания не востребовавшей кредиторской задолженности (Приложение 10) и списывается на финансовый результат текущего периода.

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

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 оказания услуг (выполнения работ) признаются в бухгалтерском учете в составе доходов текущего отчетного периода на дату возникновения права на их получение в сумме, равной величине ожидаемого поступления экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенного в активе.

Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания признаются в бухгалтерском учете в качестве доходов будущих периодов на дату возникновения права на их получение.

Доходы будущих периодов от субсидий на выполнение государственного задания признаются в бухгалтерском учете в составе доходов от реализации текущего отчетного периода по мере исполнения государственного задания.

Основание: пункты 53, 54 Стандарта «Доходы».

11.2. Учреждение осуществляет все расходы в пределах утвержденного на текущий год плана финансово-хозяйственной деятельности.

11.3. В составе расходов будущих периодов на счете КБК Х.401.50.XXX «Расходы будущих периодов» отражаются:

- расходы по страхованию имущества, гражданской ответственности;
- расходы по приобретению неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов;
- иные произведенные расходы, относящиеся на текущие расходы в течение нескольких отчетных периодов.

Расходы будущих периодов списываются на финансовый результат текущего финансового года равномерно по 1/12 за месяц в течение периода, к которому они относятся.

По договорам страхования, договорам неисключительного права пользования, иным договорам, период, к которому относятся расходы, равен сроку действия договора. За неполный месяц расходы признаются пропорционально количеству дней действия договора в неполном месяце. Отражение в учете расходов будущих периодов осуществляется на основании Справки (форма по ОКУД 0504833). Списание расходов будущих периодов отражается следующей проводкой: Д Х109.X0.XXX К Х401.50.XXX

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

11.4. В учреждении создается резерв предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время, включая платежи на обязательное социальное страхование сотрудника учреждения. Порядок расчета резерва приведен в Приложении 11. Суммы резерва отражаются на счете КБК Х401.60.XXX.

Списание резерва предстоящих отпусков осуществляется в целом по каждому учреждению в конце финансового года

Основание: пункт 302.1 Инструкции 157н., пункт 189 Инструкции 183н.

В случае необходимости перераспределения сумм резерва предстоящей оплаты отпусков при изменении финансирования по источникам (разделам-подразделам) на 01 января перераспределение осуществляется с использованием счета 401.20 «Расходы текущего финансового года».

11.5. Резерв по сомнительным долгам формируется по необходимости на основании решения Комиссии по инвентаризации активов и обязательств о признании задолженности сомнительной по результатам инвентаризации. Величина резерва устанавливается в размере выявленной сомнительной задолженности.

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

11.6. Иные виды резервов учреждение формирует, руководствуясь приказом Минфина РФ от 30 мая 2018 года № 124н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах» (далее Стандарт «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах»). А именно:

- резерв по претензионным требованиям – если наступило событие. Величина резерва устанавливается в размере претензии, предъявленной учреждению в судебном иске, либо в претензионных документах досудебного разбирательства.
- резерв по оплате обязательств, по которым в срок не поступили расчетные документы – в конце года, если наступило событие.

Иные виды резервов учреждение не формирует.

12. Аренда.

12.1 Первоначальное признание права пользования активом производится на дату его принятия к учету в сумме арендных платежей за весь срок пользования имуществом, предусмотренный договором аренды или договором безвозмездного пользования, с одновременным отражением арендных обязательств – кредиторской задолженности по аренде.

12.2. Учет операционной аренды – права пользования активами, осуществляемого учреждением, отражается на счете КБК X111.4X.XXX «Права пользования нефинансовыми активами».

Аналитический учет прав пользования активами ведется по объектам, полученным в пользование, в разрезе договоров, а также лиц, ответственных за их сохранность.

12.3. Расходы по условным арендным платежам признаются расходами текущего финансового года в составе расходов по арендным платежам в тех отчетных периодах, в которых они возникают.

Начисление амортизации на учтенное право пользования в сумме арендных платежей осуществляется ежемесячно и отражается в учете проводкой: Д КРБ X109.70.XXX, К КБК X104.4X.XXX и/или Д КРБ X109.80.XXX, К КБК X104.4X.XXX начиная с месяца принятия права к учету.

Расчеты с арендодателем по платежам за право пользование (арендные платежи) ведутся на счете КБК X302.24XXX.

Основание: пункты 92, 151.1, 151.2, 151.3 Инструкции 157н, пункты 20, 21 Стандарта «Аренда».

