

Министерство образования и науки Самарской области

государственное бюджетное оздоровительное общеобразовательное учреждение  
Самарской области «Санаторная школа – интернат № 3 для обучающихся, нуждающихся в  
длительном лечении, городского округа Жигулёвск»

445363 Самарская область, городской  
округ Жигулёвск, село Солнечная Поляна,  
улица Нефтяников,13-А  
Тел. 8 (84862) 68977  
e-mail: [goou3\\_zhg@mail.ru](mailto:goou3_zhg@mail.ru)  
сайт: [goou3.cuso-edu.ru](http://goou3.cuso-edu.ru)

ИНН/КПП 6345004173/634501001  
р/с40601810036013000002  
БИК 043601001  
Отделение Самара  
ОГРН 1026303243493  
ОКПО/ОКОНХ 02085791/92310

Номер документа	Дата составления
172	28.12.2018

**Приказ  
об утверждении Учетной политики.**

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н, Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н, федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора:

1. Утвердить новую редакцию Учетной политики для целей бухгалтерского учета и для целей налогового учета.
2. Установить, что данная редакция Учетной политики применяется с 1 января 2019 г.
3. Контроль за соблюдением учетной политики возложить на главного бухгалтера Чернову Е.А.

Директор



Телегин А.В.

## **И. Учетная политика** **ГБОУ «Санаторной школы – интерната № 3 г.о. Жигулёвск»** **для целей бухгалтерского учета**

### **1. Организационные положения**

1.1. 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);
- Федеральный [стандарт](#) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н (далее - [СГС](#) "Концептуальные основы");
- Федеральный [стандарт](#) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н (далее - [СГС](#) "Основные средства");
- Федеральный [стандарт](#) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 258н (далее - [СГС](#) "Аренда");
- Федеральный [стандарт](#) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 259н (далее - [СГС](#) "Обесценение активов");
- Федеральный [стандарт](#) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 260н (далее - [СГС](#) "Представление отчетности");
- Федеральный [стандарт](#) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Отчет о движении денежных средств", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 278н (далее - [СГС](#) "Отчет о движении денежных средств");
- Федеральный [стандарт](#) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н (далее - [СГС](#) "Учетная политика");
- Федеральный [стандарт](#) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "События после отчетной даты", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 275н (далее - [СГС](#) "События после отчетной даты");
- Федеральный [стандарт](#) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы", утвержденный Приказом Минфина России от 27.02.2018 № 32н (далее - [СГС](#) "Доходы");
- Федеральный [стандарт](#) бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Влияние изменений курсов иностранных валют", утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2018 № 122н (далее - [СГС](#) "Влияние изменений курсов иностранных валют");
- 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);
  - [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](#) Минфина России № 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);
  - [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 07.10.2013 № 3073-У "Об осуществлении наличных расчетов" (далее - [Указание](#) № 3073-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](#) Минфина России № 231н);
  - [Порядок](#) формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденный Приказом Минфина России от 08.06.2018 № 132н (далее - [Порядок](#) № 132н);

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

(Основание: [ч. 2 ст. 8](#) Закона № 402-ФЗ)

1.2. Ведение учета возложено на главного бухгалтера.

(Основание: [ч. 3 ст. 7](#) Закона № 402-ФЗ)

1.3. Порядок передачи документов и дел при смене руководителя, главного бухгалтера приведен в Приложении № 7 к Учетной политике.

(Основание: [п. 14](#) Инструкции № 157н)

1.4. Форма ведения учета - автоматизированная с применением компьютерной программы 1С Предприятие 8.3, Кластер Бюджет.

(Основание: [п. п. 6, 19](#) Инструкции № 157н, [п. 9](#) СГС "Учетная политика")

1.5. Для отражения объектов учета и изменяющих их фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов:

- утвержденные Приказом Минфина России № 52н;

- утвержденные правовыми актами уполномоченных органов исполнительной власти (при их отсутствии в Приказе Минфина России № 52н).

(Основание: [ч. 2, 4 ст. 9](#) Закона № 402-ФЗ, [п. 25](#) СГС "Концептуальные основы", [п. 9](#) СГС "Учетная политика")

1.6. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе.

Если оформлено соглашение об электронном документообороте, то первичные учетные документы составляются в виде электронных документов, подписанных квалифицированной электронной подписью, дополнительно изготавливается копия такого первичного учетного документа на бумажном носителе. В случае если федеральными законами или принимаемыми в соответствии с ними нормативными актами предусмотрено составление и хранение на бумажном носителе первичного учетного документа, составленного в виде электронного документа, изготавливается копия такого первичного учетного документа на бумажном носителе.

(Основание: [ч. 5, 6 ст. 9](#) Закона № 402-ФЗ, [п. 32](#) СГС "Концептуальные основы")

1.7. Перевод на русский язык первичных (сводных) учетных документов, составленных на иных языках, осуществляется специализированными организациями при заключении с ними договоров на предоставление услуг по переводу.

(Основание: [п. 31](#) СГС "Концептуальные основы")

1.8. Перевод первичного (сводного) учетного документа оформляется на отдельном листе, содержащем поочередно строку оригинала и строку перевода. Правильность перевода удостоверяется подписью переводчика.

(Основание: [п. 31](#) СГС "Концептуальные основы")

1.9. Правила и график документооборота, а также технология обработки учетной информации приведены в Приложении № 2 к Учетной политике.

(Основание: [п. 9](#) СГС "Учетная политика")

1.10. Первичные (сводные) учетные документы хранятся на бумажном носителе в течение сроков, установленных правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после окончания отчетного года, в котором (за который) они составлены.

*(Основание: п. п. [32](#), [33](#) СГС "Концептуальные основы", п. [14](#) Инструкции № 157н)*

1.11. Данные прошедших внутренних контроль первичных (сводных) учетных документов регистрируются, систематизируются и накапливаются в регистрах, составленных:

- по унифицированным формам, утвержденным Приказом Минфина России № 52н;
- по формам, разработанным самостоятельно.

*(Основание: [ч. 5 ст. 10](#) Закона № 402-ФЗ, п. п. [23](#), [28](#) СГС "Концептуальные основы", п. [11](#) Инструкции № 157н)*

1.12. Регистры бухгалтерского учета составляются на бумажном носителе.

