

Учетная политика для целей бухгалтерского учета

1. Общие положения

1. Настоящая Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

- Бюджетный кодекс РФ (далее - БК РФ);
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ);
- Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" (далее - Закон № 7-ФЗ);
- Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее - Стандарт "Концептуальные основы").
- Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (далее - Стандарт "Основные средства").
- Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» (далее - Стандарт "Аренда").
- Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов» (далее - Стандарт "Обесценение активов").
- Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее - Стандарт "Представление отчетности").
- Приказ Минфина России от 30.12.2017 № 274н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки" (далее - Стандарт "Учетная политика").
- Приказ Минфина России от 30.12.2017 № 275н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "События после отчетной даты" (далее - Стандарт "События после отчетной даты").
- Приказ Минфина России от 30.12.2017 № 278н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Отчет о движении денежных средств" (далее - Стандарт "Отчет о движении денежных средств").
- Приказ Минфина России от 27.02.2018 № 32н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы" (далее - Стандарт "Доходы");
- Приказ Минфина России от 30.05.2018 № 122н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Влияние изменений курсов иностранных валют" (далее - Стандарт "Влияние изменений курсов иностранных валют");
- Приказ Минфина России от 07.12.2018 № 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Запасы".
- Приказ Минфина России от 29.06.2018 № 145н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Долгосрочные договоры".

- Приказ Минфина России от 30.05.2018 № 124н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах".
- Приказ Минфина России от 29.06.2018 № 146н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концессионные соглашения".
- Приказ Минфина России от 28.02.2018 № 37н « Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора " Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности)».
- Приказа Минфина России от 28.02.2018 № 34н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Непроизведенные активы";
- Приказа Минфина России от 30.06.2020 № 129н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Финансовые инструменты";
- Приказа Минфина России от 15.11.2019 № 181н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Нематериальные активы";
- Приказа Минфина России от 15.11.2019 № 182н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Затраты по заимствованиям";
- Приказа Минфина России от 15.11.2019 № 183н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Совместная деятельность";
- Приказа Минфина России от 15.11.2019 № 184н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Выплаты персоналу";
- Приказ Минфина России от 30.12.2017 № 277н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Информация о связанных сторонах";
- Приказ Минфина России от 29.12.2018 № 305н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом инфляции";
- Приказ Минфина России от 29.09.2020 № 223н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Сведения о показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности по сегментам";
- Приказ Минфина России от 30.10.2020 № 254н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Метод долевого участия";
- Приказ Минфина России от 30.10.2020 № 255н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность";
- Приказ Минфина России от 16.12.2020 № 310н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Биологические активы";
- Единый план счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденный Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее - Единый план счетов);
- Инструкция по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее - Инструкция № 157н);
- Приказа Минфина России от 14.09.2020 № 198н "О внесении изменений в приложения № 1 и № 2 к приказу МФ РФ от 1 декабря 2010 г. № 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";

- План счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденный Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н (далее - План счетов бюджетных учреждений);

- Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н (далее - Инструкция № 174н);

- Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (далее - приказ № 52н);

- Методические указания по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями (Приложение № 5 к Приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н) (далее - Методические указания № 52н);

- Приказа Минфина России от 15.06.2020 № 103н «О внесении изменений в приложения №1-5 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 г. № 52н «Об утверждении форма 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»;

- Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (далее - Указание № 3210-У);

- Указание Банка России от 09.12.2019 № 5348-У "О правилах наличных расчетов" (далее - Указание № 5348-У);

- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 (далее - Методические указания № 49);

- Методические рекомендации "Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте", введенные в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р (далее - Методические рекомендации № АМ-23-р);

- Правила учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 28.09.2000 № 731 (далее - Правила учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности);

- Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (далее - Инструкция № 33н);

- Приказ Минфина России от 09.12.2016 № 231н "Об утверждении Инструкции о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении" (далее - приказ № 231н);

- Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденный Приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н (далее - Порядок № 85н);

- Порядок применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденный Приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н (далее - Порядок применения КОСГУ, Порядок № 209н);

- Приказ Минфина России от 15.04.2021 № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению».

2. Рабочий план счетов бухгалтерского учета, разработанный на основе Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденный Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, и Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденного Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н, приведен в Приложении № 1 к настоящей Учетной политике. Кроме забалансовых счетов, утвержденных в Инструкции к Единому плану счетов № 157н, учреждение применяет дополнительные забалансовые счета, утвержденные в Рабочем плане счетов (Основание: п. п. 3, 6, 332 Инструкции № 157н, п. 3 Приказа Минфина России от 16.12.2010 № 174н, пп «б» п. 9 Стандарта «Учетная политика», п. 19 Стандарта «Концептуальные основы»)

3. Ответственным за организацию бухгалтерского учета в учреждении и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций является руководитель учреждения. (Основание: часть 1 статьи 7 Закона № 402-ФЗ.)

4. Ответственным за организацию хранения первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности несет руководитель учреждения. (Основание: часть 1 статьи 7 Закона № 402-ФЗ, пункт 14 Инструкции № 157н)

5. Ответственным за ведение бухгалтерского учета в учреждении является главный бухгалтер учреждения. (Основание: часть 3 статьи 7 Закона № 402-ФЗ)

6. Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю учреждения, несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, а также своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. Он обеспечивает контроль, за движением имущества и выполнением обязательств. Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению ведущим бухгалтерам необходимых документов и сведений являются обязательными для всех сотрудников учреждения, включая сотрудников структурных подразделений. Достоверность содержащейся в документах информации обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы. (Основание: ч. 3 ст. 9 Закона № 402-ФЗ).

7. Деятельность ведущих бухгалтеров учреждения регламентируется их должностными инструкциями.

8. Учреждение публикует основные положения учетной политики на своем официальном сайте путем размещения копий документов учетной политики. (Основание: пункт 9 Стандарта «Учетная политика»)

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

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

"3" - средства во временном распоряжении;

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

"5" - субсидии на иные цели;

(Основание: п. 21 Инструкции № 157н)

10. Бухгалтерский учет в учреждении ведется автоматизированным способом с применением программного продукта «1С: Предприятие 8.3» (локальная сеть).

Начисление заработной платы – на базе бухгалтерской программы «АМБА» СКБ Контур. (Основание: пункт 6 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.)

11. В Учреждении, применяется комплексный способ ввода (вывода) учетной информации: в виде электронного документа, подписанного электронной подписью, и (или) на бумажных носителях.

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

- система электронного документооборота с Министерством финансов Свердловской области;

- система электронного документооборота с территориальным органом Казначейства России;

- система электронного документооборота «Диадок» с поставщиками товаров, работ, услуг;

- передача бухгалтерской отчетности в Департамент ветеринарии Свердловской области;

- передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы;

- передача отчетности по страховым взносам и сведениям персонифицированного учета в отделение Пенсионного фонда РФ;

- передача отчетности по страховым взносам в отделение Фонд социального страхования;

- размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте bus.gov.ru;

- информация о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг.

Список сотрудников, имеющих право подписи электронных документов и регистров бухгалтерского и налогового учета, утверждается отдельным приказом руководителя.

13. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на бумажном носителе и в виде электронного документа, подписанного электронной подписью. (Основание: пункт 7.1 ст. 13 Закона №402-ФЗ)

14. Все документы по движению денежных средств принимаются к учету только при наличии подписи руководителя и главного бухгалтера (пункт 26 Стандарта «Концептуальные основы»).

15. Первичные и сводные учетные документы составляются на бумажных носителях информации (заверенных собственноручной подписью), а также на машинных носителях – в виде электронных документов (заверенных электронной подписью). (Основание: часть 5 статьи 9 Закона № 402-ФЗ, пункт 11 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, статья 2 Закона от 6 апреля 2011 г. № 63-ФЗ.)

16. При отсутствии технической возможности формирования и хранения в виде электронных документов и регистров, применяемые формы электронных документов и регистров формируются на бумажных носителях информации (заверенных собственноручной подписью).

17. хозяйственные операции в бухгалтерском учете оформляются первичными документами, которые утверждены:

- Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению";

- Приказом Минфина России от 15.04.2021 № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых

при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению»;

- Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»;
- Иными нормативно-правовыми актами (при их отсутствии в Приказе Минфина России № 52н).

Формы первичных (сводных) учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым законодательством Российской Федерации не установлены обязательные для их оформления формы документов приведены в Приложении № 2 к настоящей Учетной политике. (Основание: ч. 2 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, пункты 25-26 Стандарта «Концептуальные основы»).

18. Данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов систематизируются в хронологическом порядке и отражаются накопительным способом в регистрах бухгалтерского учета, составленных по унифицированным формам, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н и другими нормативными документами, а также в регистрах, разработанных учреждением самостоятельно. (Основание: ч. 5 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. 11 Инструкции № 157н, пункты 23, 28 Стандарта «Концептуальные основы»).

19. Установить следующий порядок взаимодействия бухгалтерии с должностными лицами учреждения, ответственными за осуществление фактов хозяйственной жизни и их оформление первичными учетными документами:

- первичные учетные документы оформляются (подписываются) лицами ответственными за оформление факта хозяйственной жизни и (или) подписавшими эти документы в соответствии с порядком, установленным в учреждении и графиком документооборота (Приложении № 3 к настоящей Учетной политике);

- ответственность в части первичных учетных документов за своевременное и качественное оформление, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, достоверность содержащихся в них данных несут лица, ответственные за оформление факта хозяйственной жизни и (или) подписавшие эти документы;

- к бухгалтерскому учету принимаются только первичные учетные документы, поступившие по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, в соответствии с порядком, установленным в учреждении (Приложение № 14 к настоящей Учетной политике);

- в рамках внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни первичные документы проверяются на предмет своевременного и качественного оформления первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных;

- в рамках внутреннего контроля первичные учетные документы проверяются формально (на предмет полноты и правильности заполнения) и по существу (на предмет соответствия реальным фактам хозяйственной жизни);

- лицами, осуществляющими внутренний контроль первичных учетных документов, являются лица, ответственные за оформление факта хозяйственной жизни и (или) подписавшие эти документы. При этом подпись данного лица на первичном документе свидетельствует о том, что внутренний контроль проведен;

- в случае если по результатам внутреннего контроля первичных учетных документов обнаруживаются ошибки в оформлении – документ направляется на переоформление лицам, ответственным за оформление факта хозяйственной жизни.

