**Управление делами Президента Российской Федерации**
**Федеральное государственное автономное учреждение**
**«Оздоровительный комплекс «ДАГОМЫС»**

# П Р И К А З

«30» 12 2025 г. № 592

О внесении изменений в учетную политику
для целей бухгалтерского учета

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ, Федеральным стандартом «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (утв. приказом Минфина от 30.12.2017 № 274н), на основании Федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «План светов бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений», утвержденного приказом Минфина от 20.09.2024 №133н, Федерального стандарта «Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов», утвержденного приказом Минфина от 30.08.2024 № 121н и приказа Минфина от 30.09.2024 №144н, а также в связи с изменением действующего законодательства,

## ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Учетную политику для целей бухгалтерского учета и налогообложения с 1 января 2026 года и во все последующие отчетные периоды согласно приложению №1 к настоящему приказу, с внесением в нее необходимых изменений и дополнений.
2. Заместителю главного бухгалтера (с возложением обязанностей главного бухгалтера) Юдкиной Т.Н. довести до всех подразделений и служб учреждения документы, необходимые для обеспечения реализации учетной политики в учреждении и организации бухгалтерского учета, документооборота, санкционирования расходов учреждения.
3. Ознакомить с учетной политикой всех сотрудников, имеющих отношение к учетному процессу.
4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на руководителя финансовой службы Катасонову Б.А.

Генеральный директор А.В. Багдасарян

Приложение 1
к приказу от «30» декабря 2025г. №592

# УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
# ФГАУ «ОК «ДАГОМЫС»
# с 2026г.

г. Сочи, 2025г.

## СОДЕРЖАНИЕ

**Общие положения**

Нормативные документы

**Часть I** Учетная политика для целей бухгалтерского учета

**Раздел 1 Организация учетного процесса и учетной работы**

Первичные учетные документы и учетные нормативы
Технология обработки учетной информации
Регистры бухгалтерского учета
Формирование рабочего Плана счетов
Инвентаризация имущества и обязательств
Бухгалтерская отчетность
Порядок отражения событий после отчетной даты
Внутренний контроль
Изменение учетной политики, дополнения в учетную политику

**Раздел 2 Способы ведения бухгалтерского учета**

Нефинансовые активы
Основные средства
Биологические активы
Нематериальные активы
Непроизведенные активы
Материально-производственные запасы
Денежные средства
Подотчетные лица
Расчеты с дебиторами и кредиторами
Доходы Учреждения
Формирование себестоимости оказанных услуг
Отдельные виды расходов
Резервы учреждения
Учет финансового результата
Санкционирование расходов
Применение отдельных видов забалансовых счетов
Внутриведомственные расчеты

**Часть II**

Учетная политика для целей налогового учета
Порядок ведения налогового учета
Методические аспекты налоговой учетной политики по налогу на имущество
Методические аспекты налоговой учетной политики по НДС
Методические аспекты налоговой учетной политики по налогу на прибыль
Операции с амортизируемым имуществом
Формирование расходов, учитываемых при налогообложении

**Приложения** **Приложение № 1 «**Положение о формах и порядке формирования регистров бухучета, первичных документов и порядке их архивации»

**Приложение № 2** «Положение о внутреннем финансовом контроле»

**Приложение № 3** «Рабочий План счетов»

**Приложение № 4** « Положение об инвентаризации имущества и обязательств»

**Приложение № 5 «**Положения о соблюдении кассовой дисциплины»

**Приложение № 6 «**Положение о признании дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию по доходам и расходам и о признании кредиторской задолженности невостребованной кредиторами»

**Приложение № 7 «**Положение о командировках работников»

**Приложение №8** «Положение о порядке выдачи подотчетных денежных средств сотрудникам»

**Приложение №9** «Положение о проверке показаний одометров автотранспорта»

**Приложение №10** «Положение о порядке принятии обязательств»

**Приложение №11** «Положение (регламент) по учету и движению товарно-материальных ценностей на складе»

**Приложение №12** «Расчет резерва предстоящих расходов на оплату отпусков»

**Приложение №13** «Расчет резерва на оплату проведения капитального ремонта»

**Приложение №14** «Перечень лиц, ответственных за учет и хранение БСО»

**Приложение №15** «Распределение расходов по счетам для определения себестоимости оказанных услуг»

**Приложение №16** «Расчет лимита остатков денежных средств в кассе»

**Приложение №17 «**Порядок формирования, подписания, утверждения электронных документов»

## Общие положения
## Нормативные документы

Настоящая Учетная политика разработана на основании и с учетом требований и принципов, изложенных в следующих нормативных документах, предназначена для формирования полной и достоверной информации о финансовом, имущественном положении и финансовых результатах деятельности ФГАУ «Оздоровительный комплекс «Дагомыс» Управление делами президента Российской Федерации (далее – Учреждение) в соответствии с:

- Бюджетным кодексом РФ (далее - БК РФ);
- законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон № 402-ФЗ);
- Федеральным законом от 03.11.2006 №174-ФЗ «Об автономных учреждениях» (далее - Закон № 174-ФЗ);
- Федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора утвержденными Приказом Минфина России от 31.12.2016 №256н «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», далее - ФСГС «Концептуальные основы»), № 257н «Основные средства», (далее - ФСГС «Основные средства»), № 258н «Аренда», (далее - ФСГС «Аренда»), № 259н «Обесценение активов» (далее - ФСГС «Обесценение активов»), №260н «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», (далее - ФСГС «Представление отчетности»);
- от 30.12.2017 №278н «Отчет о движении денежных средств» (далее - ФСГС «Отчет о движении денежных средств»), 274н «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», (далее - ФСГС «Учетная политика»), №275н «События после отчетной даты», (далее - ФСГС «События после отчетной даты»);
- от 27.02.2018 №32н «Доходы», (далее - ФСГС «Доходы»);
- от 30.05.2018 №122н «Влияние изменений курсов иностранных валют», (далее - ФСГС «Влияние изменений курсов иностранных валют»), № 124н «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах» (далее - ФСГС «Резервы»);
- от 07.12.2018 № 256н «Запасы», (далее - ФСГС «Запасы»);
- от 29.06.2018 №145н «Долгосрочные договоры», (далее - ФСГС «Долгосрочные договоры»);
- от 28.02.2018 №34н «Непроизведенные активы», (далее - ФСГС «Непроизведенные активы»), №37н «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности», (далее - ФСГС «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности»);
- от 15.11.2019 №181н «Нематериальные активы», (далее - ФСГС «Нематериальные активы»), №182н «Затраты по заимствованиям» (далее-ФСГС ««Затраты по заимствованиям»), № 184н «Выплаты персоналу», (далее- ФСГС «Выплаты персоналу»);

- от 29.12.2018 №305н «Бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом инфляции», утвержденный Приказом Минфина России от 29.12.2018 N 305н (далее - СГС «Бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом инфляции»);
- от 30.06.2020 №129н «Финансовые инструменты», (далее - СГС «Финансовые инструменты»);
- от 30.12.2017 №277н «Информация о связанных сторонах», (далее - СГС «Информация о связанных сторонах»);
- от 16.12.2020 №310н «Биологические активы», (далее - СГС «Биологические активы»);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов «Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов», утвержденный приказом Минфина России от 30.08.2024 №121н (далее – СГС «Единый план счетов» №121н);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов «План счетов бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений», утвержденный приказом Минфина России от 20.09.2024 №133н (далее – СГС «План счетов бухгалтерского учета» №133н);
- 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 Методическими указаниями по их применению» (далее - Приказ Минфина России № 52н)
- Методическим рекомендациям «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);
- Правилами 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);
- Инструкцией 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);
- Приказом 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);
- Приказом Минфина России от 11.06.2021 г.№78н «О внесении изменений в Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуру и принципы назначения»;

- Порядком применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденный Приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н (далее - Порядок применения КОСГУ, Порядок № 209н);
- Приказом Минфина РФ от 31.08.2018 № 186н «О требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения»;
- Приказом Минфина РФ от 15.04.2021 № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета государственных (муниципальных) учреждений, и методических указаний по их формированию и применению».
- Приказом Казначейства РФ от 14.05.2020г. №21н «О порядке казначейского обслуживания»;
- Приказом Казначейства РФ от 15.05.2020г. №22н «Об утверждении правил обеспечения наличными денежными средствами и денежными средствами, предназначенными для осуществления расчетов по операциям, совершаемым с использованием платежных карт, участников системы казначейских платежей»;
-Указанием 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»;
- Указанием Банка России от 09.12.2019 № 5348-У «О правилах наличных расчетов»;
-Уставом федерального государственного автономного Учреждения ФГАУ «ОК «Дагомыс» УДП РФ;
- Федеральным законом Российской Федерации от 03.07.2016 №237-ФЗ «О государственной кадастровой оценке»;
- Федеральным законом от 25.06.2002 №73-ФЗ «Об объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры) народов Российской Федерации»
- Приказом №506 от 05.11.2019г. «О создании филиала «Тетьково», Положение о филиале «Тетьково»;
- Приказом №578 от 26.12.2025 г. «О создании филиала «Курпаты», Положение о филиале «Курпаты».