12.4. При получении учреждением имущества в безвозмездное пользование данное имущество признается в качестве объекта учета операционной аренды в случае, если обязанности по содержанию такого имущества возлагаются на учреждение. Возникшее в рамках договора безвозмездного пользования право пользования активом признается в бухгалтерском учете по справедливой стоимости арендных платежей в течение действия срока договора.

Размер справедливой стоимости арендных платежей может определяться одним из следующих способов:

- комиссией по поступлению и выбытию нефинансовых активов методом рыночных цен,
- передающей стороной,
- экспертизой оценщика.

Оценка по справедливой стоимости, определяемая Комиссией по поступлению и выбытию нефинансовых активов методом рыночных цен, осуществляется в соответствии с пунктом 6.5 Учетной политики.

В случае если на момент получения имущества в безвозмездное пользование оценить стоимость объекта аренды не представляется возможным, такой объект учитывается в условной оценке, равной одному рублю с возможностью последующего пересмотра его стоимости для отражения на балансовых счетах учета.

Признание права пользования имуществом, полученного по договору безвозмездного пользования на дату подписания договора в сумме арендных платежей на весь срок действия договора, отражается бухгалтерскими записями: Д 2.111.4X.XXX К 2.401.40.XXX. В случае заключения договора безвозмездного пользования на неопределенный срок и исходя из принципа допущения непрерывности деятельности учреждения и принимая во внимание период бюджетного цикла – три года, право пользования активом признается в бухгалтерском учете по справедливой стоимости арендных платежей за 3 года от даты подписания договора.

Начисление амортизации на объекты учета права пользования имуществом, полученные учреждением в безвозмездное пользование, относящиеся к операционной аренде, осуществляется в размере ежемесячных арендных платежей и отражается бухгалтерскими записями: Д 2.401.20.224 К 2.104.4X. XXX. Одновременно в той же сумме отражается бухгалтерскими записями отнесение на финансовый результат текущего периода

отложенных доходов от получения права пользования активом (по договорам аренды на льготных условиях): Д 2.401.40. XXX К 2.401.10. XXX.

Если в рамках безвозмездной передачи имущества на учреждение не возлагается обязанность по содержанию (функции по содержанию имущества осуществляются передающей стороной), данное имущество не является объектом учета аренды, а учитывается на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

Основание: пункты 20, 21, 27.1 Стандарта «Аренда».

13. Санкционирование расходов.

Принятие к учету обязательств (денежных обязательств) осуществляется в порядке, приведенном в Приложении 12.

14. Бланки строгой отчетности.

14.1. В деятельности учреждения используются следующие бланки строгой отчетности:

- бланки трудовых книжек;
- вкладыши к трудовым книжкам;
- бланки санаторно-курортных путевок;
- топливные карты.

Учет бланков ведется в разрезе ответственных за их хранение и выдачу лиц в условной оценке: один бланк, один рубль.

14.2. Поступление топливных карт осуществляется по Приходному ордеру на приемку материальных ценностей (форма по ОКУД 0504207). Передача топливных карт оформляется требованием-накладной (форма по ОКУД 0504204).

Движение бланков строгой отчетности отражается в Книге учета бланков строгой отчетности (форма по ОКУД 0504045).

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

14.3. Лица, ответственные за учет, хранение и выдачу бланков строгой отчетности назначаются отдельным приказом руководителя.

14.4. Учет бланков строгой отчетности ведется на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности».

15. События после отчетной даты.

Признание в учете и раскрытие в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты осуществляется в Порядке, приведенном в Приложении 13.

Основание: пункты 66, 333 Инструкции 157н; часть 4 статьи 1235 ГК РФ.

16. Учет на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении».

16.1. Субсчета 02.1 «ОС на хранении» и 02.2 «МЗ на хранении» применяются для учета материальных ценностей, не принадлежащих учреждению, принятых учреждением на хранение».

Субсчета 02.3 «ОС, не признанные активом» и 02.4 «МЗ, не признанные активом», применяются для учета материальных ценностей, не соответствующих критериям активов.

Метод оценки учета материальных ценностей на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении»:

- по стоимости, указанной в документах о передаче.

Метод оценки учета материальных ценностей на забалансовом счете 02, как не актив, в том числе на забалансовых счетах 02.3, 02.4:

- в условной оценке равной один объект – один рубль.

Основание: пункт 335 Инструкции 157н.

16.2. Списание с учета материальных ценностей на хранении осуществляется на основании Акта о списании объектов нефинансовых активов по форме ОКУД:

- для основных средств – 0504104

- для материальных запасов – 0504230.