*(Основание: [ч. 6 ст. 10](#) Закона № 402-ФЗ, п. [32](#) СГС "Концептуальные основы", п. [11](#) Инструкции № 157н)*

1.13. Регистры бухгалтерского учета хранятся на бумажном носителе в течение сроков, установленных правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после окончания отчетного года, в котором (за который) они составлены.

*(Основание: п. п. [32](#), [33](#) СГС "Концептуальные основы", п. п. [14](#), [19](#) Инструкции № 157н)*

1.14. Формирование регистров бухгалтерского учета на бумажном носителе осуществляется с периодичностью, предусмотренной в Приложении № 3 к Учетной политике.

*(Основание: [п. 19](#) Инструкции № 157н)*

1.15. Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни осуществляется комиссией по внутреннему финансовому контролю, утвержденной приказом руководителя учреждения, в соответствии с положением, приведенным в Приложении № 4 к Учетной политике.

*(Основание: [ч. 1 ст. 19](#) Закона № 402-ФЗ, п. [23](#) СГС "Концептуальные основы", п. [9](#) СГС "Учетная политика")*

1.16. Организация работы по принятию к учету и выбытию материальных ценностей осуществляется созданной на постоянной основе комиссией по поступлению и выбытию активов, действующей в соответствии с положением, приведенным в Приложении № 5 к Учетной политике.

*(Основание: [п. 9](#) СГС "Учетная политика")*

1.17. Достоверность данных учета и отчетности подтверждается путем инвентаризаций активов и обязательств, проводимых в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 6 к Учетной политике.

*(Основание: [ч. 3 ст. 11](#) Закона № 402-ФЗ, п. [80](#) СГС "Концептуальные основы", п. [9](#) СГС "Учетная политика")*

1.18. Выдача денежных средств под отчет производится в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 8 к Учетной политике.

*(Основание: [п. 9](#) СГС "Учетная политика")*

1.19. Бланки строгой отчетности принимаются, хранятся и выдаются в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 9 к Учетной политике.

*(Основание: [п. 9](#) СГС "Учетная политика")*

1.20. Признание событий после отчетной даты и отражение информации о них в отчетности осуществляется в соответствии с требованиями СГС "События после отчетной даты".

1.21. Формирование и использование резервов предстоящих расходов осуществляется в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 10 к Учетной политике.

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

1.22. Рабочий план (Приложение № 1) счетов формируется в составе номеров счетов учета для ведения синтетического и аналитического учета.

Для отражения финансово-хозяйственных операций по доходам использовать разряды номера счета в соответствии с таблицей:

Разряды номера счета					
1-4 Код вида услуги, соответствующий разделу (подразделу) классификации и расходов бюджета	5-14 Прочая ведомственная и функциональная классификация	15-17 Аналитический код поступления соответствующий коду вида дохода	18 Код вида деятельности	19-23 Номер счета в соответствии с единым планом счетов для государственных (муниципальных) учреждений	24-26 подстатья КОСГУ
0701 Дошкольное образование 0702 Общее образование 0707 Мододежная политика 0709 Другие вопросы в области образования	0000000000	130 Доходы от оказания платных услуг 180 Прочие доходы	2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения); 4 – субсидии на выполнение государственного задания (бюджет субъекта Российской Федерации); 5 – субсидии на иные цели, в том числе по программам целевых статей расходов.	В соответствии с Приложением № 1	130 Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат 131 "Доходы от оказания платных услуг (работ)"; 132 "Доходы от оказания услуг (работ) по программе обязательного медицинского страхования"; 133 "Плата за предоставление информации из государственных источников (реестров)"; 134 "Доходы от компенсации затрат"; 135 "Доходы по условным арендным платежам"; 136 "Доходы бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет"; 137 "Доходы от предстоящей компенсации затрат"; 13S "Доходы по выполненным этапам работ по договору строительного подряда"  180 Прочие доходы 181 "Невыясненные поступления"; 182 "Доходы от безвозмездного права пользования"; 183 "Доходы от субсидии на иные цели"; 184 "Доходы от субсидии на осуществление капитальных вложений"; 189 "Иные доходы".

Для отражения финансово-хозяйственных операций по расходам использовать разряды номера счета в соответствии с таблицей:

Разряды номера счета					
1-4 Код вида услуги, соответству ющий разделу ( подразделу классифика ции расходов бюджета	5-14 Прочая ведомствен ная и функцио нальная классифика ция	15-17 Аналитический код выбытия соответствующи й коду вида расхода	18 Код вида деятельности	19-23 Номер счета в соответст вии с единым планом счетов для государст венных(м униципал ьных) учрежден ий	24-26 подстатья КОСГУ
0701 Дошкольное образование 0702 Общее образование 0707 Модальная политика 0709 Другие вопросы в области образования	0000000000	111 Фонд оплаты труда 112 Иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда 119 Взносы по обязательном у социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений 244 Прочая закупка товаров, работ и услуг для государствен ных нужд 360 Иные выплаты населению 851 Уплата налога на имущество организаций и земельного налога 852 Уплата прочих налогов, сборов 853 Уплата иных платежей	2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения); 4 – субсидии на выполнение государственн ого задания (бюджет субъекта Российской Фдерации); 5 – субсидии на иные цели, в том числе по программам целевых статей расходов.	В соответст вии с Приложе нием № 1	211 Заработная плата 212 Прочие выплаты 213 Начисления на выплаты по оплате труда 221 Услуги связи 225 Транспортные услуги 226 Работы, услуги по содержанию имущества 262 Пособия по социальной помощи населению 290 Прочие расходы 291 "Налоги, пошлины и сборы"; 292 "Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах"; 293 "Штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)"; 294 "Штрафные санкции по долговым обязательствам"; 295 "Другие экономические санкции"; 296 "Иные выплаты текущего характера физическим лицам"; 297 "Иные выплаты текущего характера организациям"; 298 "Иные выплаты капитального характера физическим лицам"; 299 "Иные выплаты капитального характера организациям" 310 Увеличение стоимости основных средств 340 Увеличение стоимости материальных запасов 341 "Увеличение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях"; 342 "Увеличение стоимости продуктов питания"; 343 "Увеличение стоимости горюче- смазочных материалов"; 344 "Увеличение стоимости строительных материалов"; 345 "Увеличение стоимости мягкого инвентаря"; 346 "Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)"; 347 "Увеличение стоимости материальных запасов для целей капитальных вложений"; 349 "Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного

					применения".
--	--	--	--	--	--------------

(Основание: [п. 9](#) СГС "Учетная политика")

1.23. При отражении в учете хозяйственных операций в 5 - 17 разрядах счетов аналитического учета счета 0 101 00 000 приводятся коды согласно целевому назначению выделенных средств.