- первичные учетные документы (сводные учетные документы) передаются в бухгалтерию в сроки, установленные графиком документооборота (Приложение № 3 к настоящей Учетной политике);

- записи в регистры бухгалтерского учета осуществляются лицом ответственным за ведение бухгалтерского учета по мере совершения операций либо по дате принятия к учету первичного документа и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного)

учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учетного документа;

- дата поступления первичного (сводного) учетного документа в учреждение, дата передачи документа в бухгалтерскую службу учреждения, в том числе факт несвоевременного поступления (передачи) фиксируется отметкой на первичном документе с указанием даты передачи (поступления) в бухгалтерию, ФИО, подписи, должности лица ответственного за ведение бухгалтерского учета;

- в случае поступления первичных документов на приобретенные учреждением товары, работы, услуги после даты формирования квартальной отчетности указанные документы учреждение отражает в учете датой фактического поступления первичного документа в учреждение.

- лицо, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, не несет ответственность за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни. (Основание: п. 24 СГС "Концептуальные основы")

20. Первичные и сводные учетные документы составляются (принимаются) на бумажных носителях, заверенные собственноручной подписью ответственного лица, а также в форме электронного документа, подписанного электронной подписью, либо скан-копии первичных учетных документов, содержащие собственноручные подписи (сформированных на бумажных носителе). Скан-копии первичных учетных документов принимаются к учету при условии удостоверения соответствия скан-копии подлиннику документа квалифицированной электронной подписью лица, ответственного за оформление указанным документом факта хозяйственной жизни и (или) лица, ответственного за формирование и (или) передачу такой скан-копии.

Отметки бухгалтерии о принятии объекта к учету или о его выбытии в случае передачи лицом, ответственным за оформление фактов хозяйственной жизни, первичных учетных документов в виде электронных документов, подписанных электронной подписью, скан-копий первичных учетных документов в оформленном первичном учетном документе не проставляются.

Документы, которыми оформляются факты хозяйственной жизни с денежными средствами, принимаются к отражению в бухгалтерском учете при наличии на документе подписей руководителя и главного бухгалтера. Указанные документы, не содержащие подписи главного бухгалтера, в случаях разногласий между руководителем и главным бухгалтером по осуществлению отдельных фактов хозяйственной жизни, принимаются к исполнению и отражению в бухгалтерском учете с письменного распоряжения руководителя, который несет ответственность, предусмотренную законодательством Российской Федерации. (Основание: п. 26 СГС "Концептуальные основы")

Принятие к бухгалтерскому учету документов, оформляющих операции с наличными или безналичными денежными средствами, содержащие исправления, не допускается. (Основание: п. 27 СГС "Концептуальные основы")

Иные первичные (сводные) учетные документы, содержащие исправления, принимаются к бухгалтерскому учету в случае, когда исправления внесены по согласованию с лицами, составившими и (или) подписавшими эти документы, что должно быть подтверждено подписями тех же лиц, с указанием надписи "Исправленному верить" ("Исправлено") и даты внесения исправлений. (Основание: часть 5 статьи 9 Закона № 402-ФЗ, Инструкции № 157н, статья 2 Закона от 6 апреля 2011 г. № 63-ФЗ).

21. Для своевременного отражения в учете поступления товаров, работ, услуг, а также их оплаты допускается использование документов, поступивших в учреждение по факсу либо по электронной почте в виде скан-копий или фотокопий, особенно в случаях, когда организация-поставщик располагается на территориях другого субъекта РФ. При поступлении в учреждение первичных документов-оригиналов скан-копии заменяются на соответствующий оригинал.

22. Учреждение применяет электронные формы первичных документов и регистров бухучета, закрепленные Приказом Минфина России от 15.04.2021 №61н «Об утверждении

унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению», составленные на бумажном носителе и заверенные собственноручной подписью:

- Акт о консервации (расконсервации) объекта основных средств (ф. 0510433).
- Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434).
- Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440).
- Решение о списании задолженности, не востребованной кредиторами, со счета (ф. 0510437).
- Акт об утилизации (ф. 0510435).
- Акт о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436).
- Решение о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф. 0510445).
- Решение о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446).
- Решение о проведении инвентаризации (ф. 0510439).
- Решение о признании объектов НФА (ф. 0510441).
- Акт о результатах инвентаризации наличных денежных средств (ф. 0510836).
- Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520).
- Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема (ф. 0510521).
- Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512).
- Изменение Решения о командировании на территорию Российской Федерации (ф. 0504513).
- Журнал операций по забалансовому счету (ф. 0509213).
- Ведомость доходов физических лиц, облагаемых НДФЛ, страховыми взносами (ф. 0509095).
- Карточка учета имущества в личном пользовании (ф. 0509097).

Формирование и хранение электронных первичных документов и регистров бухгалтерского учета применяются для формирования документов на бумажном носителе и заверяются собственноручной подписью.

23. Формирование регистров бухучета осуществляется в следующем порядке:

- журнал регистрации приходных и расходных ордеров составляется ежемесячно, в последний рабочий день месяца;
- инвентарная карточка учета основных средств оформляется при принятии объекта к учету, по мере внесения изменений (данных о переоценке, модернизации, реконструкции, консервации и пр.) и при выбытии. При отсутствии указанных событий – ежегодно, на последний день года, со сведениями о начисленной амортизации;
- инвентарная карточка группового учета основных средств оформляется при принятии объектов к учету, по мере внесения изменений (данных о переоценке, модернизации, реконструкции, консервации и пр.) и при выбытии;
- опись инвентарных карточек по учету основных средств, инвентарный список основных средств, реестр карточек заполняются ежегодно, в последний день года;
- книга учета бланков строгой отчетности заполняются ежемесячно, в последний день месяца;
- авансовые отчеты брошюруются в хронологическом порядке в последний день отчетного месяца;
- журналы операций, главная книга заполняются ежемесячно;
- другие регистры, не указанные выше, заполняются по мере необходимости, если иное не установлено законодательством РФ. (Основание: пункт 11 Инструкции к Единому плану счетов № 157н)

24. Журналам операций присваиваются номера согласно Приложению № 4. Журналы операций подписываются главным бухгалтером и бухгалтером, составившим журнал операций.

25. 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».)

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

27. Учетные документы, регистры бухучета и бухгалтерская (финансовая) отчетность хранятся в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами ведения архивного дела, но не менее пяти лет. (Основание: пункт 14 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.)

28. В деятельности учреждения могут использоваться следующие бланки строгой отчетности:

– бланки трудовых книжек и вкладышей к ним;

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

29. Должностные лица, ответственные за учет, хранение и выдачу следующих бланков строгой отчетности:

– бланков трудовых книжек и вкладышей к ним, выданных работникам учреждения, – специалист отдела кадров;

– бланков платежных квитанций – сотрудник бухгалтерии.

30. Порядок приемки, хранения, выдачи (списания) бланков строгой отчетности приведен в Приложении № 5 к Учетной политике. (Основание: п. 6 Инструкции № 157н)

31. Расчеты с юридическими и физическими лицами наличными денежными средствами в случаях выполнения работ или оказания услуг осуществляются учреждением с применением контрольно-кассовой техники. Расчеты с физическими лицами осуществляются также с применением расчетных карт получателя услуг (товаров, работ) через платежный терминал, установленный в регистратуре учреждения. При осуществлении денежных расчетов с юридическими и физическими лицами выдается кассовый чек и квитанция к приходному кассовому ордеру. (Основание: ст. 1.2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт", Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н).

32. Лимит остатка наличных денег в кассе устанавливается отдельным приказом руководителя. (Основание: указания Банка России от 11 марта 2014 г. № 3210-У.)

33. Перечень сотрудников, с которыми учреждение заключает договоры о полной материальной ответственности, утвержден отдельным приказом руководителя.

34. Перечень лиц, имеющих право получения доверенностей, приведен в Приложении № 6 к настоящей Учетной политике.

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

– в течение 20 календарных дней с момента получения;

– в течение трех рабочих дней с момента получения материальных ценностей.

36. Перечень должностных лиц, имеющих право подписи (утверждения) первичных учетных документов, счетов-фактур, доверенностей, денежных и расчетных документов, финансовых обязательств, приведен в Приложении № 7 к настоящей Учетной политике. (Основание: п. п. 6, 7 ч. 2 ст. 9 Закона № 402-ФЗ).

37. Перечень лиц, имеющих право получать денежные средства под отчет на приобретение товаров (работ, услуг), приведен в Приложении № 8 к настоящей Учетной политике.

38. Выдача денежных средств под отчет производится в соответствии с Порядком, приведенным в Приложении № 9 к Учетной политике. (Основание: п. 6 Инструкции № 157н)

39. В деятельности учреждения могут использоваться следующие денежные документы:

– почтовые конверты с марками.

40. Ответственным за учет, хранение и выдачу денежных документов является ведущий бухгалтер. Выдача денежных документов осуществляется материально – ответственному лицу, ответственному за оформление и отправку почтовой корреспонденции.

41. Выдача под отчет денежных документов производится в соответствии с Порядком, приведенным в Приложении № 10 к Учетной политике. (Основание: п. 6 Инструкции № 157н).

42. Порядок и размер возмещения расходов, связанных со служебными командировками, устанавливаются в соответствии с Положением о служебных командировках (Приложение № 11 к настоящей Учетной политике).

43. В учреждении ежегодно утверждаются отдельными приказами составы постоянно действующих комиссий:

- комиссии по поступлению и выбытию активов;
- инвентаризационной комиссии;
- комиссии по проверке показаний одометров автотранспорта;
- комиссии для проведения внезапной ревизии кассы.

44. Деятельность постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов осуществляется в соответствии с Положением, приведенным в Приложении № 12 к Учетной политике.

45. Инвентаризация имущества и обязательств (в т. ч. числящихся на забалансовых счетах) проводится раз в год перед составлением годовой отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством. Порядок, график проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств и деятельность комиссии осуществляется в соответствии с Порядком, приведенным в Приложении № 13 к Учетной политике. (Основание: ст. 11 Закона № 402-ФЗ, п. 80 Стандарта "Концептуальные основы", п. 2.2 Методических указаний, утвержденных приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49.)

46. В отдельных случаях (при смене материально ответственных лиц, выявлении фактов хищения, стихийных бедствиях и т. д.) инвентаризацию может проводить специально созданная рабочая комиссия, состав которой утверждается отдельным приказом руководителя. (Основание: статья 11 Закона № 402-ФЗ, пункт 1.5 Методических указаний, утвержденных приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49.)

47. Внутренний финансовый контроль в учреждении осуществляет комиссия. Деятельность комиссии осуществляется в соответствии с Положением, приведенным в Приложении № 14 к Учетной политике. (Основание: ст. 19 Закона № 402-ФЗ, п. 6 Инструкции № 157н).