16.3. В случае необходимости восстановления основных средств, учитываемых на забалансовом счете 02.3 «ОС, не признанные активом» (передача Учредителю, другому учреждению) имущество восстанавливается на балансе по стоимости на дату выбытия с баланса с отражением на счетах учета следующими проводками:

К 02.3 – уменьшение забалансового счета

Д X101XXX310 К X40110172 – восстановлено основное средство на балансе

Д X101XX310 К X104XX411 – восстановлена сумма начисленной амортизации

Аналогичным способом осуществляется передача Учредителю или другому учреждению материальных запасов, учитываемых на субсчете 02.4 «МЗ, не признанные активом».

Передача имущества, учитываемого на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» (субсчета 02.1 «ОС на хранении» и 02.2 «МЗ на хранении») осуществляется по стоимости, указанной в документах о передаче с отражением на счетах учета следующими проводками:

К 02.1 – переданы основные средства, учитываемые на хранении

К 02.2 – переданы материальные запасы, учитываемые на хранении.

17. Учет и классификация долгосрочных договоров.

По договорам возмездного оказания услуг (выполненных работ), срок действия которых не превышает один год, но начальные и конечные сроки оказания услуги (выполнения

работы) приходится на разные отчетные годы учреждение не применяет положения Стандарта «Долгосрочные договоры».

Основание: пункт 5 Стандарта «Долгосрочные договоры».

При заключении долгосрочного договора учреждение признает доходы будущих периодов в сумме договора на дату его подписания.

Признание доходов от выполнения работ (оказания услуг) по долгосрочным договорам доходами текущего финансового года осуществляется по мере выполнения этапов работ (услуг), подтвержденных подписанным обеими сторонами Актом выполненных работ (оказанных услуг) в соответствии с условиями договора.

Основание: пункт 11 Стандарта «Долгосрочные договоры».

В случае пролонгации краткосрочного договора, срок действия которого становится более года, классификация его как долгосрочного с последующим отражением на бухгалтерских регистрах доходов будущих периодов осуществляется с даты, когда действие договора превысит 12 месяцев (но не позднее месяца, следующего за месяцем, в котором договор классифицирован как долгосрочный). Если на момент признания долгосрочным договор частично исполнен, отражение на бухгалтерских регистрах осуществляется в сумме остатка к исполнению.

18. Информация о связанных сторонах.

В целях раскрытия информации о связанных сторонах (при ее наличии) в учреждении организуется аналитический учет в разрезе:

- описания характера отношений учреждения и связанной стороны;
- виды операций со связанными сторонами, осуществленных в отчетном периоде;
- описание основных условий операций со связанными сторонами каждого вида;
- объем операций со связанными сторонами каждого вида в денежном выражении с выделением сумм операций со связанными сторонами, расчеты по которым не завершены.

Основание: пункты 4 и 11 Стандарта «Информация о связанных сторонах».

19. Стоимость валютных монетарных и немонетарных активов и обязательств отражается одновременно в иностранной валюте и в рублях. Пересчет стоимости активов и обязательств в рубли осуществляется по курсу ЦБ. Если операция и расчет по ней происходят в течение одного отчетного периода, курсовая разница относится к данному периоду. Если операция и расчет по ней произошли в разных отчетных периодах, курсовая разница признается в каждом промежуточном периоде до момента оплаты.

Основание: пункты 8,9 Стандарта «Влияние изменений курсов иностранных валют».

Валютные монетарные активы и обязательства отражаются в рублях по курсу на дату признания в бухгалтерском учете или на отчетную дату. Стоимость валютных монетарных активов и обязательств пересчитываются в рублях на дату совершения операций и на каждую отчетную дату.

Курсовые разницы от переоценки монетарных активов признаются обособленно в финансовом результате текущего периода по подстатье КОСГУ 171 «Курсовые разницы».

Валютные немонетарные активы и обязательства отражаются в рублях по курсу пересчета только на дату их признания в бухгалтерском учете. На отчетную дату немонетарные активы не пересчитываются. Переоценка немонетарных активов, которые приняты на учет по справедливой стоимости осуществляется только в случае изменения справедливой стоимости.

Курсовые разницы от переоценки немонетарных активов признаются обособленно в финансовом результате текущего периода по подстатье КОСГУ 176 «Доходы от оценки активов и обязательств».

Основание: пункты 6.7 Стандарта «Влияние изменений курсов иностранных валют».

20. Обесценение активов.