(Основание: [п. 2.1](#) Инструкции № 174н)

1.24. При отражении в учете хозяйственных операций в 5 - 17 разрядах счетов аналитического учета счета 0 102 00 000 приводятся коды согласно целевому назначению выделенных средств.

(Основание: [п. 2.1](#) Инструкции № 174н)

1.25. При отражении в учете хозяйственных операций в 5 - 17 разрядах счетов аналитического учета счета 0 103 00 000 приводятся коды согласно целевому назначению выделенных средств.

(Основание: [п. 2.1](#) Инструкции № 174н)

1.26. При отражении в учете хозяйственных операций в 5 - 17 разрядах счетов аналитического учета счета 0 104 00 000 приводятся коды согласно целевому назначению выделенных средств.

(Основание: [п. 2.1](#) Инструкции № 174н)

1.27. При отражении в учете хозяйственных операций в 5 - 17 разрядах счетов аналитического учета счета 0 105 00 000 приводятся коды согласно целевому назначению выделенных средств.

(Основание: [п. 2.1](#) Инструкции № 174н)

1.28. При отражении в учете хозяйственных операций в 5 - 17 разрядах счетов аналитического учета счета 0 201 35 000 приводятся коды согласно целевому назначению выделенных средств.

(Основание: [п. 2.1](#) Инструкции № 174н)

1.29. Учреждение публикует на своем официальном сайте общую информацию о перечне основных способов ведения учета путем размещения копии учетной политики или общей информации из нее.

## 2. Основные средства

2.1. Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенного в активе, в порядке, установленном [п. 35](#) СГС "Основные средства", [п. 44](#) Инструкции № 157н.

2.2. Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным методом.

(Основание: [п. п. 36, 37](#) СГС "Основные средства")

2.3. Объекты основных средств стоимостью менее 10 000 руб. каждый, имеющие сходное назначение и одинаковый срок полезного использования и находящиеся в одном помещении, объединяются в один инвентарный объект.

(Основание: [п. 10](#) СГС "Основные средства")

2.4. Структурная часть объекта основных средств, которая имеет срок полезного использования, существенно отличающийся от сроков полезного использования других частей этого же объекта, и стоимость, составляющую значительную величину от его общей стоимости, учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Для целей настоящего пункта сроки полезного использования считаются существенно отличающимися, если они относятся к разным амортизационным группам, определенным в [Постановлении](#) Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Для целей настоящего пункта стоимость структурной части объекта основных средств считается значительной, если она составляет не менее 10% его общей стоимости.

*(Основание: [п. 10](#) СГС "Основные средства")*

2.5. Отдельными инвентарными объектами являются:

- локальная вычислительная сеть;
- принтеры;
- сканеры;
- составные части компьютера: монитор, клавиатура, мышь, системный блок и относящиеся к нему комплектующие учитываются в составе единого инвентарного объекта - рабочей станции;
- приборы и аппаратура пожарной, охранной сигнализации (оконечные устройства (передающие и приемные), приборы объектовых систем передачи извещений), отвечающие критериям отнесения их к объектам основных средств.

*(Основание: [п. 10](#) СГС "Основные средства", [п. 9](#) СГС "Учетная политика", [п. п. 6, 45](#) Инструкции № 157н)*

2.6. В целях получения дополнительных данных для раскрытия показателей отчетности устанавливаются следующие объекты аналитического учета:

- в эксплуатации;
- в запасе;
- на консервации;
- получено в безвозмездное пользование (объекты учета финансовой (неоперационной) аренды).

*(Основание: [п. 7](#) СГС "Основные средства")*

2.7. Каждому инвентарному объекту основных средств присваивается инвентарный номер, состоящий из 12 знаков:

- 1-й знак - код вида финансового обеспечения (деятельности);
- 2 - 4-й знаки - код синтетического счета;
- 5 - 6-й знаки - код аналитического счета;
- 7 - 12-й знаки - порядковый номер объекта в группе (000001 - 999999).

*(Основание: [п. 9](#) СГС "Основные средства", [п. 46](#) Инструкции № 157н)*

2.8. Инвентарный номер наносится:

- на объекты недвижимого имущества - несмываемой краской;
- на объекты движимого имущества - на бумажной наклейке или несмываемой краской.

*(Основание: [п. 46](#) Инструкции № 157н)*

2.9. Основные средства, выявленные при инвентаризации, принимаются к учету по справедливой стоимости, определенной комиссией по поступлению и выбытию активов с применением наиболее подходящего в каждом случае метода.

*(Основание: [п. п. 52, 54](#) СГС "Концептуальные основы", [п. 31](#) Инструкции № 157н)*

2.10. В Инвентарных карточках учета нефинансовых активов ([ф. 0504031](#)), открытых в отношении зданий и сооружений, дополнительно отражаются сведения о наличии пожарной, охранной сигнализации и других аналогичных систем, связанных со зданием (прикрепленных к стенам, фундаменту, соединенных между собой кабельными линиями), с указанием даты ввода в эксплуатацию и конкретных помещений, оборудованных системой.

*(Основание: [п. 9](#) СГС "Учетная политика")*

2.11. Балансовая стоимость объекта основных средств видов "Здания", "Сооружения" увеличивается на стоимость затрат по замене его отдельных составных частей при условии, что такие составные части в соответствии с критериями признания объекта основных средств признаются активом и 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: [п. п. 19, 27](#) СГС "Основные средства")*

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

*(Основание: [п. 19](#) СГС "Основные средства")*

2.13. Стоимость основного средства изменяется в случае проведения переоценки этого основного средства и отражения ее результатов в учете.

*(Основание: [п. 19](#) СГС "Основные средства")*

2.14. Переоценка основных средств проводится по решению Правительства РФ.