При формировании настоящей Учетной политики учтены следующие требования и допущения:

- бухгалтерский учет государственного имущества, обязательств, операций, их изменяющих (фактов хозяйственной деятельности), финансовых результатов осуществляется методом двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов субъекта учета;
- имущество Учреждения закрепляется за ним на праве оперативного управления и на праве бессрочного пользования в соответствии с Гражданским Кодексом РФ. Учредителем и собственником имущества Федерального государственного автономного Учреждения является Российская Федерация. Функции и полномочия учредителя от имени

Российской Федерации осуществляет Управление делами Президента российской Федерации. Учреждение без согласия собственника, не вправе распоряжаться особо ценным движимым имуществом, закрепленным за ним собственником или приобретенным Учреждением за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение такого имущества, а также недвижимым имуществом;

- Учреждение закрепляет за филиалом имущество, в соответствии с законодательством Российской Федерации и Положением о филиале;
- активы и обязательства Учреждения существуют обособленно от активов и обязательств собственников Учреждения и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- активы и обязательства филиала существуют обособленно от активов и обязательств Учреждения, но входят в консолидированную отчетность учреждения;
- Учреждение не вправе отказаться от выполнения государственного задания. Уменьшение объема субсидии, предоставленной на выполнение государственного задания, в течение срока его выполнения осуществляется только при соответствующем изменении государственного задания. Финансовое обеспечение выполнения государственного задания, а также субсидий на иные цели учреждения, осуществляются за счет выделенных средств собственника, из федерального бюджета Российской Федерации;
- Учреждение вправе осуществлять иные виды деятельности, не являющиеся основными видами деятельности, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствующие указанным целям, при условии, что такая деятельность указана в его учредительных документах;
- Учреждение отвечает по своим обязательствам всем находящимся у него на праве оперативного управления имуществом, как закрепленным за Учреждением собственником имущества, так и приобретенным за счет доходов, полученных от приносящей доход деятельности, за исключением особо ценного движимого имущества, закрепленного за Учреждением собственником этого имущества или приобретенного Учреждением за счет выделенных собственником имущества Учреждения средств, а также недвижимого имущества;
- Филиалы обязаны использовать имущество, закрепленное за ними головным учреждением, в соответствии с целями своей деятельности и назначением имущества, обеспечивая его сохранность и эффективное использование;
- принятая учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики), с внесением изменений в соответствии с законодательством, требования учетной политики учреждения обязательны для филиала. Филиал не может иметь собственную учетную политику;

- факты хозяйственной деятельности Учреждения относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

## Учетная политика для целей бухгалтерского учета

### Раздел 1. Организация учетного процесса и учетной работы

Бухгалтерский учет представляет собой формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Настоящее положение определяет порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Учреждении в соответствии с Российским законодательством и правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский и налоговый учет в Учреждении **ведется бухгалтерией**, в которую входят: группа учета расчетов, группа учета материальных ценностей, группа учета реализации, группа расчетов с персоналом, как структурными подразделениями, возглавляемые главным бухгалтером.

Главный бухгалтер подчиняется Генеральному директору, несет ответственность за ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной отчетности.

Генеральный директор Учреждения:

- несет ответственность за организацию бухгалтерского учета в Учреждении и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций (Контроль за ведением бухгалтерского учета обеспечивает главный бухгалтер учреждения);
- обеспечивает неукоснительное выполнение работниками требований главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений.

Работники бухгалтерии несут ответственность за состояние бухгалтерского учета и достоверность контролируемых ими показателей бухгалтерской отчетности.

### Первичные учетные документы и учетные нормативы

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

- утвержденные Приказом Минфина России № 52н от 30.03.2015 г.;
- утвержденные Приказом Минфина России № 61н от 15.04.2021 г.;

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

Перевод на русский язык первичных (сводных) учетных документов, составленных на иных языках, осуществляется штатным работником, владеющим соответствующим иностранным языком, в соответствии с должностными обязанностями.

Основание: п. 31 СГС «Концептуальные основы».

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

Перечень лиц, имеющих полномочия подписывать денежные и расчетные документы, визировать финансовые обязательства утверждается Приказом Генерального директора учреждения.

Установлены следующие сроки сдачи документов в бухгалтерию для обработки:

- отчёты торговых точек Учреждения – ежедневно не позднее 12-ти часов следующего за отчетным днем;
- отчет о расходах подотчетного лица по закупке товаров, работ, услуг не позднее 30-ти календарных дней с момента получения денег под отчет;
- отчет о расходах подотчетного лица по командировочным расходам- не позднее 3-ех рабочих дней после возвращения из командировки;
- табель учета использования рабочего времени - 2 раза в месяц: первый раз на аванс - не позднее 20 числа отчетного периода, второй раз на расчет заработной платы - не позднее 5 числа следующего месяца;
- хозяйственные договоры, акты выполненных работ, счета-фактуры, накладные по материальным ценностям - в течение 3-х дней с момента подписания;
- отчеты о расходовании материальных ценностей на нужды учреждения, а так же первичные документы для начисления заработной платы - не позднее 6 числа следующего месяца.

В обязательном порядке представляются в бухгалтерию при приобретении материальных ценностей, товаров, работ, услуг:

- за наличный расчет - чек ККМ (или квитанция к приходному ордеру), товарный чек, счет-фактура, накладная либо акт (при наличии);
- по безналичному расчету – счет на оплату, счет-фактура, накладная, акт выполненных работ (услуг), универсальный передаточный документ.

Первичные и сводные учетные документы, бухгалтерские регистры составляются в форме электронного документа, подписанного квалифицированной электронной подписью. При отсутствии возможности составить документ, регистр в электронном виде, он может быть составлен на бумажном носителе и заверен собственноручной подписью.

**Список сотрудников, имеющих право подписи бумажных и электронных документов и регистров бухучета, утверждается отдельным приказом.**

Основание: часть 5 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ, пункт 32 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности», Методические указания, утвержденные приказом Минфина России от 30 марта 2015 № 52н, статья 2 Закона от 6 апреля 2011 № 63-ФЗ.

При временном переводе сотрудников учреждения на удаленный режим работы, обмен документами разрешается осуществлять по электронной почте посредством скан-копий. Скан-копия первичного документа изготавливается лицом, ответственным за факт хозяйственной жизни, в сроки, которые установлены графиком документооборота.

После окончания режима удаленной работы первичные документы, оформленные посредством обмена скан-копий, оформляются на бумажном носителе и подписываются собственноручной подписью ответственных лиц.

Регистры бухгалтерского учета хранятся на электронном носителе с использованием квалифицированной электронной подписи в течение сроков, установленных правилами организации государственного архивного дела, но **не менее пяти лет** после окончания отчетного года, в котором (за который) они составлены.

По требованию контролирующих ведомств первичные документы представляются в электронном виде. При невозможности ведомства получить документ в электронном виде, копии электронных первичных документов и регистров бухгалтерского учета распечатываются на бумажном носителе и заверяются руководителем собственноручной подписью.

При заверении одной страницы электронного документа (регистра) проставляется штамп: «Копия электронного документа верна», должность лица, собственноручная подпись, расшифровка подписи, дата заверения.
При заверении многостраничного документа заверяется копия каждого листа.

Скан-копии первичных учетных документов, содержащих собственноручные подписи (сформированных на бумажном носителе), принимаются к бухгалтерскому учету при условии удостоверения соответствия скан-копии подлиннику документа, подписанному квалифицированной электронной подписью лица, ответственного за оформление указанным документом факта хозяйственной жизни и лица, ответственного за формирование и передачу такой скан-копии.

Первичные документы составляют на бумажном носителе и передают в бухгалтерию лица, ответственные за оформление факта хозяйственной жизни. Документы бухгалтерского учета передаются в срок, установленный в графике документооборота. Если в графике срок не установлен, документ бухгалтерского учета или иная информация передается в течение трех рабочих дней со дня оформления, но не позднее последнего рабочего дня месяца, в котором факт хозяйственной жизни произошел. При этом на первичном документе проставляется дата приема документа, подписи ответственного за оформление первичного документа, и бухгалтера, принявшего первичный документ.

При создании, обработке и передаче документов обеспечивается защита персональных данных в порядке, установленном в положении о защите персональных данных, которое утверждается руководителем учреждения.

Ответственность за своевременное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают работники, составившие и подписавшие указанные документы.

С графиком документооборота, а также с каждым изменением к нему должны ознакомиться все работники, ответственные за оформление и представление первичных документов. Факт ознакомления и собственноручная подпись сотрудника об ознакомлении регистрируются в Журнале ознакомления, форма которого утверждена в Приложении №1 к Учетной политике.

Основание: пункт 1, подпункты «г», «ж» пункта 7 приложения № 2 к СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», часть 3 статьи 9 Закона № 402-ФЗ.

Для отражения в бухгалтерском учете принимаются унифицированные документы. Если для оформления хозяйственных операций не предусмотрены унифицированные формы, используются:

- самостоятельно разработанные формы, которые приведены в Приложении №1 к Учетной политике;
- унифицированные формы, дополненные необходимыми реквизитами.