Имущество, приносящее экономические выгоды и (или) имеющее полезный потенциал является активом и учитывается на балансе учреждения. В случае, когда данные условия не выполняются, в период проведения годовой инвентаризации Комиссия по инвентаризации активов и обязательств принимает решение по обесценению данных активов с учетом следующих особенностей: не обесцениваются запасы, финансовые активы, права пользования нефинансовыми активами, а также активы, которые больше не являются активами и подлежат отражению на забалансовом счете 02. Тест на обесценение осуществляется в отношении каждого актива индивидуально.

Основание: пункты 6, 14 Стандарта «Обесценение активов».

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

Табель учета использования рабочего времени (ф.0504421) дополнен условными обозначениями:

Наименование показателя	Код
Дополнительные выходные дни (оплачиваемые)	ОВ
Нерабочий оплачиваемый день	НОД
Удаленная работа	УР
Донорские	Д
Диспансеризация	ДП

Расширено применение буквенного кода «Г» – Выполнение государственных обязанностей – для случаев выполнения сотрудниками общественных обязанностей (например, для регистрации дней медицинского освидетельствования перед сдачей крови, дней сдачи крови, дней, когда сотрудник отсутствовал по вызову в военкомат на военные сборы, по вызову в суд и другие госорганы в качестве свидетеля и пр.).

22. Порядок учета неустоек и возмещения ущерба (штрафов, пеней) за нарушение условий исполнения контракта (договора).

Отражение штрафов, пеней за нарушение условий исполнения контракта (договора) осуществляется на основании выставленной Претензии.

В случае, если контрагент не оспаривает размер неустойки на сумму неустойки и сумму ожидаемых доходов можно надежно оценить, сумма ожидаемых поступлений

учитывается в составе доходов текущего периода с отражением в учете следующими записями: Д2.209.41.56Х К2.401.10.14Х.

В случае, если контрагент оспаривает размер неустойки (обращением в суд, иными действиями), либо сумму ожидаемых доходов невозможно надежно оценить, сумма ожидаемых поступлений учитывается в составе доходов будущих периодов с отражением в учете следующими записями: Д2.209.41.56Х К2.401.40.14Х.

По факту определения решением суда размера возмещения контрагентом штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров) либо иной формой согласия контрагента на сумму неустойки в бухгалтерском учете признаются доходы текущего отчетного периода с отражением в учете следующими записями: Д2.401.40.14Х К2.401.10.14Х.

Разница между размером ущерба, определенным решением суда и размером ущерба, начисленным учреждением в составе доходов будущих периодов, отражается в учете следующими записями: Д2.401.40.14Х К2.209.41.66Х.

23. Представительские расходы.

К представительским расходам относятся расходы на мероприятия, связанные с приемом и обслуживанием представителей других организаций во время встреч и переговоров.

- Буфетное обслуживание
- Организация завтрака, обеда, иного аналогичного мероприятия в рамках встречи
- Обеспечение лиц, участвующих в переговорах, транспортом к месту проведения мероприятия и обратно
- Оплата услуг переводчиков, не состоящих в штате учреждения, по обеспечению перевода во время проведения представительских мероприятий
- Канцелярские принадлежности
- Иные расходы в рамках организации и проведения представительского мероприятия

Для организации представительского мероприятия в учреждении издается приказ о проведении, составляется программа мероприятия и формируется смета расходов.

По окончании представительского мероприятия ответственным лицом в бухгалтерию предоставляется отчет о представительских расходах, а также авансовый отчет с приложением подтверждающих документов.

24. Учет банковских гарантий.

Банковские гарантии, поступившие в отдел закупок учреждения от поставщика в качестве обеспечения заключения и исполнения договора (контракта) передаются в бухгалтерию на основании служебной записки и учитываются на забалансовом счете 10. Сумма, указанная в банковской гарантии и являющаяся обеспечением исполнения обязательств в соответствии с договором (контрактом) отражается по дебету счета.

Списание суммы обеспечения с забалансового счета 10 осуществляется при наиболее раннем наступлении одного из следующих событий:

- Исполнения поставщиком своих обязательств

- Исполнения банком-гарантом требований об уплате денежной суммы обязательств
- Прекращения действия гарантии в связи с истечением ее срока.

Списание осуществляется по кредиту забалансового счета 10 на основании бухгалтерской справки по форме ОКУД 0504833 с приложением одного из подтверждающих документов (акта, накладной, выписки банка, копии банковской гарантии, иного документа).

25. Формирование бухгалтерской (бюджетной) отчетности с учетом инфляции.