*(Основание: [п. 28](#) Инструкции № 157н)*

2.15. При отражении результатов переоценки производится пересчет накопленной амортизации пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости.

*(Основание: [п. 41](#) СГС "Основные средства")*

2.16. Стоимость ликвидируемых (разукomплектованных) частей, если она не была выделена в документах поставщика, при частичной ликвидации (разукomплектации) объекта основного средства определяется комиссией по поступлению и выбытию активов пропорционально выбранному комиссией показателю (площадь, объем и др.).

*(Основание: [п. 9](#) СГС "Учетная политика")*

2.17. Ответственным за хранение документов производителя, входящих в комплектацию объекта основных средств (технической документации, гарантийных талонов), является материально ответственное лицо, за которым закреплено основное средство.

*(Основание: [п. 9](#) СГС "Учетная политика")*

2.18. Продажа объектов основных средств оформляется Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов ([ф. 0504101](#)).

*(Основание: Методические [указания](#) № 52н)*

2.19. Безвозмездная передача объектов основных средств оформляется Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов ([ф. 0504101](#)).

*(Основание: Методические [указания](#) № 52н)*

2.20. Безвозмездная передача, продажа объектов основных средств оформляется Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов ([ф. 0504101](#)).

*(Основание: Методические [указания](#) № 52н)*

2.21. При приобретении основных средств оформляется Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов ([ф. 0504101](#)).

*(Основание: Методические [указания](#) № 52н)*

### **3. Нематериальные активы**

3.1. В составе нематериальных активов учитываются объекты, соответствующие критериям признания в качестве НМА, в частности исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

*(Основание: [п. 56](#) Инструкции № 157н)*

3.2. Объект нефинансовых активов признается нематериальным активом при одновременном выполнении следующих условий:

- объект способен приносить экономические выгоды в будущем;
- у объекта отсутствует материально-вещественная форма;
- объект можно (выделить, отделить) от другого имущества;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа данного актива;
- имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование актива;
- имеются надлежаще оформленные документы, устанавливающие исключительное право на актив;
- в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие исключительное право на актив (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.) или исключительного права на результаты научно-технической деятельности, охраняемые в режиме коммерческой тайны, включая потенциально патентоспособные технические решения и секреты производства (ноу-хау).

*(Основание: [п. 56](#) Инструкции № 157н)*

3.3. Сроком полезного использования нематериального актива является период, в течение которого предполагается использование актива.

*(Основание: [п. 60](#) Инструкции № 157н)*

3.4. Продолжительность периода, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив, определяется комиссией по поступлению и выбытию активов.

Изменение продолжительности периода использования нематериального актива является существенным, если это изменение (разница между продолжительностью предполагаемого периода использования и текущего) составляет 50% или более от продолжительности текущего периода.

Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

(Основание: [п. 61 Инструкции № 157н](#))

#### **4. Непроизведенные активы**

4.1. Непроизведенными активами признаются объекты нефинансовых активов, не являющиеся продуктами производства, вещное право на которые закреплено в соответствии с законодательством (например, земля, недра).

(Основание: [п. 70 Инструкции № 157н](#))

4.2. Объект произведенных активов учитывается на забалансовом счете 02 "Материальные ценности на хранении", если он не соответствует критериям признания актива, то есть в отношении него одновременно выполняются следующие условия:

- объект не приносит экономических выгод;
- объект не имеет полезного потенциала;
- не предполагается, что объект будет приносить экономические выгоды.

(Основание: [п. 36 СГС "Концептуальные основы"](#))

4.3. Непроизведенные активы, не являющиеся земельными участками и не имеющие первоначальной стоимости в связи с отсутствием затрат на их приобретение (такие как лес, исторически произрастающий на полученном земельном участке), отражаются в условной оценке, если они соответствуют критериям признания активов. Условная оценка (например, 1 руб. за 1 га) определяется комиссией по поступлению и выбытию активов в момент их отражения на балансе.

(Основание: [п. 36 СГС "Концептуальные основы"](#), [Письмо Минфина России от 27.10.2015 № 02-05-10/61628](#))

4.4. Проверка актуальности кадастровой стоимости земельного участка, по которой он отражен в учете, осуществляется ежегодно, перед составлением годовой отчетности. Если выявлено изменение кадастровой стоимости, в учете отражается изменение стоимости земельного участка - объекта произведенных активов.

(Основание: [п. 71 Инструкции № 157н](#), [п. 20 Инструкции № 174н](#))

#### **5. Материальные запасы**

5.1. Единицей бухгалтерского учета материальных запасов является:

- однородная группа.

(Основание: [п. 101 Инструкции № 157н](#))

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

(Основание: [п. п. 6, 100, 102 Инструкции № 157н](#), [п. 9 СГС "Учетная политика"](#))

5.3. Признание в учете материалов, полученных при ликвидации нефинансовых материальных активов (в том числе ветоши, полученной от списания мягкого инвентаря), отражается по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен.

(Основание: [п. п. 52, 54 СГС "Концептуальные основы"](#), [п. 106 Инструкции № 157н](#))

5.4. Выбытие материальных запасов признается по средней фактической стоимости запасов.

(Основание: [п. 46 СГС "Концептуальные основы"](#), [п. 108 Инструкции № 157н](#))

5.5. Нормы расхода ГСМ утверждаются в виде отдельного документа на основании [Методических рекомендаций](#) № АМ-23-р.

(Основание: [п. 9 СГС "Учетная политика"](#))

5.6. При отсутствии распоряжения региональных (местных) органов власти период применения зимней надбавки к нормам расхода ГСМ соответствует периоду, установленному в [Методических рекомендациях](#) № АМ-23-р.

(Основание: [Методические рекомендации](#) № АМ-23-р)

5.7. Выдача запасных частей и хозяйственных материалов (электролампочек, мыла, щеток и т.п.) на хозяйственные нужды оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения ([ф. 0504210](#)), которая является основанием для их списания.

(Основание: [п. 9 СГС "Учетная политика"](#))

5.8. В целях обеспечения полноты отражения в учете информации об осуществляемых операциях с материальными запасами предусматривается использование подстатей детализирующих статью 340 «Увеличение стоимости материальных запасов».