Основание: пункты 25–26 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», подпункт «г» пункта 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

Своевременное оформление первичных учетных документов, передачу их для отражения в бухгалтерском учете в сроки, предусмотренные графиком документооборота, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие указанные документы

Основание: пункт 8 приложения № 2 к СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

Перечень обязательных унифицированных форм электронных первичных учетных документов, применяемых в учреждении:

| | | |
|---|---|---|
| 1 | 0510433 | Акт о консервации (расконсервации) объекта основных средств |
| 2 | 0510434 | Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование |
| 3 | 0510435 | Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей |
| 4 | 0510436 | Акт о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам |
| 5 | 0510437 | Решение о списании задолженности, невостребованной кредиторами, со счета _____ |
| 6 | 0510439 | Решение о проведении инвентаризации |
| 7 | 0510440 | Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов |
| 8 | 0510441 | Решение о признании объектов нефинансовых активов |
| 9 | 0510442 | Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу |

| | | |
|---|---|---|
| | | организаций бюджетной сферы |
| 10 | 0510445 | Решение о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам |
| 11 | 0510446 | Решении о восстановлении кредиторской задолженности |
| 12 | 0510447 | Изменение Решения о проведении инвентаризации |
| 13 | 0510836 | Акт о результатах инвентаризации наличных денежных средств |
| 14 | 0509213 | Журнал операций по забалансовому счету |
| 15 | 0509095 | Ведомость доходов физических лиц, облагаемых НДФЛ, страховыми взносами |
| 16 | 0509097 | Карточка учета имущества в личном пользовании |
| 17 | 0504512 | Решение о командировании на территории РФ |
| 18 | 0504513 | Изменение Решения о командировании на территории РФ |
| 19 | 0504520 | Отчет о расходах подотчетного лица |
| 20 | 0504521 | Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо |
| 21 | 0510448 | Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов |
| 22 | 0510450 | Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов |
| 23 | 0510451 | Требование-накладная |
| 24 | 0510452 | Акт приемки товаров, работ, услуг |
| 25 | 0510454 | Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) |
| 26 | 0510456 | Акт о списании транспортного средства |
| 27 | 0510458 | Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону |
| 28 | 0510460 | Акт списания материальных запасов |
| 29 | 0510461 | Акт о списании бланков строгой отчетности |
| 30 | 0510463 | Акт о результатах инвентаризации |
| 31 | 0509211 | Карточка учета капитальных вложений |
| 32 | 0509214 | Карточка учета права пользования нефинансовым активом |
| 33 | 0510464 | Инвентаризационная опись остатков на счетах учета денежных средств |
| 34 | 0510465 | Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов |
| 35 | 0510466 | Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов |
| 36 | 0510467 | Инвентаризационная опись наличных денежных средств |
| 37 | 0510468 | Инвентаризационная опись расчетов по поступлениям |
| 38 | 0510469 | Инвентаризационная опись расчетов с покупателями и прочими дебиторами и кредиторами |
| 39 | 0510477 | Акт сверки расчетов |
| 40 | 0509215 | Инвентарная карточка учета нефинансовых активов |
| 41 | 0509216 | Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов |

Порядок формирования, подписания, утверждения электронных документов, а также сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете утвержден в **Приложении №18**.

## Технология обработки учетной информации

Для ведения бухгалтерского учета применяется журнальная система с применением компьютерных программ:

- -1С: ПРЕДПРИЯТИЕ 8.3 Бухгалтерия государственного учреждения, редакция 2.0;

- -1С: ПРЕДПРИЯТИЕ 8.3 зарплата и кадры государственного учреждения, редакция 3.1;
- - система автоматизации ресторанов Iiko;
- - система управления гостиницей Libra Epitome PMS.

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

- Обмен финансовыми и другими документами с территориальным органом Федерального казначейства осуществляется в системе удаленного финансового документооборота органов Федерального казначейства – СУФД-онлайн;
- передача бухгалтерской отчетности учредителю;
- 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;
- размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте bus.gov.ru;
- передача статистической отчетности в Федеральную службу государственной статистики;
- размещение отчетов о деятельности учреждения на официальном сайте budget.gov.ru (электронный бюджет);
- ГИИС мониторинг «Честный знак»;
- ЕГАИС учета древесины и сделок с ней (https://lesegais.ru/);
- ЕГАИС, предназначенная для контроля государством за рынком алкогольной продукции, производством и оборотом;
- ФСРАР для передачи деклараций об объеме розничной продажи алкогольной и спиртосодержащей продукции.

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

В целях обеспечения сохранности регистров бухгалтерского учета и отчетности:

- на сервере ежедневно производится сохранение резервных копий всех имеющихся баз сотрудниками отдела информационных технологий;
- 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 33 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

При обнаружении в регистрах учета ошибок работники бухгалтерии анализируют ошибочные данные, вносят исправления в регистры бухучета и при необходимости – в первичные документы. Ошибки, допущенные в прошлых годах, отражаются на счетах бухучета обособленно.

## Регистры бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Учреждении ведется с использованием форм регистров бухгалтерского учета, регламентированных Стандартом «Концептуальные основы бухучета и отчетности» от 31.12.2016 г.№ 256н, Приказом Минфина РФ от 30.03.2015 №52н, Приказом Минфина от 15.04.2021 №61н **(Приложение №1 к Учетной политике).**

## Формирование рабочего Плана счетов

Рабочий план счетов бухгалтерского учета - систематизированный перечень счетов бухгалтерского учета формируется на основании Федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов», утвержденный приказом Минфина России от 30.08.2024 №121н; Федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «План счетов бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений», утвержденный приказом Минфина России от 20.09.2024 №133н.

**Приложение №3** «Рабочий план счетов» в разрезе субсчетов.

Основание: пункт 19 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

При формировании рабочего Плана счетов (Приложение № 3 к Учетной политике) Учреждением учитывается формирование применяемых в бухгалтерском учете кодов бюджетной классификации (КБК) доходов и расходов и классификационные признаки счетов (КПС). КБК формируются для формирования номеров счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственных операций по доходам и расходам Учреждения в рамках деятельности по оказанию государственных услуг и приносящей доход деятельности. Указанные выше коды формируются в соответствии с требованиями БК РФ и текущих указаний Минфина РФ по применению бюджетной классификации.

Кроме забалансовых счетов, утвержденных Единым планом счетов «121н, учреждение может применять дополнительные забалансовые счета, при согласовании с Учредителем.

Основание: пункт 19 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

## Инвентаризация имущества и обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится инвентаризация активов и обязательств. При инвентаризации выявляется фактическое наличие активов и обязательств, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета.

Основание: статья 11 Закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ, пункт 79 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

В рамках инвентаризации необходимо установить наличие или отсутствие объектов учета, а также выявить признаки обесценения активов путем анализа наличия любых признаков, указывающих на возможное обесценение активов.

Основание: п. 6 Стандарта 259н «Обесценение активов».

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и фактов хозяйственной жизни ведется в рублях и копейках.

Инвентаризация имущества и обязательств ( в том числе числящихся на забалансовых счетах), а также финансовых результатов ( в том числе расходы будущих периодов и резервов) проводится:

- основных средств - один раз в три года не ранее 1 октября перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а так же при смене материально-ответственных лиц;
- особо ценное движимое имущество, недвижимое имущество, транспортные средства - один раз в год не ранее 1 октября перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- нематериальных активов - один раз в год не ранее 1 октября перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- непроизведенных активов - один раз в год не ранее 1 октября перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- вложений в нефинансовые активы - один раз в год не ранее 1 октября перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- материальных запасов - один раз в год не ранее 1 октября перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а так же при смене материально-ответственных лиц;
- финансовых активов - один раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- обязательств - 1 раз в квартал.

Кроме того, проводится:

- инвентаризация сохранности товарно-материальных ценностей в торговых подразделениях при смене ответственных лиц;
- инвентаризация кассы – 1 раз в квартал и в случаях, предусмотренных законодательством;
- инвентаризация правильности расчетов по обязательствам с поставщиками и подрядчиками проводится посредством актов сверки расчетов не реже 1 раза в квартал.

На время особых условий, с учетом положений, предусматривающих соблюдение ограничений по социальной дистанции (временно), для работников, работающих удаленно, инвентаризация может проводиться средствами видео-, аудиофиксации.

В отдельных случаях (при смене ответственного лица, выявлении фактов хищения, стихийных бедствиях и т. д.) инвентаризацию проводит специально созданная рабочая комиссия, состав которой утверждается отельным приказом руководителя. В состав инвентаризационной комиссии включают руководителей подразделений, работников бухгалтерии, других заинтересованных лиц (инженеров, экономистов, товароведов и др.).

Основание: статья 11 Закона от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ, статья 81 ФСГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

Приказом Генерального директора может быть проведена внезапная инвентаризация кассы, основных средств и материальных запасов, а так же иного имущества.

Оформление результатов инвентаризации и регулирование выявленных расхождений имущества Учреждения отражены в **Приложении №4.**

Оформление результатов инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности с истекшими сроками исковой давности, нереальные (безнадежные) для взыскания отражены в **Приложении №6.**

Задолженность, по которой истек установленный срок исковой давности, а также другие долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательства прекращены вследствие невозможности их исполнения, списываются по каждому обязательству отдельно на основании приказа руководителя, решения комиссии о списании задолженности, невостребованной кредиторами (ф. 0510437), акта о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436), решения о признании (восстановлении) сомнительной задолженности (ф. 0510445).