В случае, если на основании анализа соответствия фактического уровня инфляции на отчетную дату плановому показателю, который использовался при формировании бюджета, Минфином России будет принято решение о составлении отчетности с учетом инфляции, учреждение осуществит пересчет на основании следующих данных, определенных Учредителем:

- способ пересчета;
- размер применяемых инфляционных коэффициентов;
- перечень показателей, подлежащих корректировке.

При этом при пересчете с применением коэффициента изменится сальдо на отчетную дату по счетам учета:

- монетарных активов и обязательств, за исключением признанных в учете по справедливой стоимости;
- резервов переоценки активов, начисляемых в учреждении на основании соответствующих правовых актов;
- финансового результата;
- финансового результата прошлых лет.

С учетом корректировок будут заполнены следующие формы отчетности:

- баланса (отдельная строка);
- отчета о финансовом результате (отдельная строка);
- годового отчета о движении денежных средств (строка «Изменение остатков средств»).

В случае решения о проведении корректировки с учетом инфляции Учредителем, учреждение предоставит необходимые данные в соответствии с дополнительными запросами.

Основание: стандарт «Бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом инфляции»

VI. Инвентаризация имущества и обязательств

1. Инвентаризацию имущества и обязательств (в т. ч. числящихся на забалансовых счетах), а также финансовых результатов (в т. ч. Расходов будущих периодов и резервов) проводит Комиссия по инвентаризации активов и обязательств. Состав Комиссии утверждает руководитель отдельным приказом. Может быть создано более одного состава Комиссии для инвентаризации:

- нефинансовых активов;

- финансовых активов;
- дебиторской и кредиторской задолженности;
- иных объектов инвентаризации.

2. Проведение инвентаризации обязательно в случаях:

- перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- установления фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара, аварии или других чрезвычайных ситуаций, в том числе вызванных экстремальными условиями;
- при смене материально ответственных лиц (на день приемки-передачи дел);
- при передаче в аренду, продаже, передаче в безвозмездное пользование;
- в иных случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

3. Положение о Комиссии по инвентаризации активов и обязательств, порядок проведения инвентаризации приведены в Приложении 2.

Основание: статья 11 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, раздел VIII Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

VII. Порядок организации и обеспечения внутреннего финансового контроля

1. Внутренний финансовый контроль в учреждении осуществляется в соответствии с Положением о внутреннем финансовом контроле (Приложение 14).

Основание: пункт 18 Стандарта «Концептуальные основы бухгалтерского учета».

VIII. Бухгалтерская (финансовая) отчетность

5. Бухгалтерская отчетность формируется и хранится в виде электронного документа, подписанного электронной подписью в информационной системе «Электронный бюджет». Бумажная копия комплекта отчетности хранится в архиве учреждения.

Основание: часть 7.1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ.

IX. Порядок передачи документов бухгалтерского учета при смене главного бухгалтера

1. При смене главного бухгалтера он обязан в рамках передачи дел передать документы бухгалтерского учета и отчетности, печати, хранящиеся в бухгалтерии лицу, указанному руководителем.

2. Передача бухгалтерских документов и печатей проводится на основании приказа руководителя учреждения.

3. Передача документов бухучета и печатей осуществляется при участии комиссии, создаваемой в учреждении.

Прием-передача бухгалтерских документов оформляется актом приема-передачи бухгалтерских документов. К акту прилагается перечень передаваемых документов, их количество и тип.

Акт приема-передачи подписывается уполномоченным лицом, принимающим дела, и членами комиссии.

4. В комиссию, указанную в пункте 3 настоящего Порядка, включаются сотрудники учреждения.

5. Передаются следующие документы:

- учетная политика со всеми приложениями;
- квартальные и годовые бухгалтерские отчеты, и балансы, налоговые декларации;
- бухгалтерские регистры (журналы операций);
- книги покупок и продаж,
- первичные учетные документы (акты, накладные);
- авансовые отчеты;
- ведомости по начислению заработной платы;
- по кассе: кассовые книги, журналы, расходные и приходные кассовые ордера, денежные документы и т. д.;
- акты о проведении инвентаризации финансовых и нефинансовых активов;
- акты сверки расчетов, подтверждающие состояние дебиторской и кредиторской задолженности;
- бланки строгой отчетности;
- иная бухгалтерская документация, свидетельствующая о деятельности учреждения.

6. При подписании акта приема-передачи при наличии возражений принимающая сторона излагает их в письменной форме в присутствии комиссии.

7. Акт приема-передачи оформляется в последний рабочий день увольняемого лица в учреждении.

8. Акт приема-передачи дел составляется в двух экземплярах: 1-й экземпляр – увольняемому лицу, 2-й экземпляр – уполномоченному лицу, которое принимало дела.