(Основание: [Порядок применения КОСГУ](#))

## 6. Себестоимость

### Общие положения

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

(Основание: [п. п. 134, 135 Инструкции № 157н](#))

6.2. Прямыми расходами признаются расходы, которые осуществлены непосредственно для оказания конкретного вида услуг.

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

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

### Оказание услуг

6.3. В составе прямых расходов отражаются:

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

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

6.4. В составе накладных расходов при оказании услуг отражаются:

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

#### **Общехозяйственные расходы**

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

*(Основание: [п. 135 Инструкции № 157н](#))*

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

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, не принимающих участия в оказании услуг;
- расходы на оплату коммунальных услуг;
- расходы на оплату услуг связи;
- расходы на оплату транспортных услуг;
- расходы на приобретение материальных запасов, израсходованных на общехозяйственные нужды;
- расходы на охрану;
- расходы на амортизацию основных средств, которые задействованы в оказании услуг;
- расходы на содержание и ремонт имущества, используемого в оказании услуг

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

- расходы на амортизацию основных средств, которые не задействованы в оказании услуг;
- расходы на содержание и ремонт имущества, не используемого в оказании услуг;
- прочие расходы на общехозяйственные нужды.

#### **Распределение расходов на себестоимость (финансовый результат)**

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

*(Основание: [п. 134 Инструкции № 157н](#))*

6.9. Накладные расходы по окончании месяца в полной сумме относятся на себестоимость услуг.

*(Основание: [п. 134 Инструкции № 157н](#))*

6.10. Распределяемые общехозяйственные расходы в полной сумме относятся на себестоимость услуг по окончании месяца.

*(Основание: [п. п. 134, 135 Инструкции № 157н](#))*

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

(Основание: [п. 135 Инструкции № 157н](#))

## 7. Расчеты с дебиторами и кредиторами

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

(Основание: [п. 109 Инструкции № 174н](#))

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

(Основание: [п. 9 СГС "Учетная политика"](#))

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

(Основание: [п. 9 СГС "Учетная политика"](#))

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

- при возмещении денежными средствами - по коду вида деятельности "2" - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- при возмещении в натуральной форме - по тому коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет.

(Основание: [п. 9 СГС "Учетная политика"](#))

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

(Основание: [п. 9 СГС "Учетная политика"](#))

7.6. 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, перечисленных на счет оператора электронной площадки в банке, при проведении электронных аукционов;
- иных залоговых платежей, задатков.

(Основание: [п. п. 235, 236 Инструкции № 157н](#))

7.7. При перечислении с лицевого счета средств обеспечений (залогов) в учете оформляется запись по дебету счета 2 210 05 560 и кредиту счета 2 201 11 610.

Возврат указанных средств на лицевой счет отражается по дебету счета 2 201 11 510 и кредиту счета 2 210 05 660.

(Основание: [п. п. 235, 236 Инструкции № 157н](#), [Письмо Минфина России от 01.08.2016 № 02-06-10/45133](#))

7.8. На суммы изменений показателя счета 0 210 06 000 учредителю направляется Извещение ([ф. 0504805](#)).

(Основание: [п. 9 СГС "Учетная политика"](#))

7.9. Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в Журнале операций расчетов с подотчетными лицами ([ф. 0504071](#)).

(Основание: [п. 218](#) Инструкции № 157н)

7.10. Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы ведется в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками ([ф. 0504071](#)).

(Основание: [п. 257](#) Инструкции № 157н)

7.11. Аналитический учет расчетов по пенсиям, пособиям и иным социальным выплатам ведется в Журнале операций по прочим операциям ([ф. 0504071](#)).

(Основание: [п. 257](#) Инструкции № 157н)

7.12. Аналитический учет расчетов по платежам в бюджеты ведется в Карточке учета средств и расчетов ([ф. 0504051](#)).

(Основание: [п. 264](#) Инструкции № 157н)

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

(Основание: [п. 257](#) Инструкции № 157н)

7.14. Аналитический учет расчетов по выплате пенсий, пособий, иных социальных выплат ведется в разрезе каждого получателя.

(Основание: [п. 257](#) Инструкции № 157н)

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

(Основание: [Методические указания](#) № 52н)

## **8. Финансовый результат**

8.1. Доходы от реализации нефинансовых активов признаются на дату их реализации (перехода права собственности).

(Основание: [п. 9](#) СГС "Учетная политика")

8.2. Как расходы будущих периодов учитываются расходы на:

- выплату отпускных.

(Основание: [п. 302](#) Инструкции № 157н)

8.3. Расходы на выплату отпускных, произведенные в отчетном периоде, относятся на финансовый результат текущего финансового года \_\_\_\_\_ (способ отнесения затрат на расходы текущего финансового года).

(Основание: [п. 302](#) Инструкции № 157н)

8.4. В учете формируется резерв предстоящих расходов - резерв для оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование.

(Основание: [п. 302.1](#) Инструкции № 157н)

8.5. Аналитический учет резервов предстоящих расходов ведется в Карточке учета средств и расчетов ([ф. 0504051](#)).

(Основание: [п. 302.1 Инструкции № 157н](#))

## 9. Санкционирование расходов

9.1. Учет принимаемых обязательств осуществляется на основании:

- контракта на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;
- договора на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;
- бухгалтерской справки ([ф. 0504833](#));
- тарификационных списков, штатного расписания, трудовых договоров.

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

9.2. 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 СГС "Учетная политика"](#))

9.3. 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 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 ([ф. 0504505](#));
- 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.

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

9.4. Аналитический учет операций по счету 050400000 "Сметные (плановые, прогнозные) назначения" ведется в Карточке учета сметных (плановых) назначений по соответствующим счетам Плана счетов бюджетного учреждения.

(Основание: [п. 170 Инструкции № 174н](#))

## 10. Обесценение активов

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

Решение о проведении такой проверки в иных случаях принимает руководитель учреждения по представлению председателя инвентаризационной.

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

10.2. Информация о признаках возможного обесценения (снижения убытка), выявленных в рамках инвентаризации, отражается в Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов ([ф. 0504087](#)).