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

Основание: п. 9 ФСГС «Учетная политика», п. п. 5, 6 ФСГС «Обесценение активов».

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

Основание: п. п. 6, 18 ФСГС «Обесценение активов».

Рассмотрение результатов проведения теста на обесценение и оценку необходимости определения справедливой стоимости актива осуществляет комиссия по осуществлению операций с основными средствами.

К внутренним признакам обесценения актива относятся:

- моральное устаревание и (или) физическое повреждение актива, снижающий его полезный потенциал;
- существенные и долгосрочные изменения в степени и (или) способе использования актива, которые произошли в течение отчетного периода или ожидаются в ближайшем будущем и которые неблагоприятно повлияют на деятельность субъекта учета;
- значительное ухудшение финансовых (экономических) результатов использования актива;
- принятие решения о приостановлении создания объекта имущества на неопределенный срок;
- резкое увеличение расходов на эксплуатацию или обслуживание актива по сравнению с тем, что было первоначально запланировано

Основание: п. 9 ФСГС «Учетная политика». п. 8 ФСГС «Обесценение активов».

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

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

Основание: п. 9 ФСГС «Учетная политика», п. п. 10, 11 ФСГС «Обесценение активов».

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

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

Основание: п. п. 10, 22 ФСГС «Обесценение активов».

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

Основание: п. 13 ФСГС «Обесценение активов».

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

Основание: п. 15 ФСГС «Обесценение активов».

Убыток 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».

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 ФСГС «Обесценение активов».

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 ФСГС «Учетная политика».

## Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская отчетность включает показатели деятельности Учреждения, рекомендованных к применению Минфином РФ, а также по формам отчетности, рекомендованным учредителем.

Бухгалтерская отчетность составляется в рублях и копейках, и представляется в установленные сроки учредителю, налоговые органы, а так же размещается на Официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждений (bus.gov.ru).

## Порядок отражения событий после отчетной даты

Признание событий после отчетной даты и отражение информации о них в отчетности осуществляется в соответствии с требованиями ФСГС «События после отчетной даты».

Событием после отчетной даты признается существенный факт хозяйственной жизни, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Учреждения и имел место в период между отчетной датой и датой подписания отчетности за отчетный год.

Факты хозяйственной жизни, которые возникли в период между отчетной датой и датой подписания и (или) принятия бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период и которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое положение, финансовый результат и (или) движение денежных средств Учреждения, правила отражения в бухгалтерском учете указанных фактов хозяйственной жизни, а также правила раскрытия информации о событиях после отчетной даты при составлении и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности, признаются событиями после отчетной даты.

Дата подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности - дата подписания Генеральным директором Учреждения всей совокупности бухгалтерских отчетов и пояснений к ним, формируемых Учреждением в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности. Дата принятия бухгалтерской (финансовой) отчетности - дата направления по каналам связи Уведомления о принятии отчетности в форме электронного документа, представленного Учреждением.

Событие после отчетной даты, подтверждающее условие деятельности Учреждения - событие после отчетной даты, которое подтверждает условия хозяйственной деятельности (фактов хозяйственной жизни) Учреждения на отчетную дату, и (или) указывающие на обстоятельства существенным образом влияющие на показатели активов, обязательств и результатов деятельности Учреждения, раскрываемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности, на отчетную дату.

К событиям, подтверждающим условия деятельности относятся:

- выявление документально подтвержденных обстоятельств, указывающих на наличие у дебиторской задолженности признаков безнадежной к взысканию задолженности, если по состоянию на отчетную дату в отношении такой дебиторской задолженности уже осуществлялись меры по ее взысканию;
- завершение после отчетной даты судебного производства, в результате которого подтверждается наличие (отсутствие) на отчетную дату обязательства, по которому ранее был определен резерв предстоящих расходов;

- завершение после отчетной даты процесса оформления изменений существенных условий сделки, который был инициирован в отчетном периоде;
- завершение после отчетной даты процесса оформления государственной регистрации права собственности (права оперативного управления), который был инициирован в отчетном периоде;
- получение от страховой организации документа, устанавливающего (уточняющего) размер страхового возмещения по страховому случаю, произошедшему в отчетном периоде;
- получение информации, указывающей на обесценение активов на отчетную дату или на необходимость корректировки убытка от обесценения активов, признанного на отчетную дату;
- изменение после отчетной даты кадастровых оценок нефинансовых активов;
- определение после отчетной даты суммы активов и обязательств, возникающих при завершении текущего финансового года в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, распределением доходов (обязательств), установленным международными соглашениями;
- обнаружение после отчетной даты, но до даты принятия (утверждения) бухгалтерской (финансовой) отчетности Учреждения, ошибки в данных бухгалтерского учета за отчетный период (периоды, предшествующие отчетному) и (или) ошибки, допущенной при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе по результатам проведения камеральной проверки, либо при осуществлении внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, внутреннего финансового контроля и (или) внутреннего финансового аудита, а также внешнего и внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля.

Событие после отчетной даты, указывающее на условия деятельности Учреждения - событие после отчетной даты, которое указывает на условия хозяйственной деятельности (фактов хозяйственной жизни) Учреждения, возникших после отчетной даты, и (или) указывает на обстоятельства, возникшие после отчетной даты.

К событиям, указывающим на условия деятельности, относятся:

- принятие решения о реорганизации или ликвидации (упразднении) Учреждения, либо изменения типа государственного (муниципального) учреждения, о котором не было известно по состоянию на отчетную дату;
- существенное поступление или выбытие активов, связанное с операциями, инициированными в отчетном периоде;
- возникновение обстоятельств, в том числе чрезвычайных, в результате которых активы выбыли из владения, пользования и распоряжения субъекта отчетности вследствие их гибели и (или) уничтожения, в том числе помимо воли владельца, а также вследствие невозможности установления их местонахождения;

- публичные объявления об изменениях государственной политики, планов и намерений государственного органа (органа местного самоуправления (муниципального органа), осуществляющего в отношении субъекта отчетности полномочия и функции учредителя (собственника), реализация которых в ближайшем будущем существенно окажет влияние на деятельность Учреждения;
- изменения законодательства, в том числе утверждение нормативных правовых актов, оформляющих начало реализации, изменение и прекращение государственных программ и проектов, заключение и прекращение действия договоров и соглашений, а также иные решения, исполнение которых в ближайшем будущем существенно повлияет на величину активов, обязательств, доходов и расходов Учреждения;
- изменение величины активов и (или) обязательств, произошедшее в результате существенного изменения после отчетной даты курсов иностранных валют;
- принятие после отчетной даты решений о прощении долга по кредиту (займу, ссуде), возникшего до отчетной даты;
- начало судебного производства, связанного исключительно с событиями, произошедшими после отчетной даты.

Основание: п. 7ФСГС «События после отчетной даты».

Существенное событие после отчетной даты подлежит отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год независимо от его положительного или отрицательного характера для учреждения.

Последствия события после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, доходах и расходах Учреждения на счетах бухгалтерского учета либо путем раскрытия соответствующей информации в пояснительной записке (ф. 0503760).

Данные об активах, обязательствах, доходах и расходах Учреждения отражаются в бухгалтерской отчетности с учетом событий после отчетной даты, подтверждающих существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых Учреждение вело свою деятельность, или свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условий, в которых оно осуществляет свою деятельность.

События, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственных условий, в которых Учреждение вело свою деятельность (события, поименованные в п. 2.1 Положения), отражаются в учете заключительными оборотами отчетного периода (посредством счета 0 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов») до даты подписания годовых форм бухгалтерской отчетности на 31 декабря года отчетного периода. Операция оформляется бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

После составления отчетных форм в учете допускается сторнировочная (или обратная) запись, произведенная для отражения события после отчетной даты (операция оформляется бухгалтерской справкой (ф. 0504833)).

Основание: раздел III ФСГС «События после отчетной даты».

События после отчетной даты, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Учреждение ведет свою деятельность (события, поименованные в п. 2.2 Положения), раскрываются в текстовой части пояснительной записки (ф. 0503760). При этом на счетах бухгалтерского учета в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском учете не производятся. Информация, раскрываемая в пояснительной записке (ф. 0503760), должна включать краткое описание характера события после отчетной даты и оценку его последствий в денежном выражении.

Если оценка в денежном выражении не является возможной, факт и причины этого подлежат раскрытию в Пояснительной записке и (или) Пояснениях, представляемых в составе полного комплекта бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В случае, если в период между датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности и датой ее принятия (утверждения) получена новая информация о событии после отчетной даты и (или) произошло (выявлено) событие, которое в ближайшем будущем окажет существенное влияние на финансовое положение, финансовый результат и (или) движение денежных средств субъекта отчетности, описание такого события после отчетной даты и его оценка в денежном выражении доводятся до пользователей бухгалтерская (финансовая) отчетности, которым она представляется, дополнительно.

Основание: раздел IV ФСГС «События после отчетной даты».