Х. Учетная политика для целей налогообложения

1. Порядок ведения налогового учета.

1.1. Учреждение находится на общей системе налогообложения.

1.2. Ведение налогового учета осуществляется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.

1.3. Налоговый учет ведется автоматизированным способом с применением программного продукта «Бухгалтерия государственного учреждения, редакция 2.0» (1С:Предприятие)

XI. Налог на прибыль

1. Общие положения.

Учреждение исчисляет налоговую базу по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основе данных налогового учета.

Подтверждением данных налогового учета являются:

- первичные учетные документы (включая справку бухгалтера);
- аналитические регистры налогового (бухгалтерского) учета;
- расчет налоговой базы.

2. Регистры налогового учета.

2.1. 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, сформированным посредством программного продукта «Бухгалтерия государственного учреждения, редакция 2.0» (1С:Предприятие).

Основание: статья 313 Налогового кодекса.

2.2. В целях исчисления налога на прибыль учреждение применяет метод начисления.

Основание: статьи 271, 272 Налогового кодекса.

2.3. Раздельный учет доходов и расходов ведется с использованием кода счета бухгалтерского учета «Вид финансового обеспечения» (КФО) в соответствии с Инструкцией 157н по бухгалтерскому учету.

- КФО 3 – средства во временном распоряжении;
- КФО 4 – деятельность, осуществляемая за счет субсидий на выполнение государственного задания;
- КФО 2 – приносящая доход деятельность;
- КФО 5 – деятельность, осуществляемая за счет субсидий на иные цели;
- КФО 7 – деятельность, осуществляемая за счет средств по обязательному медицинскому страхованию.

3. Налоговая база по налогу на прибыль.

3.1. Налоговая база по налогу на прибыль формируется по КФО 2 – приносящая доход деятельность. Объектом налогообложения признается прибыль, полученная учреждением за отчетных (налоговый) период.

Прибыль учреждение формируется как доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов.

Основание: статья 247 Налогового кодекса.

3.2. Для целей исчисления налога на прибыль к доходам относятся:

- доходы от реализации товаров, работ, услуг;
- внереализационные доходы.

Основание: статья 248 Налогового кодекса.

3.3. Для целей исчисления налога на прибыль к расходам относятся:

- расходы, связанные с производством и реализацией;
- внереализационные расходы.

Основание: статья 252 Налогового кодекса.

4. Классификация расходов по экономическим элементам.

4.1. В части расходов, связанных с производством и реализацией, расходы классифицируются на:

- материальные расходы;
- расходы на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации;
- прочие расходы.

Основание: статья 253 Налогового кодекса.

4.2. К материальным расходам учреждение относит приобретенные материальные запасы; коммунальные расходы (приобретение воды, электроэнергии всех видов, топлива); работы, услуги производственного характера.

В стоимость материальных запасов, используемых в деятельности учреждения, включается цена их приобретения (без учета НДС и акцизов), комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку, суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материальных запасов.

Имущество со сроком полезного использования не более 12 месяцев или первоначальной стоимостью не более 100 000 рублей включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

Метод списания материальных запасов – по средней себестоимости.

4.3. Расходы на оплату труда классифицируются на:

- начисления работникам по трудовым договорам;
- начисления работникам по гражданско-правовым договорам;
- резервы расходов на оплату отпусков (порядок формирования резервов на оплату отпусков в части налогового учета аналогичен порядку формирования резервов в бухгалтерском учете);

4.4. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей. Первоначальная стоимость основного средства и нематериального актива определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, пригодного для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету. Срок полезного использования определяется на дату ввода в эксплуатацию в соответствии с Постановлением правительства от 01.01.2002 № 1.

4.4.1. Амортизация начисляется ежемесячно отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию линейным методом.

4.4.2. Амортизационная премия не применяется.

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

Основание: статья 259 Налогового кодекса.

4.4.4. Если амортизируемое имущество, приобретенное за счет средств от предпринимательской деятельности и учитываемое по коду финансового обеспечения (КФО) 2, одновременно используется для осуществления деятельности по выполнению государственного задания и предпринимательской деятельности, при расчете налога на прибыль начисленная амортизация принимается в доле в соответствии с коэффициентом распределения согласно пункту 6.3 Учетной политики.

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

4.4.6. 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: статья 258 Налогового кодекса.

4.4.7. 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.