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

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

(Основание: [п. 9 СГС "Учетная политика"](#))

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

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

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

10.5. При выявлении признаков возможного обесценения (снижения убытка) руководитель учреждения принимает решение о необходимости (об отсутствии необходимости) определения справедливой стоимости такого актива.

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

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

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

(Основание: [п. 13 СГС "Обесценение активов"](#))

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

(Основание: [п. 15 СГС "Обесценение активов"](#))

10.9. Убыток от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в учете на основании Бухгалтерской справки ([ф. 0504833](#)) и приказа руководителя учреждения.

(Основание: [п. 9](#) СГС "Учетная политика")

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

(Основание: [п. 24](#) СГС "Обесценение активов")

10.11. Снижение убытка от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в учете на основании Бухгалтерской справки ([ф. 0504833](#)).

(Основание: [п. 9](#) СГС "Учетная политика")

## 11. Забалансовый учет

11.1. Учет на забалансовых счетах ведется в разрезе кодов вида финансового обеспечения (деятельности).

(Основание: [п. 9](#) СГС "Учетная политика")

11.2. Аналитический учет по [счету 01](#) "Имущество, полученное в пользование" ведется с указанием собственников имущества в разрезе недвижимого и движимого имущества. При этом выделяются отдельно следующая группа имущества:

- права ограниченного пользования чужими земельными участками.

(Основание: [п. 9](#) СГС "Учетная политика", [п. 21](#) Инструкции № 33н)

11.3. По каждому виду имущества, отражаемого на забалансовом [счете 01](#) "Имущество, полученное в пользование", обособленно показывается имущество казны.

(Основание: [п. 21](#) Инструкции № 33н)

11.4. Устанавливается следующая группировка имущества на [счете 02](#) "Материальные ценности на хранении":

- транспортные средства;
- машины и оборудование;
- инвентарь производственный и хозяйственный;
- прочие основные средства.

(Основание: [п. 9](#) СГС "Учетная политика", [п. 21](#) Инструкции № 33н)

11.5. На забалансовом [счете 03](#) "Бланки строгой отчетности" учет ведется по группам:

- трудовые книжки;
- вкладыши к трудовым книжкам.

(Основание: [п. 337](#) Инструкции № 157н)

11.6. На забалансовом [счете 04](#) "Задолженность неплатежеспособных дебиторов" учет ведется по группам:

- задолженность по доходам;
- задолженность по авансам;
- задолженность подотчетных лиц;
- задолженность по недостачам;

- задолженность по крупным сделкам;
- задолженность по сделкам с зависимостью.

(Основание: [п. 9](#) СГС "Учетная политика", [п. 21](#) Инструкции № 33н)

11.7. На забалансовом [счете 09](#) "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных" учет ведется по группам:

- двигатели;
- аккумуляторы;
- шины, диски.

(Основание: [п. 349](#) Инструкции № 157н)

11.8. Аналитический учет по счетам [17](#) "Поступления денежных средств" и [18](#) "Выбытия денежных средств" ведется в Многографной карточке ([ф. 0504054](#)) или в Карточке учета средств и расчетов ([ф. 0504051](#)) или в оборотно-сальдовой ведомости.

(Основание: [п. п. 366, 368](#) Инструкции № 157н)

11.9. На забалансовом [счете 20](#) "Задолженность, не востребованная кредиторами" учет ведется по группам:

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

(Основание: [п. 9](#) СГС "Учетная политика", [п. 21](#) Инструкции № 33н)

11.10. На забалансовый [счет 20](#) "Задолженность, не востребованная кредиторами" не востребованная кредитором задолженность принимается по приказу руководителя учреждения, изданному на основании:

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

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

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

(Основание: [п. 371](#) Инструкции № 157н)

11.11. Основные средства на забалансовом [счете 21](#) "Основные средства в эксплуатации" учитываются по балансовой стоимости объекта.

(Основание: [п. 373](#) Инструкции № 157н)

11.12. Аналитический учет на [счете 21](#) ведется по следующим группам:

- особо ценное движимое имущество;
- иное движимое имущество.

(Основание: [п. п. 6, 374](#) Инструкции № 157н, [п. 21](#) Инструкции № 33н, [п. 9](#) СГС "Учетная политика")

11.13. Аналитический учет по [счету 22](#) "Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению" ведется в разрезе видов материальных ценностей, поставщиков, мест хранения.

(Основание: [п. п. 6, 376](#) Инструкции № 157н, [п. 9](#) СГС "Учетная политика")

11.14. Выбытие инвентарных объектов основных средств, в том числе объектов движимого имущества стоимостью до 10 000 руб. включительно, учитываемых на забалансовом учете, оформляется соответствующим актом о списании ([ф. ф. 0504104](#), [0504105](#), [0504143](#)).

(Основание: [п. 51](#) Инструкции № 157н)

## **II. Учетная политика**

### **ГБОУ «Санаторной школы – интернат № 3 г.о. Жигулёвск»**

#### **для целей налогового учета**

#### **1. Общие принципы ведения налогового учета**

Учреждение является бюджетной организацией, финансируется из бюджета субъекта РФ и находится на казначейском методе исполнения бюджета, согласно действующему законодательству и уставу учреждения получает доходы от иных источников:

- а) получение целевых средств на выполнение государственного задания;
- б) целевые субсидии, предоставленные государственному учреждению.

#### **2. Ведение налогового учета руководствуется следующими нормативными документами:**

- Налоговый Кодекс РФ;
- Гражданский кодекс;
- Закон от 06 декабря 2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Бюджетный кодекс;
- Закон РФ от 12 января 1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» ;
- Приказ Минфина России от 1 декабря 2010г. № 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»;
- Приказ Минфина России от 30 марта 2015г. № 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 академиями наук, государственными (муниципальными учреждениями и Методических указаний по их применению»;
- Приказ Минфина России от 16 декабря 2010г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»;
- Положение ЦБР «О Порядке ведения кассовых операций в Российской Федерации»;
- Учредительные документы.

### **3. Формирование налогового учета**

Для ведения налогового учета учреждение использует регистры бухгалтерского учета (журналы операций, Главная книга, оборотный баланс и оборотные ведомости, регистры аналитического учета и т.д.). Способ ведения налоговых регистров, форм – электронный при помощи программы «Кластер: Бюджет - Бухгалтерия», «1С Предприятие 8.3», «Контур. Экстерн» - для электронного документооборота с ИФМС России № 15 по Самарской области, с Управлением ПФ РФ г.Жигулевска Самарской области, с Филиалом № 13 ФСС, с Самарстат.