Помимо комиссии постоянный текущий контроль в ходе своей деятельности осуществляют в рамках своих полномочий:

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

48. Порядок признания в учете событий после отчетной даты, а также порядок раскрытия информации об этих событиях в бухгалтерской (финансовой) отчетности приведен в Приложении № 15 к Учетной политике. Квалифицирует событие как СПОД главный бухгалтер на основе своего профессионального суждения. (Основание: п. 6 Инструкции № 157н, пп «ж» п. 9 Стандарта «Учетная политика»).

49. Порядок формирования резерва предстоящих расходов и его использования приведен в Приложении № 16 к Учетной политике. (Основание: п. 302.1 Инструкции № 157н, п.9 Стандарта «Учетная политика»)

50. Перевод на русский язык первичных учетных документов, составленных на иных языках, осуществляется специализированными организациями при заключении с ними договоров на предоставление услуг по переводу. (Основание: п. 31 Стандарта "Концептуальные основы", п. 13 Инструкции № 157н)

51. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основании аналитического и синтетического учета по формам, в объеме и в сроки, установленные учредителем и Инструкцией о порядке составления, представления годовой квартальной отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений (приказ Минфина России от 25 марта 2011 г. № 33н)

52. Первичные учетные документы, выставленные поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в последний рабочий день отчетного года, но поступившие в году, следующим за отчетным:

- за 5 и более рабочих дней до даты представления отчетности - отражаются предыдущим месяцем;
- менее 5 рабочих дней до даты представления отчетности - отражаются месяцем их поступления.

2. Учет отдельных видов имущества и обязательств

2.1. Бухгалтерский учет ведется по первичным документам, которые проверены бухгалтерами в соответствии с Положением о внутреннем финансовом контроле (Основание: п. 3 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, п. 23 Стандарта «Концептуальные основы»).

2.2. Для случаев, которые не установлены в федеральных стандартах и других нормативно-правовых актах, регулирующих бухучет, метод определения справедливой стоимости выбирает комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов. (Основание: п. 54 Стандарта «Концептуальные основы»).

2.3. В случае если для показателя, необходимого для ведения бухгалтерского учета, не установлен метод оценки в законодательстве и в настоящей учетной политике, то величина оценочного показателя определяется профессиональным суждением главного бухгалтера. (Основание: п. 6 Стандарта «Учетная политика»).

2.4. При ведении бухгалтерского учета следует иметь в виду, что информация в денежном выражении о состоянии активов, обязательств, источниках финансирования, об операциях, их изменяющих, и финансовых результатах указанных операций (доходах, расходах), отражаемая на соответствующих счетах рабочего плана счетов, должна быть полной, сообразной с существенностью. Ошибки, признанные существенными, подлежат обязательному исправлению. Существенной признается информация, пропуск или искажение которой влечет изменение на 10 процентов оборотов по дебету (кредиту) аналитического счета рабочего плана счетов, приведенного в Приложении №1. (Основание: п. 3 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.)

Основные средства

2.5. В составе основных средств учитываются материальные объекты имущества, независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев. Первоначальной стоимостью основных средств признается сумма фактических вложений учреждения в приобретение, сооружение и изготовление объектов основных средств. (Основание: пункты 23, 38, 39, 47 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.)

2.6. Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенного в активе, в порядке, установленном пунктом 35 Стандарта "Основные средства", пунктом 44 Инструкции № 157н.

2.7. Срок полезного использования объектов основных средств устанавливает комиссия по поступлению и выбытию в соответствии с пунктом 35 Стандарта «Основные средства».

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

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

(Основание: п. 44 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.)

2.8. Каждому объекту недвижимого, а также движимого имущества присваивается уникальный инвентарный номер, состоящий из десяти знаков:

1-й разряд – код вида деятельности;

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

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

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

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

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

2.10. Объектам основных средств, имеющим уникальный номер однозначно его идентифицирующий в качестве индивидуально-определенной вещи (например, кадастровый номер, государственный (регистрационный) опознавательный знак (номер) транспортного средства, серийный номер единицы изготовленного оружия), присваивается инвентарный номер без нанесения его на объект. (Основание: п. 46 Инструкции № 157н)

2.11. Ответственными за хранение документов производителя, входящих в комплектацию объекта основных средств (технической документации, гарантийных талонов), являются материально ответственные лица, за которыми закреплены основные средства. (Основание: п. 6 Инструкции № 157н)

2.12. Безвозмездно полученные объекты нефинансовых активов, а также неучтенные объекты, выявленные при проведении проверок и инвентаризаций, принимаются к учету по их справедливой стоимости, определенной комиссией по поступлению и выбытию активов методом рыночных цен на дату принятия к учету. (Основание: пункты 52, 54-56 Стандарта "Концептуальные основы", п. 31 Инструкции № 157н)

2.13. Расходы на доставку объекта основного средства включаются в его первоначальную стоимость. Дополнительные расходы на доставку, установку приобретаемых нескольких основных средств распределяются на первоначальную стоимость этих объектов пропорционально их стоимости, указанной в документах поставщика.

2.14. Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным методом. Расчет годовой суммы амортизации основного средства производится исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости основного средства и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. В течение отчетного года амортизация на основные средства начисляется ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы. Начисление амортизации на объекты основных средств начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем прекращения признания (выбытия из бухгалтерского учета), или с 1-го числа месяца, следующего за месяцев, в котором остаточная стоимость объекта основных средств стала равной нулю. (Основание п.33, 34, 36 СГС «Основные средства»)

2.15. На объект основных средств, стоимостью до 10000 рублей включительно амортизация не начисляется. Первоначальная стоимость вмененного (переданного) в

эксплуатацию объекта основных средств, являющегося объектом движимого имущества, стоимостью до 10000 рублей

включительно, списывается с балансового учета с одновременным отражением объекта основных средств на забалансовом счете 21 по балансовой стоимости. (Основание: пункт 39 СГС «Основные средства», пункт 373 Инструкции к Единому плану счетов № 157н).

2.16. На объекты основных средств, стоимостью от 10000 рублей до 100000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче объекта в эксплуатацию. (Основание: пункт 39 СГС «Основные средства»)

2.17. На объекты основных средств, стоимостью свыше 100 000 рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными нормами амортизации. (Основание: пункт 39 СГС «Основные средства»)

2.18. По объектам, включенным в амортизационные группы с первой по девятую, срок полезного использования определяется по наибольшему сроку, установленному постановлением Правительства РФ от 1 января 2002г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». По объектам, включенным в десятую амортизационную группу, срок полезного использования рассчитывается исходя из единых норм, утвержденных постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990г. № 1072. (Основание п.35 СГС «Основные средства»)

2.19. Балансовая стоимость объекта основных средств группы "Машины и оборудование" или "Транспортные средства" увеличивается на стоимость затрат по замене его отдельных составных частей при условии, что согласно порядку эксплуатации объекта (его составных частей) требуется такая замена, в том числе в ходе капитального ремонта. Одновременно балансовая стоимость этого объекта уменьшается на стоимость выбывающих (заменяемых) частей. (Основание: пункты 19, 27 Стандарта "Основные средства")

2.20. Балансовая стоимость объекта основных средств в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разукомплектации) увеличивается на сумму сформированных капитальных вложений в этот объект. Она включает:

- затраты на регулярные осмотры для выявления дефектов, являющиеся обязательным условием эксплуатации этого объекта;

- затраты на проведение ремонта.

Одновременно любая учтенная ранее в стоимости объекта основных средств сумма затрат на проведение предыдущего ремонта подлежит списанию в расходы текущего периода (на уменьшение финансового результата). (Основание: пункты 19, 28 Стандарта "Основные средства")

2.21. Безвозмездная передача, продажа объектов основных средств учреждением оформляются Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101). (Основание: Методические указания № 52н)

2.22. Затраты по ремонту основных средств, включать в себестоимость услуг, работ. Затраты на капитальный и средний ремонт основных средств, включая замену элементов в сложном объекте основных средств оформлять Актом о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103), с разнесением информации о стоимости ремонта в инвентарную карточку ремонтируемого объекта. Затраты на текущий ремонт, техобслуживание, замену расходных материалов и недолговечных запасных частей основных средств, не оформлять Актом о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств. Информацию о суммах таких расходов не отражать в инвентарной карточке ремонтируемого объекта.

2.23. Частичная ликвидация объекта основных средств при его реконструкции оформляется Актом приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103). (Основание: Методические указания № 52н)

2.24. Стоимость ликвидируемых (разукомплектованных) частей, если она не была выделена в документах поставщика, при частичной ликвидации (разукомплектовании) объекта основного средства определяется пропорционально следующему показателю (в порядке убывания приоритета использования показателя):

- площади;
 - объему;
 - иному показателю, установленному комиссией по поступлению и выбытию активов.
- (Основание: п. 6 Инструкции № 157н)

2.25. Переоценка основных средств производится в сроки и в порядке, устанавливаемые Правительством РФ. (Основание: пункт 28 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.) 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: п. 41 Стандарта «Основные средства»)

2.26. Имущество, относящееся к категории особо ценного имущества (ОЦИ), определяет комиссия по поступлению и выбытию активов.

2.27. Основные средства стоимостью до 10 000 руб. включительно, находящиеся в эксплуатации, учитываются на забалансовом счете 21 по балансовой стоимости. (Основание: п. 39 Стандарта «Основные средства», п. 373 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.)

2.28. В случае приобретения объектов основных средств за счет средств целевых субсидий сумма вложений, сформированных на счете 0.106.00.000, переводится с кода вида деятельности "5" - субсидии на иные цели на код вида деятельности "4" - субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания в порядке, приведенном в п. 2.2.4 Приложения к Письму Минфина России от 18.09.2012 № 02-06-07/3798.

2.29. В один инвентарный объект, признаваемый комплексом объектов основных средств, объединяются объекты имущества незначительной стоимости, имеющие одинаковые сроки полезного и ожидаемого использования: компьютерное и периферийное оборудование: системные блоки, мониторы, компьютерные мыши, клавиатуры, колонки, акустические системы, микрофоны, веб-камеры, устройства захвата видео, внешние ТВ-тюнеры, внешние накопители на жестких дисках; Не считается существенной стоимостью до 20 000 руб. за один имущественный объект. Необходимость объединения и конкретный перечень объединяемых объектов определяет комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов. (Основание: п. 10 Стандарта «Основные средства»).

2.30. Принтеры, сканеры, МФУ учитываются как отдельные инвентарные объекты.