4.4.8. Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства, а также исходя из срока полезного использования, обусловленного соответствующим договором, либо решения Комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов. По нематериальным активам, срок полезного использования которых определить невозможно, применяется срок, равный 10 годам.

Основание: статья 258 Налогового кодекса.

4.5. В целях исчисления налога на прибыль к прочим расходам относятся следующие расходы:

- суммы страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное, медицинское страхование;
- суммы взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- арендные платежи;
- расходы на сертификацию продукции;
- расходы на содержание служебного транспорта;
- расходы на командировки (проезд к месту командировки и обратно, наем жилого помещения, оформление и выдача виз, паспортов, консульские и аэродромные сборы, суточные);
- расходы на юридические и информационные расходы;
- представительские расходы. (с учетом нормирования не выше 4% от расходов учреждения на оплату труда за отчетный (налоговый) период);
- канцелярские, хозяйственные расходы;
- расходы на все виды связи (почтовые, телефонные, телекоммуникационные, интернет и пр.);
- расходы на рекламу (с учетом положений пункта 4 статьи 264 Налогового кодекса);
- периодические (текущие) платежи за пользование правами;
- расходы за 3 первых дня нетрудоспособности;
- другие расходы, связанные с производством и реализацией.

Основание: статья 264 Налогового кодекса.

5. Порядок учета расходов.

5.1. Учреждение подразделяет расходы на прямые и косвенные.

К прямым расходам относятся расходы на:

- материальные затраты, которые задействуются в оказании услуг (п. 1 ст. 318, подп. 1, 4 п. 1 ст. 254 НК РФ);
- зарплату сотрудников, которые непосредственно участвуют в предоставлении услуг;
- взносы в государственные фонды, начисляемые на зарплату;
- амортизацию по основным средствам, НМА, которые задействуются в предоставлении услуг;
- расходы, направленные на предоставление услуг (услуги, отраженные на счете 2 109.60XXX).

К косвенным расходам относятся все расходы, связанные с производством и реализацией, кроме перечня прямых расходов. Незавершенное производство на конец отчетного периода не оценивается.

Прямые и косвенные расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода.

6. Порядок отнесения расходов по лицензионным договорам на условиях простой (неисключительной) лицензии.

6.1. Расходы по лицензионным договорам на условиях простой (неисключительной) лицензии принимаются при определении налоговой базы по налогу на прибыль равномерно в течение срока действия, установленного договором.

6.2. В случае если при заключении договора на условиях простой (неисключительной) лицензии срок действия договора не определен или срок предоставления права пользования установлен как бессрочный, договор считается заключенным на пять лет с последующим отнесением затрат на расходы текущего периода равномерно в течение указанного срока.

6.3. При расчете налоговой базы могут быть признаны только фактически понесенные расходы за счет средств от приносящей доход деятельности, определяемые по методу начисления.

Если указанные расходы не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности (выполнение государственного задания или приносящая доход деятельность), при расчете налога на прибыль они принимаются в доле в соответствии с коэффициентом распределения.

Коэффициент распределения рассчитывается пропорционально доле дохода от предпринимательской деятельности в суммарном объеме доходов от выполнения государственного задания и предпринимательской деятельности.

Основание: пункт 1 статьи 272 НК РФ.

7. Порядок сдачи отчетности. Уплата налога на прибыль.

7.1. Декларация по налогу на прибыль предоставляется в налоговый орган вне зависимости от наличия обязанности уплатить налог, не позднее 28 дней со дня окончания отчетного периода. Декларация по налогу на прибыль по итогам налогового периода – не позднее 28 марта, следующего за истекшим налоговым периодом.

Основание: статья 289 Налогового кодекса.

7.2. Учреждение уплачивает только квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода.

Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее срока, установленного для подачи налоговой декларации – не позднее 28 марта, следующего за истекшим налоговым периодом.

Основание: статьи 286, 287 Налогового кодекса.

XII. Налог на добавленную стоимость

1. Учреждение является плательщиком НДС в части ведения предпринимательской деятельности в разрезе КФО 2 «Приносящая доход деятельность».

2. Объектом налогообложения является реализация работ (услуг) в рамках уставной деятельности по нормированию, стандартизации, технической оценке соответствия и

информационного обеспечения в сфере строительства, организации и обеспечения экономически эффективного проектирования.

3. Учреждение применяет ставки 10% (розничная продажа лекарственных средств), 20% (розничная продажа лекарственных средств, коммунальные услуги, прочая реализация).