## Внутренний контроль

Внутренний контроль осуществляется Учреждением на основании Положения о внутреннем финансовом контроле **(Приложение № 2 к Учетной политике).**

Внутренний финансовый контроль направлен на обеспечение соблюдения законодательства РФ в сфере финансовой деятельности, внутренних процедур, повышение качества составления и достоверности бухгалтерской отчетности и ведения бухгалтерского учета. Система внутреннего контроля представляет собой совокупность субъектов внутреннего контроля и мероприятий внутреннего контроля.

Система внутреннего контроля обеспечивает:

- установление соответствия проводимых финансово-хозяйственных операций требованиям нормативно-правовым актов и положениям учетной политики учреждения, а также принятым регламентам и полномочиям сотрудников;
- достоверность и полноту отражения фактов хозяйственной жизни в учете и отчетности учреждения;
- своевременность подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- предотвращение ошибок и искажений;
- недопустимость финансовых нарушений в процессе деятельности учреждения;

➢ сохранность имущества учреждения.

Система внутреннего контроля позволяет следить за эффективностью работы структурных подразделений, отделов, добросовестностью выполнения сотрудниками возложенных на них должностных обязанностей.

При проведении внутреннего контроля проводятся:

- проверка документального оформления:
– записи в регистрах бухгалтерского учета проводятся на основе первичных учетных документов (в том числе бухгалтерских справок);
– включение в бухгалтерскую (финансовую) отчетность существенных оценочных значений;
- подтверждение соответствия между объектами (документами) и их соответствия установленным требованиям;
- соотнесение оплаты материальных активов с их поступлением в учреждение;
- санкционирование сделок и операций;
- сверка расчетов учреждения с поставщиками и покупателями, прочими дебиторами и кредиторами для подтверждения сумм дебиторской и кредиторской задолженности;
- сверка остатков (сальдо) по счетам бухгалтерского учета на соответствие признакам счетов – активный (А), пассивный (П), активно-пассивный (А-П);
- сверка остатков (сальдо) по счетам бухгалтерского учета наличных денежных средств с остатками денежных средств по данным кассовой книги;
- процедуры контроля фактического наличия и состояния объектов (в том числе инвентаризация);
- контроль правильности сделок, учетных операций;
- логическая и арифметическая проверка данных в ходе обработки информации о фактах хозяйственной жизни. Исключается внесение исправлений в компьютерные программы (информационные системы) без документального оформления.

Внутренний финансовый контроль в учреждении подразделяется на предварительный, текущий и последующий.

Предварительный контроль осуществляется до начала совершения хозяйственной операции. Позволяет определить, насколько целесообразной и правомерной является операция.

Целью предварительного финансового контроля является предупреждение нарушений на стадии планирования расходов и заключения договоров.

Предварительный контроль осуществляют руководитель учреждения, его заместители, руководитель финансовой службы, главный бухгалтер и сотрудники юридического отдела.

В рамках предварительного внутреннего финансового контроля проводится:

- проверка финансово-плановых документов (расчетов потребности в денежных средствах, смет доходов и расходов и др.) руководителем финансовой службы, его заместителем, главным бухгалтером (бухгалтером), их визирование, согласование и урегулирование разногласий;

- согласование проектов договоров, визирование проектов договоров (контрактов), визирование договоров и прочих документов, из которых вытекают денежные обязательства специалистами юридической службы и главным бухгалтером (бухгалтером);
- контроль за принятием обязательств учреждения в пределах утвержденных плановых назначений;
- согласование проектов приказов руководителя учреждения;
- проверка документов до совершения хозяйственных операций в соответствии с графиком документооборота, проверка расчетов перед выплатами;
- проверка бухгалтерской, финансовой, статистической, налоговой и другой отчетности до утверждения или подписания;
- отражение в учете операций с недвижимостью отражается только после проверки и визирования любых первичных документов главным бухгалтером.

В рамках текущего внутреннего финансового контроля проводится:
- автоматическая проверка в бухгалтерской программе остатков на счетах, в том числе в виде сопоставления аналитики и оповещения о расхождениях в каждой ошибочной операции;
- ежедневные/еженедельные автоматические отчеты;
- проверка расходных денежных документов до их оплаты (расчетно-платежных
ведомостей, платежных поручений, счетов и т. п.). Фактом контроля является разрешение документов к оплате;
- проверка первичных документов, отражающих факты хозяйственной жизни учреждения;
- проверка наличия денежных средств в кассе, в том числе контроль за соблюдением правил осуществления кассовых операций, оформления кассовых документов, установленного лимита кассы, хранением наличных денежных средств;
- проверка полноты оприходования полученных в банке наличных денежных средств;
- проверка у подотчетных лиц наличия полученных под отчет наличных денежных средств и (или) оправдательных документов;
- контроль за взысканием дебиторской и погашением кредиторской задолженности;
- сверка аналитического учета с синтетическим (оборотная ведомость);
- проверка фактического наличия материальных средств;
- мониторинг расходования средств субсидии на госзадание (и других целевых средств) по назначению, оценка эффективности и результативности их расходования;
- анализ главным бухгалтером (бухгалтером) конкретных журналов операций, в том числе в обособленных подразделениях, на соответствие методологии учета и положениям учетной политики учреждения;

Ведение текущего контроля осуществляется на постоянной основе специалистами финансовой службы и бухгалтерии, сотрудниками планового отдела.

Проверку первичных учетных документов проводят сотрудники бухгалтерии, которые принимают документы к учету. В каждом документе проверяют:

- соответствие формы документа и хозяйственной операции;
- наличие обязательных реквизитов, если документ составлен не по унифицированной форме;
- правильность заполнения и наличие подписей.

Последующий контроль проводится по итогам совершения хозяйственных операций.

Осуществляется путем анализа и проверки бухгалтерской документации и отчетности, проведения инвентаризаций и иных необходимых процедур.

Целью последующего внутреннего финансового контроля является обнаружение фактов незаконного, нецелесообразного расходования денежных и материальных средств и вскрытие причин нарушений.

В рамках последующего внутреннего финансового контроля проводятся:

- проверка наличия имущества учреждения, в том числе: инвентаризация, внезапная проверка кассы;
- анализ исполнения плановых документов;
- проверка поступления, наличия и использования денежных средств в учреждении;
- проверка материально ответственных лиц, в том числе закупок за наличный расчет с внесением соответствующих записей в книгу учета материальных ценностей, проверка достоверности данных о закупках в торговых точках;
- проверка достоверности отражения хозяйственных операций в учете и отчетности учреждения.

По истечении установленного срока главный бухгалтер незамедлительно информирует руководителя учреждения о выполнении мероприятий или их неисполнении с указанием причин.

## Изменение учетной политики и дополнения в учетную политику

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

**Изменения** в учетную политику для целей бюджетного (бухгалтерского) учета можно вносить в следующих случаях:

- при изменении требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- разработке или выборе нового способа (правил) ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;

- существенном изменении условий деятельности учреждения, включая его реорганизацию, изменение возложенных на него полномочий или выполняемых им функций.

Основание: п. 6 ст. 8 Закона о бухгалтерском учете, п. 12 ФСГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

Изменения в учетную политику вносят в начале отчетного года, если иное не обусловливается причиной такого изменения.

Основание: п. 7 ст. 8 Закона о бухгалтерском учете, п. 13 ФСГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

**Дополнения** в учетную политику вносятся в случае, когда для отражения возникших впервые фактов хозяйственной жизни имеются следующие условия:

- применяется способ или правила бюджетного (бухгалтерского) учета фактов, которые отличны по существу от фактов хозяйственной жизни, имевших место ранее;
- утверждаются новые правила или способы бюджетного (бухгалтерского) учета.

Такие дополнения можно вносить с момента их возникновения.

Основание: п. 14 Федерального стандарта ФСГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

## Раздел 2. Способы ведения бухгалтерского учета

### Нефинансовые активы

Нефинансовые активы в Учреждении - основные средства, материальные запасы (включая готовую продукцию и товары для перепродажи), а также операции, связанные с их выбытием (передачей, реализацией, списанием с балансового и забалансового учета), получением (приобретением), созданием (изготовлением, сооружением, строительством), в том числе по формированию сумм фактических вложений Учреждения в объекты нефинансовых активов, стоимости объекта учета, затрат на производство готовой продукции, выполнения работ, оказания услуг.

Объекты нефинансовых активов принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью объектов непроизведенных активов признаются фактические вложения учреждения в их приобретение, за исключением объектов, впервые вовлекаемых в экономический (хозяйственный) оборот, а также земельных участков, находящихся у учреждений на праве безвозмездного бессрочного пользования, земельных участков, составляющих государственную (муниципальную) казну, иных земельных участков, признаваемых объектами бухгалтерского учета, первоначальной стоимостью которых признается их рыночная (кадастровая) стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету

Первоначальной (фактической) стоимостью объектов нефинансовых активов, полученных учреждением по необменной операции (безвозмездно, в том числе по договору дарения), является их текущая оценочная стоимость

на дату принятия к бухгалтерскому учету, признаваемая справедливой стоимостью указанного объекта, увеличенная на стоимость услуг, связанных с их доставкой, регистрацией и приведением их в состояние, пригодное для использования.