2.31. Вновь создаваемые и приобретаемые локально-вычислительная сеть (ЛВС) и охранно-пожарная сигнализация (ОПС) как отдельные инвентарные объекты не учитываются. Отдельные элементы ЛВС и ОПС, которые соответствуют критериям основных средств, установленным Стандартом «Основные средства», учитываются как отдельные основные средства. Элементы ЛВС или ОПС, для которых установлен одинаковый срок полезного использования, учитываются как единый инвентарный объект в порядке, установленном в пункте 5.19 Учетной политики.

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

Нематериальные активы

2.33. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, полученных в результате необменных операций, является их справедливая стоимость на дату приобретения, либо стоимость, отраженная в передаточных документах. Если объект нематериальных

активов, не может быть оценен по справедливой стоимости и передаточные документы не содержат информации, о его стоимости, его первоначальной стоимостью признается текущая оценочная стоимость. Определение текущей оценочной стоимости нематериального актива осуществляется методом рыночных цен на основании данных о сделках с аналогичным или схожим активом, совершенных без отсрочки платежа, и определяется в сумме денежных средств, необходимых при продаже (приобретении) указанных активов на дату принятия к учету. Определение текущей оценочной стоимости в целях принятия к бухгалтерскому учету объекта нематериального актива производится на основе цены, действующей на дату принятия к учету указанного актива, полученного безвозмездно, на данный или аналогичный вид нематериального актива. Данные о действующей цене должны быть подтверждены документально, а в случаях невозможности документального подтверждения - экспертным путем. При определении текущей оценочной стоимости в целях принятия к бухгалтерскому учету объекта нематериального актива комиссией по поступлению и выбытию активов, используются данные:

- о ценах на аналогичные нематериальные активы;
- сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики;
- в средствах массовой информации и специальной литературе;
- экспертные заключения (в том числе экспертов, привлеченных на добровольных началах к работе в комиссии по поступлению и выбытию активов) о стоимости отдельных (аналогичных) объектов нематериальных активов.

2.34. В случае, если данные о ценах на аналогичные либо схожие нематериальные активы по каким-либо причинам недоступны, в целях обеспечения непрерывного ведения бухгалтерского учета и полноты отражения в бухгалтерском учете свершившихся фактов хозяйственной деятельности текущая оценочная стоимость признается в условной оценке, равной одному рублю. При этом указанные нематериальные активы, соответствующие критериям признания активов, отражаются субъектом учета на балансовых счетах в условной оценке: один объект, один рубль. После получения данных о ценах на аналогичные либо схожие нематериальные активы по объекту нематериального актива, отраженного на дату признания в условной оценке, комиссией по поступлению и выбытию активов субъекта учета осуществляется пересмотр балансовой (справедливой) стоимости такого объекта. (Основание: пункты 16,17 СГФ «Нематериальные активы».)

2.35. Объекты нематериальных активов, полученные от собственника (учредителя), иной организации бюджетной сферы подлежат признанию в оценке, определенной передающей стороной (собственником (учредителем)) - по стоимости, отраженной в передаточных документах. (Основание: пункт 18 СГФ «Нематериальные активы».)

2.36. Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом в соответствии со сроками полезного использования. (Основание: п. 93 Инструкции к Единому плану счетов № 157н)

2.37. Срок полезного использования нематериальных активов устанавливается комиссией по поступлению и выбытию активов исходя из следующих сроков:

- в течение которого учреждению будут принадлежать исключительные права на объект. Этот срок указывается в охранных документах (патентах, свидетельствах и т. п.), или он следует из закона;
- в течение которого учреждение планирует использовать объект в своей деятельности.

Если по объекту нематериальных активов срок полезного использования определить невозможно, то в целях расчета амортизации он устанавливается равным десяти годам. (Основание: статья 1335 Гражданского кодекса РФ, пункт 60 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.)

Непроизведенные активы

2.38. Земельные участки, закрепленные за учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования (в т. ч. расположенные под объектами недвижимости), учитываются на соответствующем аналитическом счете счета 0.103.11.000 «Земля –

недвижимое имущество учреждения». Основание для постановки на учет – свидетельство, подтверждающее право пользования земельным участком. Учет ведется по рыночной (кадастровой) стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. (Основание: пункты 23, 71, 78 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.)

2.39.Изменение стоимости земельных участков, учитываемых в составе нефинансовых активов, в связи с изменением их кадастровой стоимости отражается в бухгалтерском учете финансового года, в котором произошли указанные изменения, с отражением указанных изменений в бухгалтерской (финансовой) отчетности. (Основание: п. 28 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.)

Материальные запасы

2.40.Единицей бухгалтерского учета материальных запасов является: номенклатурная (реестровая) единица.

Группировка материальных запасов, учитываемых на счете 0 105 00 000, по сходным характеристикам осуществляется следующим образом:

- Лекарственные препараты и медицинские материалы;
- Горюче-смазочные материалы;
- Строительные материалы;
- Мягкий инвентарь;
- Прочие материальные запасы.

При выборе счета учета, группы для материальных запасов, определения конкретной подстатьи КОСГУ для отражения поступления материальных запасов руководствоваться п.118 Инструкции №157н, Методическими рекомендациями по применению СГС "Запасы", доведенных письмом Минфина России от 01.08.2019 N 02-07-07/58075, Общероссийским классификатором продукции по видам экономической деятельности (ОКПД 2) ОК 034-2014 (КПЕС 2008), принятым и введенным в действие приказом Росстандарта от 31.01.2014 N 14-ст.Единицей учета материальных запасов является номенклатурный номер. (Основание: п. 101 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.)

2.41.К материальным запасам относятся предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости. Оценка материальных запасов, приобретенных за плату, в бухгалтерском учете осуществляется по фактической стоимости приобретения с учетом расходов, связанных с их приобретением. При одновременном приобретении нескольких видов материальных запасов такие расходы распределяются пропорционально договорной цене приобретаемых материалов (Основание: пункты 99, 100, 102 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.)

Материальные запасы, которые приобретаются по нескольким договорам принимаются к учету через счет 0 106 34 000. То есть в данном случае фактическая стоимость материальных запасов формируется из нескольких затрат, поэтому они сначала собираются на счете 0 106 34 000, а затем по сформированной стоимости приходятся на счет 0 105 00 000. (Основание: п.34 Инструкции №174н, п.34 Инструкции №183н, п.23 Инструкции №162н)

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

2.43.Аналитический учет материальных запасов ведется по их видам, наименованиям, количеству в разрезе материально ответственных лиц. (Основание: п. 119 Инструкции № 157н)

2.44.Аналитический учет биопрепаратов и диагностикумов, полученных от ГКУСО Свердловская облветстанция на оказание услуг в рамках исполнения госзадания, ведется по наименованиям с учетом сроков годности и стоимости каждой единицы. Выдача биопрепаратов и диагностикумов в эксплуатацию на проведение исследований оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), которая является основанием для списания биопрепаратов и диагностикумов.

Списание указанных в настоящем пункте материальных запасов производится по Акту о списании материальных запасов (ф. 0504230) методом оценки по стоимости каждой единицы матзапасов.

2.45. Передача расходных материальных запасов: канцелярских принадлежностей (бумаги, карандашей, ручек, папок и т.п.), запасных частей, хозяйственных материалов, чистящих и моющих средств (электролампочек, мыла, перчаток, щеток и т.п.), выданных в эксплуатацию на нужды учреждения, оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), которая является основанием для списания материальных запасов. Списание указанных в настоящем пункте материальных запасов производится по Акту о списании материальных запасов (ф. 0504230).

Выдача спирта (этанол медицинский, спирт этиловый технический) в эксплуатацию на нужды учреждения оформляется Требованием-накладной (ф. 0504204) в момент выдачи спирта в отдел. Списание спирта производится по Акту о списании материальных запасов (ф. 0504230). (Основание: п. 6 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.)

2.46. Нормы расхода ГСМ разрабатываются учреждением самостоятельно на основе Методических рекомендаций "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте", введенных в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р. Данные нормы утверждаются отдельным приказом руководителя учреждения.

2.47. Период применения зимней надбавки к нормам расхода ГСМ и ее величина устанавливаются ежегодно приказом руководителя учреждения. (Основание: Методические рекомендации "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте", утвержденные Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р)

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

2.49. Выбытие материальных запасов признается по средней фактической стоимости запасов. Средняя стоимость запасов определяется в момент их отпуска, при этом в расчет включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления и выбытия до момента отпуска. (Основание: п. 46 Стандарта "Концептуальные основы", п. 108 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.)

2.50. Учет на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» ведется по фактической цене, по которой указанные запасные части были списаны при ремонте со счета 0.105.36.000. Учету подлежат крупные съемные

узлы и детали автомобиля, установленные взамен изношенных и другие комплектующие, которые могут быть использованы на других автомобилях (нетипизированные запчасти и комплектующие), такие как автомобильные шины, колесные диски, аккумуляторы, наборы автоинструмента, аптечки, огнетушители и т.п.

2.51. Аналитический учет по счету ведется в разрезе автомобилей и материально ответственных лиц. Поступление на счет 09 отражается:

- при установке (передаче материально ответственному лицу) соответствующих запчастей после списания со счета 0.105.36.000 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения»;
- при безвозмездном поступлении автомобиля от государственных (муниципальных) учреждений с документальной передачей остатков забалансового счета 09.

При безвозмездном получении от государственных (муниципальных) учреждений запасных

частей, учитываемых передающей стороной на счете 09, но не подлежащих учету на указанном счете в соответствии с настоящей учетной политикой, оприходование запчастей на счет 09 не производится.

Внутреннее перемещение по счету отражается:

- при передаче на другой автомобиль;

- при передаче другому материально ответственному лицу вместе с автомобилем.

Выбытие со счета 09 отражается:

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

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

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

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

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

2.53. Подлежащая возмещению виновными лицами сумма ущерба, причиненного в результате хищений, недостач, порчи и пр., признается по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен. (Основание: п. п. 52, 54 Стандарта "Концептуальные основы")

3. Затраты (расходы) учреждения

3.1. Себестоимость оказанных услуг, выполненных работ определяется отдельно для каждого вида услуг, работ и состоит из прямых, накладных и общехозяйственных расходов. (Основание: п. п. 134, 135 Инструкции № 157н).

3.2. Для формирования себестоимости оказанных услуг, выполненных работ, реализуемых в соответствии с законодательством РФ применяется счет 0.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»:

- в рамках государственного задания;
- в рамках приносящей доход деятельности.

3.3. Объектом калькулирования себестоимости государственной работы является государственная работа, выполняемая в рамках государственного задания на выполнение государственных работ в сфере ветеринарии, ежегодно утверждаемого приказом Департамента ветеринарии Свердловской области.