В соответствии с пп. 18 п. 3 ст. 149 НК РФ услуги санаторно-курортных, оздоровительных организаций и организаций отдыха (в т. ч. организаций отдыха и оздоровления детей) не облагаются НДС при условии их оформления путевками или курсовками, которые являются бланками строгой отчетности (БСО).

4. Если при реализации работ (услуг) по договорам, обязательство об оплате которых предусмотрено в иностранной валюте моментом определения налоговой базы является день реализации, то при определении налоговой базы иностранная валюта пересчитывается в рубли по курсу Центрального банка РФ на дату отгрузки. При последующей оплате работ (услуг) налоговая база не корректируется. Разницы в сумме налога учитываются в составе внереализационных доходов (расходов).

Основание: статьи 250, 265 Налогового кодекса.

5. Место реализации работ (услуг) определяется в соответствии со статьей 148 Налогового кодекса. Момент определения налоговой базы при реализации работ (услуг) определяется в соответствии со статьей 167 Налогового кодекса.

6. Налоговые вычеты определяются в соответствии со статьями 169-172 Налогового кодекса. Осуществляется распределение входящего.

Суммы НДС, ранее правомерно принятые к вычету по имуществу, выбывшему по причинам, не связанным с реализацией или безвозмездной передачей (потеря, порча, бой, хищение, стихийные бедствия и др.) восстанавливаются в налоговом периоде списания с учета. По амортизируемому имуществу восстановлению подлежат суммы налога в размере суммы, пропорциональной остаточной стоимости имущества.

Если в налоговом периоде налоговая база по НДС отсутствует, вычеты суммы налога на добавленную стоимость не предъявляются к возмещению.

7. В случае, если в течение пяти календарных дней, считая со дня получения предварительной оплаты осуществляется выполнение работ (услуг) в счет этой оплаты, счета-фактуры на аванс не формируются и покупателю не выставляются.

8. Уплата налога на добавленную стоимость осуществляется в соответствии со статьей 173 Налогового кодекса равными долями не позднее 25-го числа каждого из трех месяцев, следующих за истекшим налоговым периодом.

9. Налоговая декларация предоставляется по телекоммуникационным каналам связи не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Основание: статья 174 Налогового кодекса.

XIII. Транспортный налог

1. Транспортный налог устанавливается НК РФ и законами субъектов РФ о налоге. Вводится в действие в соответствии с НК РФ и законами субъектов РФ о налоге и обязателен к уплате на территории соответствующего субъекта РФ.

Основание: статья 356 НК РФ.

2. Налогооблагаемая база формируется исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных за учреждением в отношении каждого транспортного средства.

Основание: глава 28 Налогового кодекса.

3. 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.

4. Налоговая база определяется в отношении транспортных средств, имеющих двигатели – как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах. В случае если в паспорте транспортного средства мощность двигателя указана только в киловаттах, то при пересчете в лошадиные силы используется соотношение $1 \text{ кВт} = 1,35962 \text{ л.с.}$

Основание: постановление Правительства РФ от 08.12.2005 № 739.

5. В случае регистрации транспортного средства или снятия транспортного средства с регистрации (снятия с учета) в течение налогового (отчетного) периода исчисление суммы налога (суммы авансового платежа по налогу) производится с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых данное транспортное средство было зарегистрировано к числу календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде.

XIV. Налог на имущество

1. Объектом налогообложения признается недвижимое имущество, в том числе имущество, переданное во временном владении, в пользовании, распоряжении, доверительном управлении, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств.

Основание: статья 374 Налогового кодекса.

2. С учетом положения статьи 372 Налогового кодекса порядок, регламентирующий начисление и уплату налога на имущество, устанавливают субъекты Российской Федерации. Для учреждения данный порядок установлен законом Самарской области от 25 ноября 2003 г. № 98-ГД «О налоге на имущество организаций на территории Самарской области»; (далее – Закон 98-ГД).

3. С учетом положения статьи 1.1 Закона 98-ГД налоговая база объектов недвижимого имущества учреждения не определяется как кадастровая стоимость.

Учреждение определяет налоговую базу как среднегодовую стоимость объектов недвижимого имущества. При определении налоговой базы учитывается ее остаточная стоимость, сформированная в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета.

4. Налоговая база определяется отдельно в отношении каждого объекта недвижимого имущества.

5. В соответствии с пунктом 1 статьи 2 Закона 98-ГД налоговая ставка составляет 2,2%.

6. Налоговым периодом признается календарный год.

Основание: статья 379 Налогового кодекса.

3. Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. Авансовые платежи по налогу подлежат уплате в срок не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Основание: статья 383 Налогового кодекса.

Главный врач



О.С. Сментына