Определение текущей оценочной стоимости нефинансового 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 нефинансового актива производится на основе цены, действующей на дату принятия к учету (оприходования) имущества, полученного безвозмездно, на данный или аналогичный вид имущества. 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 нефинансового актива комиссией по осуществлению операций с основными средствами, созданной в учреждении на постоянной основе, используются данные о ценах на аналогичные материальные ценности, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей; сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, а также в средствах массовой информации и специальной литературе, экспертные заключения (в том числе экспертов, привлеченных на добровольных началах к работе в комиссии по осуществлению операций с основными средствами) о стоимости отдельных (аналогичных) объектов нефинансовых активов.

В случае, если данные о ценах на аналогичные либо схожие материальные ценности 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 материальные ценности, 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 материальные ценности по объекту нефинансового актива (материальной ценности), отраженных на дату признания в условной оценке, комиссией субъекта учета осуществляется пересмотр балансовой (справедливой) стоимости такого объекта.

Изменение первоначальной стоимости объектов нефинансовых активов производится в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации (разукомплектации), а также переоценки объектов нефинансовых активов.

Безвозмездно полученные объекты нефинансовых активов, стоимость которых в передаточных документах не отражена, а также неучтенные

объекты, выявленные при проведении проверок и инвентаризаций, принимаются к учету по их справедливой стоимости.

Основными методами определения справедливой стоимости для различных видов активов и обязательств являются:

- метод рыночных цен;
- метод амортизированной стоимости замещения.

Для определения справедливой стоимости соответствующего вида актива или обязательства используется метод, который наиболее применим и позволяет достоверно оценить справедливую стоимость соответствующего объекта бухгалтерского учета.

При использовании метода рыночных цен справедливая стоимость актива (обязательства) определяется на основании текущих рыночных цен или данных о недавних сделках с аналогичными или схожими активами (обязательствами), совершенных без отсрочки платежа.

При определении справедливой стоимости актива по методу амортизированной стоимости замещения последняя определяется как разница между стоимостью восстановления (воспроизводства) актива или стоимостью замены актива, в зависимости от того, какая из этих величин меньше, и суммой накопленной амортизации, рассчитанной на основе такой стоимости.

Основание: пункты 55-57 ФСГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

## Основные средства

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 ФСГС «Основные средства».

Первичным учетным документом для признания актива является решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441).

Объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных **самостоятельных функций**, или же обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы.

Фактическими вложениями в приобретение, сооружение, изготовление объектов основных средств признаются:

- суммы, уплачиваемые по договорам поставщику;
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением (созданием, изготовлением) объекта основных средств;

- регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (созданием, изготовлением) объекта основных средств;
- таможенные пошлины, таможенные сборы и иные аналогичные платежи, связанные приобретением (с уступкой) имущественных прав правообладателя;
- суммы вознаграждений, уплачиваемых посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- затраты по доставке объекта основных средств до места его использования;
- суммы фактических затрат, связанных с созданием, производством и изготовлением объекта основных средств: израсходованные Учреждением материалы, оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда, услуги сторонних организаций (соисполнителей, подрядчиков (субподрядчиков);
- другие затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств, включая содержание дирекции строящегося объекта и технический (строительный) надзор.

Не включаются в сумму фактических вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением и (или) изготовлением объекта основного средства.

Объекты основных средств принимаются к учету на основании решения о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441).

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 ФСГС «Основные средства».

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».

Отдельными инвентарными объектами являются:

- локальная вычислительная сеть;
- принтеры;
- сканеры;

- приборы (аппаратура) пожарной сигнализации;
- приборы (аппаратура) охранной сигнализации;
- термометры бесконтактные инфракрасные;
- пульсоксиметры;
- санитайзеры;
- бактерицидные облучатели (лампы);
- диспенсеры для антисептиков.

Основание: п. 10 ФСГС «Основные средства», п. 9 ФСГС «Учетная политика».

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

- в эксплуатации;
- в запасе;
- на консервации;
- получено во временное владение (пользование) (объекты учета финансовой (неоперационной) аренды);
- передано во временное владение (пользование) (при операционной аренде);
- получено в безвозмездное пользование (объекты учета финансовой (неоперационной) аренды).

Основание: п. 7 ФСГС «Основные средства».

Внутреннее перемещение основных средств по подразделениям, осуществляется по Накладным на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов.

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 ФСГС «Основные средства.

Инвентарный номер наносится:

- на объекты недвижимого имущества - на прикрепленной табличке;
- на объекты движимого имущества - штрихкодированием с использованием принтера штрих кода и сканера штрих кода.

При невозможности обозначения инвентарного номера на объекте основных средств в случаях, определенных требованиями его эксплуатации, присвоенный ему инвентарный номер применяется с отражением в соответствующих регистрах без нанесения на объект основного средства.

В один инвентарный номер, признаваемый комплексом объектов основных средств, объединяются объекты имущества несущественной стоимости, имеющие одинаковые сроки полезного использования, в частности, объекты библиотечного фонда.

Необходимость объединения и конкретный перечень объединяемых объектов определяет комиссия по осуществлению операций с основными средствами.

Основание: пункт 10 ФСГС «Основные средства».

Основные средства, выявленные при инвентаризации, принимаются к учету по справедливой стоимости, определенной комиссией по осуществлению операций с основными средствами с применением наиболее подходящего в каждом случае метода.

Основание: п. п. 52, 54 ФСГС «Концептуальные основы»

В Инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф. 0509215), 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 ФСГС «Учетная политика».

Балансовая стоимость объекта основных средств видов «Здания», «Сооружения», «Машины и оборудование», «Транспортные средства» 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 ФСГС «Основные средства».

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.

Основание: п. 19ФСГС «Основные средства».

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

Основание: п. 19 ФСГС «Основные средства».

Переоценка основных средств проводится:

- по решению Правительства РФ.
- случае отчуждения активов не в пользу организаций госсектора

Основание: п. 29 ФСГС «Основные средства».

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 ФСГС «Основные средства».

Стоимость ликвидируемых (разукомплектованных) частей, если она не была выделена в документах поставщика, при частичной ликвидации (разукомплектации) объекта основного средства определяется комиссией по осуществлению операций с основными средствами пропорционально выбранному комиссией показателю (площадь, объем и др.).

Основание: п. 9 ФСГС «Учетная политика».

Ответственным за хранение документов производителя, входящих в комплектацию объекта основных средств (технической документации, гарантийных талонов), является ответственное лицо, за которым закреплено основное средство, либо за руководителем отдела соответствующего подразделения.

Основание: п. 9 ФСГС «Учетная политика».

Продажа объектов основных средств оформляется Накладной на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458).

Основание: Методические указания № 61н.

Безвозмездная передача объектов основных средств оформляется Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448), извещением (ф. 0504805).

Основание: Методические указания № 61н.

При приобретении основных средств оформляется Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101), решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441). Ввод в эксплуатацию осуществляется на основании требования-накладной (ф. 0510451)

Основание: Методические указания № 61н.

Частичная ликвидация объекта основных средств при его реконструкции (ремонте, модернизации) оформляется Актом приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств.

Для аналитического учета основных средств применяются следующие регистры учета: Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0509215) и Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0509216).

Инвентарные карточки хранятся в электронном виде на сервере dagomys.ru с дополнительным резервированием, заверенные электронно-цифровой подписью уполномоченного лица.

Учет основных средств на соответствующих счетах Плана счетов бухгалтерского учета ведется в соответствии с требованиями Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-2014, утвержденного приказом Росстандарта от 12 декабря 2014г. №2018-ст.

Созданные в результате капитального ремонта, текущего ремонта объекты имущества, отвечающие критериям отнесения к инвентарному объекту основных средств, принимается к учету в качестве самостоятельных объектов основных средств. В стоимость имущества, созданного в рамках проведения ремонтных работ и соответствующего критериям признания объекта основных средств входят любые фактические затраты на создание объекта основных средств, приведение в состояние, пригодное для эксплуатации, расходы на оплату труда и страховые взносы на обязательное социальное страхование, непосредственно связанные с созданием объекта основных средств, стоимость работ (услуг) по созданию объекта основных средств по договору строительного подряда и иным договорам, суммы затрат, связанных с созданием, производством и (или) изготовлением объекта

основных средств, понесенные Учреждением на материалы, услуги сторонних организаций (соисполнителей, подрядчиков (субподрядчиков).
Основание: пункт 15 Стандарта «Основные средства»

Принятие к учету основных средств, нематериальных и непроизведенных активов осуществляется на основании Решения о признании объектов НФА (ф.0510441).

Признание затрат в составе фактически произведенных капитальных вложений, формирующих стоимость объекта основных средств, прекращается, когда объект находится в состоянии, пригодном для использования по назначению.

Затраты, понесенные при использовании, обслуживании или последующем перемещении объекта основных средств, отражаются в составе расходов текущего периода.

Изменение балансовой стоимости объекта основных средств после его признания в бухгалтерском учете возможно только в случаях: достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разукомплектации), замещения (частичной замены в рамках капитального ремонта в целях реконструкции, технического перевооружения, модернизации) объекта или его составной части, а также переоценки объектов основных средств).
Основание: пункт 19 Стандарта 257н «Основные средства»

Если после признания объекта основных средств (формирования первоначальной стоимости объекта основных средств) в его балансовую стоимость включаются затраты на замену части объекта, то остаточная стоимость замененной (выбывшей) части объекта основных средств должна быть отнесена на финансовый результат текущего периода (списана с бухгалтерского учета) вне зависимости от того, амортизировалась ли эта часть объекта основных средств отдельно или нет.