3.4. Объектом калькулирования себестоимости платных услуг (работ) является платная услуга (работа), включенная в перечень платных услуг, на основании Приказа Департамента ветеринарии Свердловской области «Об утверждении рекомендуемого перечня платных ветеринарных услуг, оказываемых гражданам (физическим лицам) государственными бюджетными учреждениями Свердловской области в сфере ветеринарии».

3.5. Прямые расходы признаются расходы, которые осуществлены непосредственно для оказания конкретного вида услуг, выполнения конкретного вида работ.

Накладными расходами признаются расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены к затратам на конкретный объект калькулирования, выполнение конкретной работы, оказание конкретной услуги, однако осуществлены для обеспечения оказания услуг, выполнения работ и потому распределяются между видами работ, услуг.

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

3.6. Прямые затраты учитываются на счете 0.109.60.000 "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг". В составе прямых расходов отражаются:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг;
- расходы на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания услуг;

- расходы на приобретение основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно, используемых непосредственно для оказания услуг;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых для оказания услуг;
- другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

3.7. Прямые затраты относятся на себестоимость способом прямого расчета (фактических затрат). (Основание: п. 134 Инструкции № 157н).

3.8. Ввиду того, что ввод прямых затрат по оплате труда в разрезе услуг (работ) слишком трудоемок из-за наличия большого количества работ (услуг), а также в момент возникновения расхода невозможно определить к какой конкретно услуге (работе) он относится, поэтому в связи с принципом бухгалтерского учета «Затраты на предоставление информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности не должны превышать ее полезность и преимущества от ее использования», (п. 134 Инструкция № 157н), распределение прямых затрат по оплате труда и соответствующие страховые взносы между видами государственных работ, платных услуг осуществляется по рассчитанному удельному весу каждой работы (услуги) в общем объеме оказанных услуг за месяц: в части государственного задания - пропорционально объему выполненных госработ, госуслуг и их стоимости (по нормам), в части приносящей доход деятельности - пропорционально количеству оказанных услуг и полученному доходу (пропорционально объему выручки от реализации).

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

- штрафные санкции и исполнительные документы, присужденные решениями судов, чрезвычайные расходы, списанную дебиторскую задолженность, безнадежную к взысканию;

- затраты на уплату налогов, в качестве объектов налогообложения по которым признается недвижимое и особо ценное движимое имущество, закрепленное за учреждением или приобретенное им за счет средств, выделенных учредителем;

- суммы амортизационных отчислений по имуществу, полученному безвозмездно по договорам дарения или пожертвования, а также по недвижимому имуществу;

Указанные расходы отражаются по мере их возникновения по дебету счета 401.20 «Расходы текущего финансового года».

3.10. Накладные затраты (расходы) отражаются на счете 0.109.70.000 "Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг". В составе накладных расходов при оказании услуг отражаются:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, обеспечивающих оказание услуг;

- амортизация основных средств, обеспечивающих оказание услуг;

- расходы, связанные с ремонтом, техническим обслуживанием, содержанием имущества, используемого при оказании услуг;

- повышение квалификации основного персонала, прочие работы, услуги.

- другие расходы (перечень не является закрытым).

3.11. В составе общехозяйственных расходов выделяются расходы, распределяемые и не распределяемые на себестоимость услуг, работ. (Основание: п. 135 Инструкции № 157н)

3.12. Общехозяйственные расходы учитываются на счете 0.109.80.000 "Общехозяйственные расходы". Общехозяйственные расходы Учреждения полностью распределяются на себестоимость услуг, работ, продукции. В составе общехозяйственных расходов, распределяемых на себестоимость, отражаются:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда административно-управленческого и вспомогательного персонала, непосредственно не участвующих в оказании услуг;

- расходы на оплату услуг связи;

- расходы на оплату транспортных услуг;

- расходы на оплату коммунальных услуг;

- расходы на содержание транспорта, зданий, сооружений и прочего имущества общехозяйственного назначения,
- расходы на охрану, прочие работы, услуги;
- расходы на приобретение материальных запасов, израсходованных на общехозяйственные нужды,
- амортизация основных средств, не связанных напрямую с оказанием услуг,
- прочие затраты на общехозяйственные нужды.

Распределение расходов на себестоимость (финансовый результат)

3.13. Распределение накладных, общехозяйственных расходов производится ежемесячно в последний день месяца и включается в себестоимость в полном объеме на счет 0.109.60.000.

3.14. Фактическая себестоимость услуг, работ полностью закрывается на финансовый результат в последний день месяца:

- сформированная на счете 2.109.60.000 - в дебет счета 2.401.10.13X;
- сформированная на счете 4.109.60.000 - в дебет счета 4.401.10.13X.

3.15. Накладные расходы распределяются на себестоимость нескольких видов услуг, работ по окончании месяца пропорционально прямым затратам по оплате труда. (Основание: п. 134 Инструкции № 157н)

3.16. Распределяемые общехозяйственные расходы относятся на себестоимость соответствующего вида услуг, работ по окончании месяца пропорционально прямым затратам по оплате труда. (Основание: п. п. 134, 135 Инструкции № 157н)

3.17. Не распределяемые на себестоимость расходы относятся на увеличение расходов текущего финансового года. (Основание: п. 135 Инструкции № 157н)

3.18. Расходы, которые не включаются в себестоимость, сразу списываются на финансовый результат (счет 0.401.20.000):

- расходы на социальное обеспечение населения, материальная помощь, иные выплаты текущего характера физическим лицам;
- расходы на транспортный налог;
- расходы на налог на имущество организаций, земельный налог;
- штрафы и пени по налогам, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, другие экономические санкции;
- биопрепараты и диагностикумы, полученные от ГКУСО Свердловская облветстанция и израсходованные непосредственно на оказание услуг в рамках исполнения госзадания;
- списанные прочие материальные запасы, не используемые в оказании услуг;
- амортизация по недвижимому и особо ценному движимому имуществу, которое закреплено за учреждением или приобретено за счет средств, выделенных учредителем.
- перечень не является закрытым.

4. Денежные средства, денежные эквиваленты и денежные документы

4.1. Учет денежных средств осуществляется в соответствии с требованиями, установленными Порядком ведения кассовых операций в РФ. (Основание: Указание Банка России № 3210-У)

4.2. Кассовая книга (ф. 0504514) учреждения ведется автоматизированным способом и оформляется на бумажном носителе с применением компьютера и программы 1С:Предприятие. (Основание: пп. 4.7 п. 4 Указания Банка России № 3210-У)

4.3. В составе денежных документов учитываются:

- почтовые конверты с марками. (Основание: п. 169 Инструкции № 157н)

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

5. Расчеты с дебиторами и кредиторами

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

5.2. Табель учёта использования рабочего времени (ф.0504421) (далее Табель) ведётся ответственным лицом - Специалистом по кадрам. Табель заполняется 2 раза в месяц за следующей период:

за первую половину месяца – с 01 по 15 число текущего месяца;

за вторую половину месяца – с 16 по последнее число месяца включительно.

В Табеле регистрируются случаи отклонений от нормального использования рабочего времени, установленного правилами трудового распорядка.

Условные обозначения, применяемые в Табеле, приведены в Приложении № 18 к настоящей Учетной политике.

5.3. Правила и условия признания дебиторской задолженности сомнительной и безнадежной (не реальной) к взысканию для целей списания дебиторской задолженности в бухгалтерском учете установлены в Приложении № 19 к настоящей Учетной политике.

По не исполненной в срок и не соответствующей критериям признания актива дебиторской (сомнительной) задолженности по доходам создается резерв.

Основание для создания резерва – решение Комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов, оформленное по результатам инвентаризации задолженности на основании документов, подтверждающих сомнительность долга.

Величина резерва равна величине выявленной сомнительной задолженности.

Резерв по сомнительной задолженности формируется (корректируется) один раз в год - на конец отчетного года.

Сумма резерва (корректировки резерва) по сомнительной задолженности учитывается на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность».

Дебиторская задолженность списывается отдельно по каждому обязательству (дебитору). (Основание: пункты: 339, 340 Инструкции к Единому плану счетов № 157н., п. 11 Стандарта «Доходы»)

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

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

Списание задолженности с забалансового учета осуществляется по итогам инвентаризации задолженности:

по истечении пяти лет отражения задолженности на забалансовом учете;

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

при наличии документов, подтверждающих прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) контрагента.

Кредиторская задолженность списывается отдельно по каждому обязательству (кредитору).

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

Комиссия по поступлению и выбытию активов принимает решение о признании кредиторской задолженности на основании служебной записки главного бухгалтера либо результатов инвентаризации кредиторской задолженности – Акта о результатах инвентаризации (ф. 0504835) и данных соответствующих инвентаризационных описей. Решение комиссии оформляется в Решении о списании задолженности, невостребованной кредиторами (ф. 0510437). С забалансового счета 20 задолженность восстанавливается на балансовом учете в случае, если кредитор предъявил требование в отношении этой задолженности. Основание – Решение о восстановлении кредиторской задолженности (ф. 0510446).

5.5. Оценку ущерба от недостач, хищений, порчи определять по справедливой стоимости материальных ценностей, определенной комиссией по поступлению и выбытию активов методом рыночных цен на день его обнаружения.

Возмещение виновным лицом ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается:

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

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

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

5.6. На счете 0 210 05 000 ведутся расчеты с дебиторами по предоставлению учреждением:

- обеспечений заявок на участие в конкурсе или закрытом аукционе;

- обеспечений исполнения контракта (договора);

- обеспечений заявок при проведении электронных аукционов, перечисленных на счет оператора электронной площадки в банке;

- иных залоговых платежей, задатков.

При перечислении с лицевого счета учреждения указанных средств в учете оформляется запись по дебету счета 2 210 05 56X и кредиту счета 2 201 11 610.

Возврат денежных средств на лицевой счет учреждения отражается по дебету счета 2 201 11 510 и кредиту счета 2 210 05 66X.

(Основание: п. п. 235, 236 Инструкции № 157н, п. 7 Стандарта "Учетная политика", Письмо Минфина России от 01.08.2016 № 02-06-10/45133)

5.7. Изменение показателей, отраженных на счетах 2 21006 000, 4 21006 000, производится в последний рабочий день отчетного финансового года в корреспонденции с соответствующими счетами 2 40110 172, 4 40110 172, в порядке, приведенном в Письме Минфина России от 18.09.2012 № 02-06-07/3798. На сумму изменений учреждением составляется и направляется учредителю Извещение (ф. 0504805). Показатель счета 4 21006 000 «Расчеты с учредителем» должен равняться сумме остатков по счетам 4 10110 000, 4 10120 000, 4 10311 000 на первое число месяца, следующего за отчетным годом. Показатель счетов 2 21006 000 может не равняться балансовой стоимости недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, так как при приобретении такого имущества, расчеты с учредителем по счетам 2 21006 000 не формируются.