По окончании каждого отчетного (1квартал, 2 квартал, 3 квартал, год) периода учреждение распечатывает регистры налогового учета на бумажные носители и хранит в отдельных папках в течение трех лет.

Ответственное лицо за порядок ведения и хранения регистров налогового учета – главный бухгалтер учреждения.

### **4. Расчеты по обязательным платежам в бюджет.**

Учет расчетов по обязательным платежам в бюджет осуществляется методом начисления.

По страховым взносам в ПФ РФ, ФСС РФ, ФОМС в учреждении ведется учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, выплаченных физическим лицам, а также сумм страховых взносов в ПФР, относящихся к ним, по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись в индивидуальных карточках учета по форме, утвержденной приказом МНС РФ от 27.07.2004г. № САЭ-3-05-/443.

Основание: Федеральный закон от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд РФ, ФСС РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования».

Лицом, ответственным за ведение карточек по страховым взносам в ПФР, ФСС, ФОМС является главный бухгалтер.

Основание: Пункт 1 статьи 230, пункт 4 статьи 243 НК РФ; пункт 3 статьи 24 Федерального закона от 15.12.01 № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации».

Аналитический учет расчетов по обязательным платежам в бюджет ведется на каждого сотрудника учреждения в разрезе бюджетов и зачисляемых видов платежей в фонд ПФР (страховая часть), а в фонд ПФР части ФОМС и фонд ФСС в целом по учреждению. Аналитический учет данных налогового учета ведется в Карточке учета средств и расчетов, в разрезе бюджетов и соответственно зачисляемых видов платежей, и осуществляется методом начисления на фонд заработной платы 30,2 % по каждому виду обязательных платежей в бюджет: ПФР – 22%, ФФОМС -5,1 % , ФСС – 2,9 % и 0,2% по форме 4 – ФСС.

Синтетический учет операций ведется в соответствии с содержанием хозяйственной операции:

- В Журнале операций расчетов по оплате труда.
- В Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками – в части начисленных сумм налога.
- В Журнале операций по прочим операциям – в части других налогов и иных операций.
- В Журнале операций с безналичными денежными средствами – в части оплаты платежей в бюджеты.

В соответствии с пунктом 6 статьи 272 НК РФ расходы по обязательному страхованию признаются в качестве расхода в том отчетном (налоговом) периоде, в котором были перечислены денежные средства на оплату страховых (пенсионных) взносов, взносов обязательного медицинского страхования, взносов социального страхования.

## 5. НДФЛ.

Учреждение ведет аналитический учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, выплаченных физическим лицам, а также сумм страховых взносов по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись в индивидуальных карточках учета по форме, утвержденной в учреждении.

Основание: ч.1 ст.230 НК РФ

Лицом, ответственным за ведение карточек формы 1-НДФЛ является главный бухгалтер.

Налоговые регистры содержат следующую информацию:

1. ФИО, ИНН;
2. Статус налогоплательщика: является или нет налоговым резидентом РФ;
3. Вид выплачиваемых доходов: указать виды доходов в соответствии с кодами, утвержденными ФНС. Эти коды приведены в приложении № 3 к Приказу ФНС РФ от 17.11.2010 №ММВ-7-3/611@;
4. Вид предоставленных налоговых вычетов: справочник «Коды вычетов» приведен в приложении № 4 к Приказу ФНС РФ № ММВ-7-3/611@;
5. Сумма полученного дохода и дата его получения;
6. Дата удержания суммы налога;
7. Дата перечисления налога в бюджетную систему РФ;
8. Реквизиты соответствующего платежного документа.

Синтетический учет операций ведется в соответствии с содержанием хозяйственной операции:

- В Журнале операций расчетов по оплате труда.
- В Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками – в части начисленных сумм налога на доходы физических лиц (НДФЛ);
- В Журнале операций по прочим операциям – в части других налогов и иных операций.
- В Журнале операций с безналичными денежными средствами – в части оплаты платежей в бюджеты.

В соответствии с пунктом 6 статьи 272 НК РФ расходы по НДФЛ признаются в качестве расхода в том отчетном (налоговом) периоде, в котором были перечислены денежные средства на оплату взносов по НДФЛ.

## 6. Налог на прибыль, учет доходов и расходов.

В составе доходов и расходов учреждения, включаемых в налоговую базу, не учитываются доходы, полученные в виде средств бюджетного и целевого финансирования, субсидии на выполнение государственного задания, целевых поступлений на содержание бюджетного учреждения и ведения уставной деятельности, финансируемой за счет указанных источников.

В соответствии с пунктом 8 статьи 250 НК РФ при получении безвозмездно имущества (работ, услуг) оценка доходов осуществляется исходя из рыночных цен.

Для исчисления налога на прибыль дата получения дохода (осуществление расхода) определяется по методу начисления. Основание: Приказ Минфина России от 01.12.2010г. № 157н, которым определено: в целях бухгалтерского учета учреждение обязано определять доходы и расходы методом начисления.

Начисление налога на прибыль осуществляется в Журнале по прочим операциям.

Налоговая отчетность по налогу на прибыль представляется по формам КНД 1151006 и в сроки, установленные Минфином РФ и ИФНС РФ. (Основание: Глава 2 Федерального закона от 06 декабря 2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»)

Налоговый период по налогу на прибыль – отчетный год.

Отчетный период – 1 квартал, 2 квартал, 3 квартал, год.

## **7. Метод начисления амортизации.**

По объектам основных средств - применять линейный способ начисления амортизации.

Сумма амортизации для целей налогообложения определяется бюджетными учреждениями ежемесячно. Амортизация начисляется отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества. Начисление амортизации по объекту амортизируемого имущества начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию.

Бухгалтерский учет начисления амортизации ведется ежемесячно в Оборотной ведомости амортизационных отчислений, аналитический учет - в инвентарных карточках, в которых ежегодно отражается начисленная сумма амортизации за год.