В случае, когда определить остаточную стоимость замененной части объекта основных средств не представляется возможным, величина относимой на финансовый результат текущего периода остаточной стоимости замененной (выбывшей) части объекта основных средств эквивалентна затратам на ее замену (приобретения или строительства) на момент их признания. Информация о замене составных частей отражается в Инвентарной карточке объекта.
Основание: пункт 50 Стандарта 257н «Основные средства»

Многолетние насаждения учитываются на балансе в составе основных средств только в случае осуществления капитальных вложений и к учету принимаются деревья и кустарники, которые достигли эксплуатационного возраста (не менее года с моменты высадки в грунт).

При принятии комиссией по поступлению и выбытию активов решения о нецелесообразности (невозможности) дальнейшего использования имущества оформляется Решение о прекращении признания активов (ф. 0501440).

Комиссия по поступлению и выбытию активов:

- проводит осмотр объекта, подлежащего списанию, используя необходимую техническую документацию, данные бухгалтерского учета, а в случае необходимости экспертное заключение (дефектный акт), составленный специализированной организацией, обслуживающей технологическое оборудование либо технические средства;

- устанавливает причины списания основных средств;

- при необходимости выявляет лиц, по вине которых произошло преждевременное выбытие основных средств из эксплуатации, вносит предложения о привлечении этих лиц к ответственности, установленной действующим законодательством;

- определяет возможность использования отдельных узлов, деталей, материалов списываемого объекта;

- осуществляет контроль за изъятием из состава списываемого имущества годных для дальнейшего использования узлов, деталей, материалов, контролирует их оприходование в установленном порядке по оценке, исходя из текущей рыночной стоимости.

В других случаях, комиссия учреждения оформляет акт о списании объектов нефинансовых активов (ф. 0510454). Решение (ф. 0510440) не оформляется.

Если в решении (ф. 0510440) указана резолюция комиссии списать объект, то после утверждения этого решения руководителем, комиссия сразу формирует акт о списании объектов нефинансовых активов (ф. 0510454). Акт о списании подписывается Комиссией и утверждается руководителем и при необходимости согласовывается с учредителем.

На основании акт о списании объектов нефинансовых активов (ф. 0510454), отражается выбытие объекта основного средства с балансового учета. Если актом на списание предусмотрены разборка, демонтаж, уничтожение, утилизация основных средств, основное средство дополнительно учитывается на забалансовом счете 02.

После утверждения акта о списании реализуются мероприятия, предусмотренные в акте: разборка, демонтаж, уничтожение, утилизация основных средств. Реализация таких мероприятий осуществляется самостоятельно либо с привлечением сторонних организаций на основании заключенного договора.

По результатам утилизации комиссия по поступлению и выбытию активов оформляет акт об утилизации (ф. 0510435). На основании акта об утилизации (ф. 0510435) отражается выбытие основного средства с забалансового счета 02. При этом выбытие основного средства с забалансового счета 02 проводится датой осуществления утилизации основного средства.

Утилизация проводится по мере накопления отходов - складирование отходов в целях их дальнейших обработки, утилизации, обезвреживания, размещения на срок не более чем одиннадцать месяцев.

Принятие к учету основных средств, нематериальных и непроизведенных активов осуществляется на основании Решения о признании объектов НФА (ф.0510441).

Признание затрат в составе фактически произведенных капитальных вложений, формирующих стоимость объекта основных средств, прекращается, когда объект находится в состоянии, пригодном для использования по назначению.

Затраты, понесенные при использовании, обслуживании или последующем перемещении объекта основных средств, отражаются в составе расходов текущего периода.

Изменение балансовой стоимости объекта основных средств после его признания в бухгалтерском учете возможно только в случаях: достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разукомплектации), замещения (частичной замены в рамках капитального ремонта в целях реконструкции, технического перевооружения, модернизации) объекта или его составной части, а также переоценки объектов основных средств).

Основание: пункт 19 Стандарта 257н «Основные средства»

Если после признания объекта основных средств (формирования первоначальной стоимости объекта основных средств) в его балансовую стоимость включаются затраты на замену части объекта, то остаточная стоимость замененной (выбывшей) части объекта основных средств должна быть отнесена на финансовый результат текущего периода (списана с бухгалтерского учета) вне зависимости от того, амортизировалась ли эта часть объекта основных средств отдельно или нет.

В случае, когда определить остаточную стоимость замененной части объекта основных средств не представляется возможным, величина относимой на финансовый результат текущего периода остаточной стоимости замененной (выбывшей) части объекта основных средств эквивалентна затратам на ее замену (приобретения или строительства) на момент их признания. Информация о замене составных частей отражается в Инвентарной карточке объекта.

Основание: пункт 50 Стандарта «Основные средства»

При принятии комиссией по поступлению и выбытию активов решения о нецелесообразности (невозможности) дальнейшего использования имущества оформляется Решение о прекращении признания активов (ф. 0501440).

Первоначальная стоимость объектов основных средств формируется на группированных счетах 106.11 «Вложения в недвижимое имущество учреждения», 106.20 «Вложения в особо ценное движимое имущество учреждения», 106.30 «Вложения в иное движимое имущество учреждения». На указанных счетах Учреждение отражает все затраты, связанные с приобретением основных средств, включая доставку. Сформированная при приобретении основных средств за плату стоимость объекта основных средств, списывается с кредита указанных счетов в дебет счета 101. 00 «Основные средства» по соответствующему коду аналитического учета.

На счете 104.00 «Амортизация» учитывают начисленные суммы амортизации объектов нефинансовых активов, принятых Учреждением к учету.

Начисление амортизации основных средств в Учреждении производится линейным способом, в соответствии со сроками полезного использования.

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

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается на основе:

- информации, содержащейся в Общероссийском классификаторе основных фондов ОК 013-2014;
- рекомендаций, содержащихся в документах производителя.

Для тех видов основных средств, которые не указаны в вышеназванных нормативных документах, срок полезного использования устанавливается учреждением в соответствии с рекомендациями организации-производителя и (или) на основании решения комиссии по осуществлению операций с основными средствами, принятого с учетом:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта;
- гарантийного срока использования объекта;
- сроков фактической эксплуатации и ранее начисленной суммы амортизации - для объектов, безвозмездно полученных от иных субъектов учета, государственных и муниципальных организаций.

Сроком полезного использования объекта основных средств является период, в течение которого предусматривается использование в процессе деятельности учреждения объекта нефинансовых активов в тех целях, ради которых он был приобретен, создан и (или) получен (в запланированных целях).

Основание: п. 7 ФСГС «Основные средства».

Расчет суммы амортизации основных средств, входящих в первые девять амортизационных групп указанной Классификации, осуществляется в соответствии с максимальными сроками полезного использования имущества, установленными для этих групп.

Основание: п. 35 ФСГС «Основные средства».

В случаях изменения первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации срок полезного использования по этому объекту пересматривается комиссией по осуществлению поступлению и выбытию активов.

На объекты основных средств, стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением библиотечного фонда, амортизация не начисляется. Такие объекты при вводе в эксплуатацию списываются с

баланса и принимаются к забалансовому учету по счету 21 по балансовой стоимости, введенного в эксплуатацию объекта.

На иные объекты основных средств, стоимостью от 10 000 до 100 000 рублей включительно, амортизация начисляется в размере 100% балансовой стоимости при принятии объекта к учету.

На объекты движимого и недвижимого имущества, при принятии объекта к учету стоимостью свыше 100 000 рублей - в соответствии с присвоенными группами ОКОФ и рассчитанными нормами амортизации.
Основание: п. 39 ФСГС «Основные средства».

Особо ценным движимым имуществом является движимое имущество, без которого осуществление уставной деятельности будет затруднено. движимое имущество, балансовая стоимость которого за единицу равна или превышает 500 000 рублей относится к особо ценному имуществу согласно Постановлению Правительства Российской Федерации от 26 июля 2010г. № 538 г. Москва «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного Учреждения к категории особо ценного движимого имущества» (Приказ Управления делами Президента РФ от 28.11.2022 г. №567 «Об определении видов и перечней особо ценного движимого имущества федеральных государственных бюджетных и автономных учреждений, находящихся в ведении Управления делами Президента Российской Федерации»).

Малые архитектурные формы не относятся к особо ценному движимому имуществу, независимо от стоимости объекта.

В случае частичной ликвидации или разукомплектации объекта основного средства, если стоимость ликвидируемых (разукомплектованных) частей не выделена в документах поставщика, стоимость таких частей определяется пропорционально следующему показателю (в порядке убывания важности):

- площади;
- объему;
- весу;
- иному показателю, установленному комиссией по осуществлению операций с основными средствами.

При проведении годовой инвентаризации Учреждение вправе определять (комиссионно) объекты основных средств, не приносящие экономические выгоды, не имеющие полезного потенциала и в отношении, которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод, списываются с балансовых счетов и учитываются на забалансовых счетах.
Основание: п. 8 ФСГС «Основные средства».