На суммы изменений показателя счета 0 210 06 000 учредителю направляется извещение (ф. 0504805). (Основание: п. 9 Стандарта "Учетная политика")

6. Финансовый результат

6.1. В целях управленческого учета и налогового учета учреждение применяет дополнительные аналитические коды в разрезе КОСГУ, а также в разрезе синтетических счетов учета.

6.2. Начисление доходов в виде субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на текущий и плановый период производится в текущем году в качестве доходов будущих периодов на счете 4.401.40.131 на основании Соглашения о предоставлении субсидии из областного бюджета государственному бюджетному или автономному учреждению Свердловской области на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг датой подписания Соглашения.

Признание доходов по субсидии на выполнение государственного задания в бухгалтерском учете в составе доходов от реализации текущего отчетного периода осуществляется последним днем отчетного квартала по мере исполнения государственного задания на основании Отчета о выполнении государственного задания.

6.3. Начисление доходов в виде субсидии на иные цели производится в текущем году в качестве доходов будущих периодов на счете 5.401.40.1xx на основании Соглашения о предоставлении из областного бюджета государственному бюджетному или автономному учреждению Свердловской области субсидии на иные цели датой подписания Соглашения.

Признание доходов по предоставленным субсидиям на иные цели в бухгалтерском учете в составе доходов текущего отчетного периода отражается последним днем отчетного квартала в сумме расходов, подтвержденных Отчетом об использовании средств соответствующей субсидии.

6.4. Доходы от оказания учреждением платных услуг (выполнения работ) признаются на основании договора и акта оказанных услуг (выполненных работ), подписанных учреждением и получателем услуг (работ), на дату подписания акта. (Основание: п. 6 Инструкции № 157н)

6.5. Доходы от оказания платных услуг по долгосрочным договорам признаются в учете в составе доходов будущих периодов в сумме заключенного долгосрочного договора при его заключении. Доходы будущих периодов признаются в текущих доходах равномерно в последний день каждого месяца в разрезе каждого договора. (Основание: п. 301 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пп «а» п 55 Стандарта «Доходы»)

6.6. Операции по налогу на добавленную стоимость и налогу на прибыль отражаются в учете по подстатье КОСГУ 189 "Иные доходы" (Основание: п.9 Порядка применения КОСГУ № 209н)

6.7. В конце отчетного периода накладные и общехозяйственные расходы относить в дебет счета 0.401.10.130 (Основание: п.66 Приказа Минфина России от 16.12.2010 № 174н)

6.8. В составе доходов от приносящей доход деятельности на счете 2.401.10.140 учитываются доходы от сумм принудительного изъятия:

- поступления в результате применения мер гражданско-правовой ответственности в виде предъявленной неустойки (штрафа, пени) по условиям гражданско-правовых договоров.

- суммы от возмещения ущерба в соответствии с законодательством РФ, в том числе при возникновении страховых случаев;

- иные суммы принудительного изъятия.

Начисление указанного дохода отражается в учете на дату предъявления поставщику (исполнителю, подрядчику) требования об уплате неустойки (штрафа, пени).

6.9. На счете 2.401.10.172 "Доходы от операций с активами" учитываются:

- доходы и расходы, связанные с реализацией нефинансовых активов и финансовых активов,

- суммы ущерба имуществу и доходы от возмещения ущерба;

- поступление материальных запасов, полученных от ликвидации основных средств и остающихся в распоряжении учреждения;

- другие аналогичные доходы.

Начисление доходов от реализации в учете учреждения отражается на дату реализации активов (перехода права собственности).

Начисление доходов от возмещения ущерба отражается исходя из текущей восстановительной стоимости материальных ценностей на дату обнаружения ущерба, хищений имущества в соответствии с п. 220 Инструкции № 157н. (Основание п. п. 220, 295 Инструкции № 157н)

6.10. Расходы, произведенные в текущем отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, подлежат отнесению на счет 0.401.50.000 «Расходы будущих периодов».

Как расходы будущих периодов учитываются следующие расходы.

Вид расходов будущих периодов	Порядок списания
Расходы по страхованию имущества, гражданской ответственности	Пропорционально календарным дням действия договора страхования в каждом

	месяце
Расходы по оплате отпускных «авансом»	Ежемесячно в размере, соответствующем отработанному периоду, дающему право на предоставление отпуска
Расходы на приобретение неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов	Пропорционально календарным дням действия договора в каждом месяце
Иные расходы, начисленные учреждением в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам	Равномерно по 1/№ за месяц в течение периода, к которому они относятся, где № - количество месяцев, в течение которых будет осуществляться списание расходов

По договорам страхования, а также договорам неисключительного права пользования период, к которому относятся расходы, равен сроку действия договора. Если срок действия договора не определен, либо лицензионное соглашение бессрочно, тогда период списания расходов равен 5 годам. (Основание: п. 302 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, Письмо Минфина России от 05.06.2017 № 02-06-10/34914)

6.11. В учете формируются следующие резервы предстоящих расходов с отражением на счете 0.401.60.000 «Резервы предстоящих расходов»:

- резерв для оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование. Порядок расчета резерва приведен в Приложении № 16 к настоящей Учетной политике;
- резерв для оплаты фактически осуществленных затрат, по которым не поступили документы контрагентов – при необходимости;
- резерв на оплату расходов, возникающих из претензионных требований – при необходимости.

(Основание: п. 302.1 Инструкции № 157н)

7. Санкционирование расходов

7.1. Операции по санкционированию расходов учреждения отражаются на аналитических счетах синтетического счета 0 500 00 000.

В целях осуществления учета принятых учреждением обязательств (денежных обязательств) используются следующие термины и понятия (п. 308 Инструкции N 157н):

- обязательства учреждения - обусловленные законом, иным нормативным правовым актом, договором или соглашением обязанности бюджетного учреждения, автономного учреждения предоставить в соответствующем году физическому или юридическому лицу, иному публично-правовому образованию, субъекту международного права денежные средства учреждения;
- денежные обязательства - обязанность учреждения уплатить бюджету, физическому лицу и юридическому лицу определенные денежные средства в соответствии с выполненными условиями гражданско-правовой сделки, заключенной в рамках его бюджетных полномочий, или в соответствии с положениями законодательства РФ, иного правового акта, условиями договора или соглашения.

7.2. Учет принимаемых обязательств осуществляется на основании:

- извещения о проведении конкурса, аукциона, торгов, запроса котировок;
- приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя);
- контракта на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;
- договора на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;
- протокола конкурсной комиссии;
- бухгалтерской справки (ф. 0504833);
- иного документа, на основании которого возникает обязательство.

(Основание: п. 3 ст. 219 БК РФ, п. 318 Инструкции № 157н, п. 9 Стандарта "Учетная политика")

7.3. Учет обязательств осуществляется на основании:

- распорядительного документа об утверждении штатного расписания с расчетом годового фонда оплаты труда;
- договора (контракта) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;
- при отсутствии договора - акта выполненных работ (оказанных услуг), счета;
- исполнительного листа, судебного приказа;
- налоговой декларации, налогового расчета (расчета авансовых платежей), расчета по страховым взносам;
- решения налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов, вступившего в силу решения налогового органа о привлечении к ответственности или об отказе в привлечении к ответственности;
- согласованного руководителем заявления о выдаче под отчет денежных средств или авансового отчета.

(Основание: п. 3 ст. 219 БК РФ, п. 318 Инструкции № 157н, п. 9 Стандарта "Учетная политика")

7.4. Учет денежных обязательств осуществляется на основании:

- расчетно-платежной ведомости (ф. 0504401);
- расчетной ведомости (ф. 0504402);
- записки-расчета об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и в других случаях (ф. 0504425);
- бухгалтерской справки (ф. 0504833);
- акта выполненных работ;
- акта об оказании услуг;
- акта приема-передачи;
- договора в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с его условиями;
- авансового отчета;
- справки-расчета;
- счета;
- счета-фактуры;
- товарной накладной (ТОРГ-12) (ф. 0330212);
- универсального передаточного документа;
- чека;
- квитанции;
- исполнительного листа, судебного приказа;
- налоговой декларации, налогового расчета (расчета авансовых платежей), расчета по страховым взносам;
- решения налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов, вступившего в силу решения налогового органа о привлечении к ответственности или об отказе в привлечении к ответственности;
- согласованного руководителем заявления о выдаче под отчет денежных средств;
- иного документа, подтверждающего возникновение денежного обязательства.

(Основание: п. 4 ст. 219 БК РФ, п. 318 Инструкции № 157н)

7.5. Отражение полученного финансового обеспечения по дебету счета 0 508 10 000 "Получено финансового обеспечения текущего финансового года" и кредиту соответствующего счета аналитического учета счета 0 507 10 000 "Утвержденный объем финансового обеспечения на текущий финансовый год" осуществляется в учете учреждения одновременно с получением доходов (денежных средств) на лицевые счета учреждения в органе казначейства, кассу учреждения и в результате некассовых операций.

7.6. Для отражения операций учреждения по завершению финансового года на счетах санкционирования расходов вводится дополнительный вспомогательный счет 0.

7.7. При завершении финансового года суммы принятых денежных обязательств по счету 0 502 12 000 "Принятые денежные обязательства" списываются с отражением

записи по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 0 502 12 000 и кредиту вспомогательного счета 0.

7.8. При завершении финансового года суммы полученного финансового обеспечения по счету 0 508 10 000 "Получено финансового обеспечения текущего финансового года" списываются с отражением записи по дебету вспомогательного счета 0 и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0 508 10 000.

7.9. Показатели за первый, второй год и следующие за текущим финансовым периодом, которые сформированы в отчетном году, перенести так:

показатели первого года, следующего за текущим, – на счета санкционирования текущего финансового года;

показатели второго года, следующего за текущим, – на счета санкционирования первого года, следующего за текущим;

показатели второго года, следующего за очередным, – на счета санкционирования второго года, следующего за текущим.

Перенос показателей делать в первый рабочий день текущего года на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

Суммы кредиторской задолженности, образовавшиеся на 31 декабря прошлого года принимать в составе обязательств и денежных обязательств текущего года.

Обязательства и денежные обязательства принимать с учетом авансов.