Начисление амортизации по амортизируемому имуществу в виде капитальных вложений в объекты арендованных основных средств, которое подлежит амортизации, начинается у арендодателя с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором это имущество было введено в эксплуатацию, но не ранее месяца, в котором арендодатель произвел возмещение арендатору стоимости указанных капитальных вложений, у арендатора - с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором это имущество было введено в эксплуатацию.

Начисление амортизации по объекту амортизируемого имущества прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, когда произошло полное списание стоимости такого объекта либо когда данный объект выбыл из состава амортизируемого имущества бюджетного учреждения по любым основаниям.

При расчете суммы амортизации налогоплательщиком не учитываются расходы на капитальные вложения, предусмотренные пунктом 1.1 статьи 259 НК РФ.

Начисление амортизации в отношении объекта амортизируемого имущества осуществляется в соответствии с нормой амортизации, определенной для данного объекта исходя из его срока полезного использования.

При применении линейного метода сумма начисленной за один месяц амортизации определяется как произведение первоначальной (восстановительной) стоимости объекта и нормы амортизации, определенной для данного объекта.

При применении линейного метода норма амортизации по каждому объекту амортизируемого имущества определяется по формуле:

$$K = (1/n) \times 100\%, \text{ где:}$$

K - норма амортизации в процентах к первоначальной (восстановительной) стоимости объекта амортизируемого имущества;

(1/n) - срок полезного использования данного объекта амортизируемого имущества, выраженный в месяцах.

Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования.

Срок полезного использования определяется налогоплательщиком самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию данного объекта амортизируемого имущества.

## **8. НДС.**

Федеральным законом № 239-ФЗ, начиная с 01.01.2012 не признаются объектом НДС работы и услуги, выполняемые и оказываемые бюджетными учреждениями в рамках государственного задания, источником финансового обеспечения которого является субсидия из соответствующего бюджета бюджетной системы РФ. В соответствии с пп. 14. п. 2 ст. 149 Налогового Кодекса РФ образовательное учреждение освобождается от налогообложения при наличии лицензии на право ведения образовательной деятельности.

- Отчет форма по КНД 1151001 заполняется:

Раздел 7. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения).

Налоговый период по НДС – отчетный год.

Отчетный период – 1 квартал, 2 квартал, 3 квартал, год.

## **9. Налог на имущество.**

Налогооблагаемой базой при исчислении налога на имущество признается недвижимое имущество и движимое имущество, учитываемое на балансе (п. 1 ст. 374 НК РФ).

Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения (п. 1 ст. 375 НК РФ).

Налоговым периодом по налогу на имущество признается отчетный год. Отчетными периодами признаются 1 квартал, полугодие, 9 месяцев (п. 1, п. 2 ст. 379 НК РФ).

Организация имеет несколько категорий имущества для целей исчисления налога на имущество организаций. По этим категориям имущества налоговая база определяется отдельно и (или) не определяется в связи с применением льгот или исключением имущества из объекта налогообложения. (Основание: [п. п. 1, 2 ст. 376 НК РФ](#))

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 производится за период, в котором были совершены указанные ошибки (п. 1 ст. 54 НК РФ).

Налог на имущество уплачивается авансовыми платежами в течение налогового периода.

Начисление налога на имущество производится в Журнале по прочим операциям № 8.

По истечению налогового (отчетного) периода в МИФНС сдается отчет по форме по КНД 1152028.

## **10. Транспортный налог.**

Налогооблагаемая база формируется исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных как имущество учреждения (гл. 28 НК РФ, Региональный закон «О транспортном налоге»).

Для целей настоящего пункта включаются в налогооблагаемую базу транспортные средства, находящиеся на ремонте и подлежащие списанию, до момента снятия транспортного средства с учета или исключения из государственного реестра в соответствии с законодательством РФ.

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 производится за период, в котором были совершены указанные ошибки (п. 1 ст. 54 НК РФ).

Начисление налога на имущество производится в Журнале по прочим операциям № 8.

По истечению налогового (отчетного) периода в МИФНС сдается отчет по форме по КНД 1152004.

## **11. Страховые взносы.**

Страховые взносы перечисляются отдельно в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования.

Объектом обложения признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые в пользу физических лиц в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг.

База для начисления страховых взносов определяется отдельно в отношении каждого физического лица с начала расчетного периода по истечении каждого календарного месяца нарастающим итогом.

Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами, для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, указаны в статье 9 Федерального Закона N 212-ФЗ.

Расчетным периодом по страховым взносам признается календарный год.

Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев, календарный год.

Размер страховых взносов составляет 30%:

в Пенсионный фонд РФ – 22%;

в Фонд социального страхования РФ - 2,9%;

в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования - 5,1%.

Сумма страховых взносов исчисляется и уплачивается отдельно в каждый государственный внебюджетный фонд.

Синтетический учет операций ведется в соответствии с содержанием хозяйственной операции:

1) В журнале операции расчетов по оплате труда, Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками – в части начисленных сумм налога;

2) В журнале операций по прочим операциям – в части других налогов и иных операций;

3) В журнале операций с безналичными денежными средствами – в части оплаты платежей в бюджеты.

## **12. Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.**

Объектом обложения страховыми взносами на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний являются выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров.

Размеры тарифа страховых взносов составляет 0,2% .

Страховые взносы уплачиваются в бюджет ФСС РФ.

Синтетический учет операций ведется в соответствии с содержанием хозяйственной операции:

1) В журнале операции расчетов по оплате труда, Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками – в части начисленных сумм налога;

2) В журнале операций по прочим операциям – в части других налогов и иных операций;

3) В журнале операций с безналичными денежными средствами – в части оплаты платежей в бюджеты.

### III Прочие условия

1. 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 отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений (приказ Минфина России от 25 марта 2011 г. № 33н). К бухгалтерскому учету принимаются первичные учетные документы, поступившие по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, из предположения надлежащего составления первичных учетных документов по совершенным фактам хозяйственной жизни лицами, ответственными за их оформление.
2. Изменения в учетной политике в части организации бухгалтерского учета и в целях налогообложения, вносить на основании ст. 6 Федерального закона «О бухгалтерском учете» только в двух случаях:
  - 1) при изменении применяемых методов учета;
  - 2) при изменении законодательства о налогах и сборах.

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.