8. Обесценение активов

8.1. Проверка наличия признаков возможного обесценения (снижения убытка) проводится при инвентаризации соответствующих активов. По представлению главного бухгалтера или лица, ответственного за использование актива, руководитель учреждения может принять решение о проведении такой проверки в иных случаях. (Основание: п. 6 Инструкции № 157н, п. 5 Стандарта "Обесценение активов")

8.2. Информация о признаках возможного обесценения (снижения убытка), выявленных в рамках инвентаризации, отражается в Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087). (Основание: п. п. 6, 18 Стандарта "Обесценение активов")

8.3. При выявлении признаков возможного обесценения (снижения убытка) руководитель учреждения по представлению комиссии по поступлению и выбытию активов принимает решение о необходимости (об отсутствии необходимости) определения справедливой стоимости такого актива, оформляемое приказом (распоряжением) с указанием метода, которым стоимость будет определена. (Основание: п. п. 10, 22 Стандарта "Обесценение активов")

8.4. Если по результатам определения справедливой стоимости актива выявлено обесценение, оно подлежит отражению в учете. (Основание: п. 15 Стандарта "Обесценение активов")

8.5. Убыток от обесценения актива признается в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833) и приказа руководителя. В части имущества, распоряжаться которым учреждение не имеет права, признание убытка осуществляется только по согласованию с собственником. (Основание: п. 15 Стандарта "Обесценение активов")

8.6. Восстановление убытка от обесценения отражается в учете только в том случае, если с момента последнего признания убытка от обесценения актива был изменен метод определения справедливой стоимости актива. (Основание: п. 24 Стандарта "Обесценение активов")

8.7. Если с момента последнего признания убытка от обесценения актива метод определения справедливой стоимости актива не изменялся, то сумма убытка от обесценения актива не восстанавливается. В этом случае руководитель учреждения по представлению комиссии по поступлению и выбытию активов может принять решение о корректировке оставшегося срока полезного использования актива. (Основание: п. п. 23, 24 Стандарта "Обесценение активов").

9. Информация о связанных сторонах

9.1. Юридические и (или) физические лица, на деятельность которых субъект отчетности способен оказывать влияние и (или) способных оказывать влияние на деятельность субъекта отчетности являются связанными сторонами.

Связанными сторонами субъекта отчетности являются:

а) аффилированные лица субъекта отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации;

б) лица, которые являются заинтересованными в заключении субъектом отчетности сделок в соответствии с законодательством Российской Федерации;

в) лица, хозяйственные решения которых субъект отчетности на основании законодательства Российской Федерации, учредительных документов и соглашений имеет право определять или в принятии которых он может участвовать;

г) иные лица, имеющие право на основании законодательства Российской Федерации, учредительных документов и соглашений определять хозяйственные решения, принимаемые субъектом отчетности, или имеющие возможность участвовать в их принятии.

9.2. Операцией между субъектом отчетности и связанной стороной (далее - операции со связанными сторонами) считается любая операция по передаче (получению) активов, выполнению работ (оказанию услуг), их получению или факт хозяйственной жизни, ведущий к возникновению (прекращению) обязательств, независимо от того, являются ли указанные операции и (или) факты хозяйственной жизни обменными операциями либо необменными операциями.

9.3. Для обеспечения раскрытия информации о связанных сторонах в годовой бухгалтерской отчетности согласно порядка, предусмотренного СГС «Информация о связанных сторонах» определить формы управленческого учета:

- состав (перечень) связанных сторон, включая лица, которые являлись связанными сторонами субъекта отчетности на начало и (или) в течение отчетного периода, даже если на отчетную дату они уже не являлись его связанными сторонами

- информация о связанных сторонах и об операциях со связанными сторонами, проведенными в отчетном периоде на условиях, отличающихся от обычных условий совершения им аналогичных операций с лицами, которые не являются его связанными сторонами.

10. Прочие положения

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

10.2. Оперативная отчетность в рамках управленческого учета формируется Учреждением в порядке и сроки, установленные Учредителем.

10.3. Определять классификацию денежных потоков в случае, если имеют место денежные поступления и выбытия, не указанные в СГС «Отчет о движении денежных средств».

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

10.4. Осуществлять пересчет стоимости объектов бухгалтерского учета, выраженной в иностранной валюте, в валюту Российской Федерации в соответствии с СГС "Влияние изменений курсов иностранных валют" (при наличии).

10.5.Порядок передачи документов и дел при смене руководителя, главного бухгалтера приведен в Приложении № 17 к Учетной политике. (Основание: п. 14 Инструкции № 157н)

10.6.Устанавливается следующая методика расчета величины чистых активов: в показатели активов включаются остаточная стоимость нефинансовых активов, которыми учреждение вправе распоряжаться самостоятельно, + остаточная стоимость прав пользования активами + денежные средства учреждения, за исключением средств во временном распоряжении, а также средств, подлежащих возврату в доход соответствующего бюджета (остатки неиспользованных на отчетную дату средств целевых субсидий при отсутствии потребности, средства субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания в связи с его невыполнением) + дебиторская задолженность, за исключением дебиторской задолженности, относящейся к доходам будущих периодов и начисленной в корреспонденции со счетом 0 401 4X 000. В показатели обязательств включаются показатели кредиторской задолженности учреждения без учета расчетов по средствам во временном распоряжении, расчетов с учредителем (показатель на счете 0 210 06 000), а также обязательств, принятых в корреспонденции со счетом 0 401 4X 000 (например, обязательства по возврату в бюджет остатка неиспользованных целевых субсидий).

10.7.Бухгалтерская отчетность составляется на основании аналитического и синтетического учета по формам, в объеме и в сроки, установленные учредителем и Инструкцией «О порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н. Бухгалтерская отчетность составляется на следующие даты:

- квартальная отчетность - на 1 апреля, на 1 июля, на 1 октября текущего года;
- годовая отчетность - на 1 января года, следующего за отчетным.

Отчетным годом является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно.

Бухгалтерская отчетность составляется нарастающим итогом с начала года в рублях и копейках на основании данных Главной книги, регистров бухгалтерского учета с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета.

Отчетность подписывается руководителем Учреждения и главным бухгалтером Управления, а формы отчетности, содержащие плановые и аналитические показатели, кроме того, подписываются руководителем финансово-экономической службы.

Бухгалтерская отчетность за отчетный год формируется с учетом событий после отчетной даты. Обстоятельства, послужившие причиной отражения в отчетности событий после отчетной даты, указываются в текстовой части пояснительной записки (ф. 0503760). Бухгалтерская отчетность представляется учредителю в установленные сроки в электронном виде.

Представление налоговой и иной отчетности осуществляется в сроки, установленными нормативными документами Российской Федерации

Учетная политика для целей налогообложения

1. Организационные положения

1.1. Налоговый учет в учреждении организуется в соответствии с требованиями Налогового Кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ). Налоговый учет в учреждении ведется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

1.2. Форма ведения учета данных для целей налогообложения - автоматизированная с применением компьютерной программы 1С: Бухгалтерия государственного учреждения 2.0., «Контур. Зарплата (АМБа)». Налоговый учет представляет собой систему обобщения информации для определения налоговой базы по всем налогам, сборам и другим аналогичным обязательным платежам на основе данных первичных (учетных) документов.

1.3. Для ведения налогового учета учреждение использует: данные бухгалтерского учета и бухгалтерских регистров (счета: 2 401 10 100 – «доходы текущего периода», 2 401 40 – «доходы будущих периодов», 2 109 60 200 – «себестоимость готовой продукции, работ, услуг», 2 401 20 – «расходы текущего периода», 2 401 50 – «расходы будущих периодов», 2 401 60 – «резервы»)

1.4. Учреждение применяет общую систему налогообложения.

2. Налог на прибыль

2.1 Признание доходов и расходов производить по методу начисления.

2.2 Ведение раздельного учета доходов и расходов в целях обеспечения требований пунктов 1 и 2 ст. 251 НК РФ обеспечивается построением системы бухгалтерского учета с применением соответствующих счетов аналитического учета Рабочего плана счетов.

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

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

Доходы и расходы в рамках целевого финансирования и целевых поступлений, учитываемые по КФО 4,5,6 в состав доходов и расходов при исчислении налога на прибыль не включаются.

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

- по средствам от приносящей доход деятельности (КФО 2);
- по средствам во временном распоряжении (КФО 3);
- по субсидиям на выполнение государственного задания (КФО 4);
- по субсидиям на иные цели (КФО 5).

Доходы, полученные в рамках целевого финансирования, определяются по данным бухгалтерского учета и следующих документов:

- соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания;
- графиков перечисления субсидий;

- договоров (соглашений) о предоставлении целевых субсидий, субсидий на капвложения, грантов в форме субсидий;
- договоров о пожертвовании;
- других документов, подтверждающих целевой характер получаемых средств или имущества.

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

2.4 К налогооблагаемым доходам учреждения относить:

- доходы от реализации товаров, работ, услуг и имущественных прав;
- внереализационные доходы.

Доходами от реализации товаров, работ, услуг и имущественных прав признавать доходы учреждения от следующей платной деятельности:

- платные ветеринарные услуги.

Внереализационными доходами признавать доходы:

- в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба;

- в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав, за исключением случаев, указанных в статье 251 НК.

- в виде приплода лабораторных животных (мыши белые лабораторные, кролики, морские свинки и прочие.

- в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде;

- в виде стоимости полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств (за исключением случаев, предусмотренных подпунктом 18 пункта 1 статьи 251 НК);

- в виде использованных не по целевому назначению имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, которые получены в рамках благотворительной деятельности (в том числе в виде благотворительной помощи, пожертвований), целевых поступлений, целевого финансирования, за исключением бюджетных средств.

- в виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям, за исключением случаев, предусмотренных подпунктом 21 пункта 1 статьи 251 НК;

- в виде стоимости излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации;

- другие доходы.

Целевые средства, израсходованные не по назначению, включаются в состав внереализационных доходов в момент использования их не по целевому назначению.

2.5. В части налогообложения доход от оказания услуги признавать учреждением на дату начисления дохода в бухгалтерском учете.

Доходы от продажи услуг, работ, полученные в рамках приносящей доход деятельности признают - выручкой от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства. Документы, используемые при начислении дохода (выручки) от продажи услуг, работ:

- акт об оказании услуг (бланк, утвержден приказом по учетной политике для целей бухгалтерского учета)

Доходы от продажи покупных товаров, полученные в рамках приносящей доход деятельности, признают - выручкой от реализации покупных товаров. Документы, используемые при начислении дохода (выручки) от реализации покупных товаров:

- Отчет о розничных продажах;

-накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (форма 0504205).

Метод оценки покупных товаров при их реализации - по стоимости единицы товара.

Стоимость безвозмездно полученного имущества в случаях, когда доход от такого имущества подлежит налогообложению, стоимость имущества, выявленного при инвентаризации, а также стоимость материальных запасов, образовавшихся в результате демонтажа, ремонта, модернизации, реконструкции, технического перевооружения, ликвидации основных средств и т.д., включается в состав налогооблагаемых доходов по рыночной (справедливой) стоимости.

Рыночную (справедливую) стоимость устанавливает постоянно действующая в учреждении комиссия по поступлению и выбытию активов.

В оценке учитываются положения статьи 105.3 НК. Итоги оценки оформляются в акте (протоколе) произвольной формы с приложением подтверждающих документов, на основе которых был произведен расчет:

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

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

2.6. Для целей налогообложения расходы на оказание услуг, производство и реализацию, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода, подразделять на:

- прямые;
- косвенные.

Прямыми расходами для целей налогового учета считать расходы, отнесенные на счет 2 109 60 000 "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг".

К косвенным расходам относить все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со [статьей 265](#) НК, осуществляемых в течение отчетного (налогового) периода.

2.7. Расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов.

К распределяемым относятся следующие расходы:

- коммунальные платежи;
- расходы по приобретению и содержанию имущества, которое используется во всех видах деятельности;
- услуги связи;
- уплата имущественных налогов;
- иные расходы.

Для определения доли расходов, признаваемых при налогообложении прибыли, коэффициент распределения определяется по формуле:

$$\text{Красп} = \text{Дплат} / (\text{Дплат} + \text{Сцф}),$$

где:

Красп - коэффициент распределения;

Дплат – доходы от платной деятельности, полученные в отчетном периоде и учитываемые при налогообложении прибыли;

Сцф - средства целевого финансирования, полученные в отчетном периоде.

В целях распределения общехозяйственных и иных расходов доходы и расходы признаются нарастающим итогом.

2.8. Всю сумму прямых затрат отчетного (налогового периода) относить на уменьшение доходов от реализации данного периода.

2.9. Признать амортизируемым имуществом, имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100000 руб., приобретенное в связи с осуществлением предпринимательской деятельности и используемое для осуществления такой деятельности.

В отношении имущества стоимостью от 10000 рублей до 20000 рублей, приобретенного до 2008 г., продолжать начислять амортизацию в порядке, предусмотренном в период его приобретения.

В отношении имущества стоимостью от 20000 рублей до 40000 рублей, приобретенного до 2011 г., продолжать начислять амортизацию в порядке, предусмотренном в период его приобретения.

В отношении имущества стоимостью от 40000 рублей до 100000 рублей, приобретенного до 2016 г., продолжать начислять амортизацию в порядке, предусмотренном в период его приобретения.

Амортизация по амортизируемым основным средствам, используемым как в приносящей доход деятельности, так и в деятельности по выполнению задания, признается в расходах пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов учреждения в соответствии с п. 1 ст. 272 НК РФ.

2.10. Имущество стоимостью менее 100000 руб. учитывать в числе материальных расходов и списывать на затраты в порядке, предусмотренном для косвенных расходов (единовременно).

2.11. Утвердить для целей налогообложения прибыли линейный метод начисления амортизации.

2.12. По вновь приобретенным объектам основных средств амортизационную премию не применять.

2.13. По приобретаемым основным средствам, бывшим в употреблении, норму амортизации определять без учета срока полезного использования имущества предыдущими собственниками.

В случае если срок фактического использования основных средств, бывших в употреблении, окажется равным сроку его полезного использования, определяемому классификацией основных средств, утвержденных Правительством РФ или превышает его, то срок полезного использования данного основного средства определяется самостоятельно на основании Приказа с учетом требований техники безопасности и других факторов.

2.14. В случае реконструкции, модернизации или технического перевооружения объектов основных средств не увеличивать срок полезного использования после даты ввода в эксплуатацию.

2.15. По основным средствам, переданным в безвозмездное пользование, амортизацию не начислять начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошла указанная передача, и срок полезного использования не продлевать. Аналогичный порядок применять по основным средствам, переведенным по решению руководства учреждения на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев, а также по основным средствам, находящимся по решению руководства учреждения на реконструкции и модернизации свыше 12 месяцев.

2.16. Расходы на ремонт основных средств признавать для целей налогообложения в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в сумме фактических затрат.

2.17. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов использовать метод оценки по средней стоимости.

2.18. Расходы в виде сумм штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также в виде сумм возмещения убытков (ущерба) признавать в момент вступления в законную силу решения суда.

2.19. Формирование резервов:

– Резерв на предстоящий ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены. (Основание: п. п. 1, 3 ст. 260 НК РФ)

– Резерв на проведение особо сложных и дорогих видов капитального ремонта основных средств не создается. Расходы на ремонт включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены. (Основание: п. п. 1, 3 ст. 260 НК РФ)

– Резерв по сомнительным долгам не формируется. (Основание: ст. 266 НК РФ)

– Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание не формируется. (Основание: ст. 267 НК РФ)

– Резерв на оплату отпусков не формируется. (Основание: ст. 324.1 НК РФ)

– Резерв на выплату вознаграждений за выслугу лет не формируется. (Основание: п. 1, 6 ст. 324.1 НК РФ)

– Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год не формируется. (Основание: п. п. 1, 6 ст. 324.1 НК РФ)

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

– Резерв на предстоящие расходы некоммерческих организаций не формируется. (Основание: ст. 267.3 НК РФ) По всем объектам амортизируемого имущества применяется линейный метод начисления амортизации. (Основание: п. 1 ст. 259 НК РФ)

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

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

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

2.23. Срок полезного использования нематериальных активов устанавливать

• исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством Российской Федерации или применимым законодательством

иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами,

- по объектам, при невозможности определения срока полезного использования - нормы в расчете на 10 лет.

2.25. По нематериальным активам установить метод начисления амортизации

- линейный.

2.26. При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем налоговом (отчетном) периоде, если допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога, перерасчет налоговой базы и суммы налога производить за период, в котором были:

- выявлены указанные ошибки (искажения).

2.27. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. По итогам отчетного периода уплачиваются квартальные авансовые платежи.

3. Налог на добавленную стоимость

3.1. Учреждение является плательщиком налога на добавленную стоимость (далее НДС).

В случае возникновения операций, облагаемых НДС по разным ставкам, организовать раздельный учет в разрезе видов деятельности.

Для организации раздельного учета по НДС осуществлять деление операций на

- не облагаемые НДС;
- облагаемые НДС по ставке 20% (расчетной ставке 20/120).

При одновременном осуществлении операций, подлежащих налогообложению, и операций, освобожденных от налогообложения НДС, организовать раздельный учет суммы "входного" НДС по товарам, работам, услугам, имущественным правам, которые используются в облагаемых и необлагаемых операциях.

Раздельный учет обеспечить, как по самим хозяйственным операциям, включая учет себестоимости (стоимости приобретения), в том числе основных средств, нематериальных активов и имущественных прав, так и по суммам НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам, нематериальным активам и имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых, так и необлагаемых (либо облагаемых в специальном порядке) операций.

Приобретаемые товары, работы, услуги для целей раздельного учета делить на три группы:

- товары (работы, услуги), имущественные права, используемые *в налогооблагаемых операциях*. По этой группе ресурсов суммы "входного" налога принимаются к вычету в соответствии с правилами [статьи 172](#) НК РФ.

- товары (работы, услуги), имущественные права, *используемые в операциях, не облагаемых налогом*. По этой группе ресурсов сумма "входного" налога учитывается в их стоимости на основании [пункта 2](#) статьи 170 НК РФ;

- товары (работы, услуги), имущественные права, *используемые в обоих видах операций*. По этой группе ресурсов сумма "входного" налога принимается к вычету либо учитывается в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для

производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения)

Указанную пропорцию определять исходя из стоимости оказанных услуг (отгруженных товаров), имущественных прав, операции, по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости оказанных услуг (товаров, работ), имущественных прав, отгруженных за налоговый период.

Пропорцию определять по данным налогового периода – квартала, в котором приобретенные товары, работы, услуги приняты на учет.

3.2. Ведение отдельного учета обеспечить путем применения соответствующих разрядов номера счета Рабочего плана счетов учреждения, а также регистров аналитического и синтетического учета в разрезе облагаемых и необлагаемых операций.

3.3. Ведение книги покупок и книги продаж, а также дополнительных листов к ним осуществлять в электронном виде с использованием компьютерной программы «1С: Предприятие 8.3 «Бухгалтерия государственного учреждения».

4. Налог на имущество организаций

4.1. В Учреждении налог на имущество исчисляется с учетом изменений внесенных Федеральным законом от 03.08.2018 № 302-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации», который внес изменения в части налогообложения с 01.01.2019 движимого имущества.

Остаточная стоимость объектов основных средств, признаваемых объектами налогообложения налогом на имущество организаций, рассчитывается в соответствии с правилами ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, установленными Приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. № 157н (с изменениями и дополнениями) «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».

Для целей исчисления налога на имущество организаций отдельный учет имущества, облагаемого налогом, освобождаемого от налогообложения и облагаемого по пониженным ставкам вести путем отдельного составления расчета среднегодовой стоимости имущества по данным видам имущества. Данный расчет составляется ежеквартально нарастающим итогом с начала года, является основанием для заполнения показателей налоговой декларации по налогу на имущество организаций (расчета авансовых платежей по налогу на имущество организаций).

5. Транспортный налог

5.1. В налогооблагаемую базу включаются все транспортные средства, включая находящиеся на ремонте и подлежащие списанию, до момента снятия транспортного средства с учета или исключения из государственного судового реестра в соответствии с законодательством РФ. (Основание: п. 1 ст. 358 НК РФ)

Льгота по налогу предоставляется в соответствии с Законом Свердловской области №41-ОЗ от 15.06.2011г., статья 4,п.1, пп. 3-1

6. Земельный налог

6.1. Объектом налогообложения признаются земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования (город Екатеринбург Свердловская область), на территории которого введен налог. (Основание: п. 1 ст. 389 НК РФ)

6.2. Земельный налог начисляется исходя из кадастровой стоимости земельного участка, указанной в кадастровом паспорте. (Основание: п. 1 ст. 390 НК РФ)

7. Заключительные положения

7.1. Изменения в приказ об учетной политике в части организации бухгалтерского учета и в целях налогообложения учреждения вносить только в двух случаях:

- 1) при изменении методов учета;
- 2) при изменении законодательства.

Основание: статья 8 Закона от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

В первом случае изменения в учетную политику для целей налогообложения принимаются с начала нового налогового периода (со следующего года). Во втором случае – не ранее момента вступления в силу указанных изменений.