Активы культурного наследия учитываются в составе основных средств и включают в себя:

- объекты недвижимого имущества и другие объекты с исторически связанными с ними территориями;

- произведения живописи, скульптуры, декоративно-прикладного искусства.

Основание: п.7 СГС «Основные средства»

При содержании и использовании объектов культурного наследия, включенного в единый реестр объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации необходимо руководствоваться Федеральным законом от 25.06.2002 №73-ФЗ «Об объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры) народов Российской Федерации», приказом Государственного комитета по охране культурного наследия Республики Крым от 29.07.2019 №53.

**Биологические активы**

Единицей бухгалтерского учета биологических активов является номенклатурная (реестровая) единица.

Основание: п. 8 СГС «Биологические активы»

Первоначальной стоимостью объектов биологических активов, приобретаемых в результате необменной операции, а также при признании приплода, полученного от биологических активов, является справедливая стоимость, определяемая как нормативно-плановая стоимость (цена) для целей распоряжения (реализации) биологическими активами.

Основание: п. 16 СГС «Биологические активы».

Балансовая стоимость объектов биологических активов, предназначенных для реализации либо распространения безвозмездно или за символическую плату, сравнивается с нормативно-плановой стоимостью для целей распоряжения (реализации) один раз в год - на 1 января года, следующего за отчетным.

Основание: п. 24 СГС «Биологические активы»

Организация первичного учета поголовья овец ведется согласно следующей классификации овец по половозрастным группам:

а) бараны-производители в возрасте старше 1,5 лет;

б) овцематки

в) ягнята от рождения до отбивки в возрасте 4 месяцев, при искусственном выращивании - от отъема от маток в возрасте 2-3 дней до 4 месяцев;

г) откормочное поголовье:

- ремонтный молодняк - баранчики и ярочки после отбивки до 1,5 лет;
- молодняк от отбивки в возрасте 4 месяцев до сдачи на мясо;
- выбракованное взрослое поголовье овец;

е) валухи.

Учреждение вправе распоряжаться имуществом самостоятельно, за исключением недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закреплённого за ним учредителем, или приобретённого за счёт средств, выделенных учредителем (средств бюджета).

Поступление и списание основных средств производится на основании решения постоянно действующей комиссией по осуществлению операций с основными средствами, утвержденной приказом Генерального директора.

На основании данных Инвентаризационных описей (сличительных ведомостей) по объектам нефинансовых активов, в отношении которых по результатам инвентаризации установлено несоответствие их фактического

состояния критериям актива формируется Решение комиссии (ф. 0510440) – электронный документ. Формирование Решения комиссии (ф. 0510440) осуществляется одновременно с формированием Акта о результатах инвентаризации (ф. 0510463).

Указанные формы утверждены приказом Минфина России от 15.04.2021г. №61н.

Комиссия должна оформить и утвердить акт:

- о списании объектов нефинансовых активов (кроме автотранспортных средств) (форма по ОКУД 0510454);
- о списании транспортного средства (форма по ОКУД 0510456);
- списании мягкого и хозяйственного инвентаря (форма по ОКУД 0504143);
- о списании литературы (форма по ОКУД 0504144);
- о приеме - передачи НФА (форма по ОКУД 0510448).

Указанные формы утверждены приказом Минфина России от 30.03.2015г. №52н, 15.04.2021г. №61н.

Недвижимое имущество, особо ценное движимое имущество, имущество, приобретенное за счет бюджетных средств, а также полученные от учредителя или переданное и закрепленное им за учреждением, списывается **только после согласования с учредителем,** в соответствии с утвержденным постановлением Правительства РФ от 14.10.2010 № 834.

Переданное в аренду недвижимое имущество или его часть, в бухгалтерском учете в отдельную группу «Инвестиционная недвижимость» не обособлять. Учёт вести на балансовом счете 101.12 «Нежилые помещения (здания и сооружения) – недвижимое имущество учреждения».

При проведении годовой инвентаризации Учреждение вправе определять (комиссионно) те основные средства, которые не приносят экономической выгоды для вывода их на забаланс, и те, которые нужно перемещать (переводить в другие группы имущества или принимать на баланс). В основании проведенной инвентаризации составляется список переводимого на другие счета имущества (форма произвольная) с обязательным оформлением Бухгалтерской справки форма 0504833 (письмо Минфина от 30.11.2017 №02-07-07/79257).

## Нематериальные активы

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

Объект нефинансовых активов признается нематериальным активом и подлежит признанию в бухгалтерском учете 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;
- 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.6,7 ФСГС «Нематериальные активы»

Единицей бухгалтерского учета объекта нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав на результаты интеллектуальной деятельности (средства индивидуализации) согласно патента, свидетельству, или иного правоустанавливающего документа, подтверждающего создание, приобретение (отчуждение) в пользу РФ, субъекта РФ, МО, государственного учреждения прав на результаты интеллектуальной деятельности, и 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.).

Каждому инвентарному объекту нематериальных активов присваивается уникальный инвентарный номер, который сохраняется за ним на весь период его учета.

Инвентарные номера выбывших (списанных) инвентарных объектов нематериальных активов вновь принятым к бухгалтерскому учету объектам нефинансовых активов не присваиваются.

В качестве одного инвентарного объекта нематериальных активов признаются объекты, включающие несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, мультимедийный продукт, единая технология, иные аналогичные объекты).

Основание: п.9 ФСГС «Нематериальные активы».

Первоначальная стоимость объектов нематериальных активов, приобретенных в результате обменных, необменных операций и созданных собственными силами.

В результате обменных операций первоначальная стоимость определяется в сумме фактически произведенных затрат, формируемых с учетом НДС, которые включают: объекта нематериального актива

- цену приобретения в соответствии с договором, в том числе таможенные пошлины, невозмещаемые суммы НДС, за вычетом скидок;

-регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные расходы;

-суммы вознаграждений, уплачиваемых посреднической организации, через которую приобретен объект нематериальных активов;

- затраты на информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериальных активов;

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением объекта нематериального актива

Основание: п.11,15 ФСГС «Нематериальные активы».

Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов, приобретенных в результате необменных операций, является его справедливая стоимость на дату приобретения, либо стоимость, отраженная в передаточных документах.

В случае, если объект, приобретенный путем необменной операции, не может быть оценен по справедливой стоимости и передаточные документы не содержат информации о его стоимости, его первоначальной стоимостью признается текущая оценочная стоимость, осуществляется методом рыночных цен аналогичных или схожих активов. В случае невозможности такого определения стоимости, нематериальные активы отражаются на балансовых счетах по условной оценке: один объект, один рубль.

Первоначальная стоимость объектов нематериальных активов, созданных собственными силами субъекта учета, равна сумме затрат, понесенных с момента, когда объект нематериальных активов впервые стал соответствовать критериям признания нематериальных активов.

Основание: п.16,18,19,20 ФСГС «Нематериальные активы».

В первоначальную стоимость объектов нематериальных активов не включаются и отражаются в составе расходов текущего периода:

-общехозяйственные, общие административные и прочие общие накладные расходы, кроме тех, которые могут быть отнесены напрямую на подготовку определенного объекта нематериальных активов к использованию;

- операционные убытки, понесенные во время формирования спроса на продукцию, выпущенную при помощи объекта нематериального актива;

- другие затраты, не относящиеся к созданию определенных нематериальных активов.

Основание: п.12,13 ФСГС «Нематериальные активы».

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

Срок полезного использования объекта НМА - секрета производства (ноу-хау) устанавливается исходя из срока, в течение которого соблюдается

конфиденциальность сведений в отношении такого объекта, в том числе путем введения режима коммерческой тайны.

Если срок охраны конфиденциальности не установлен, в учете возникает объект НМА с неопределенным сроком полезного использования.
Основание: п. 1 ст. 1465, ст. 1467 ГК РФ.

Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом. Если срок полезного использования неисключительного права на результаты интеллектуальной деятельности больше года, тогда расходы будущих периодов формируют стоимость объекта учета - прав пользования НМА. Амортизацию следует начислять из оставшегося срока полезного использования. На бессрочные лицензии амортизация не начисляется. При использовании неисключительного права сроком меньше года, расходы на приобретение неисключительных прав относятся на финансовый результат текущего года.
Основание: п.26,27,28,29,30 ФСГС «Нематериальные активы».

Амортизации подлежат только нематериальные активы с определенным сроком полезного использования.
Основание: п.6 ФСГС «Нематериальные активы».

Обесценение объектов нематериальных активов отражается в бухгалтерском учете в соответствии с ФСГС «Обесценение активов»
Основание: п.37,38 ФСГС «Нематериальные активы».

Прекращение признания объекта нематериальных активов в, бухгалтерском учете в качестве актива прекращается в случае выбытия объекта:

-при прекращении, по решению субъекта учета, использования объекта нематериальных активов и прекращения получения субъектом учета экономических выгод или полезного потенциала;

- перехода права к другим правообладателям;

- прекращения использования в следствие морального износа и принятия решения о списании.

Начисленная в размере 100% стоимости амортизация на объекты, не может служить основанием для принятия решения об их списании по причине полной амортизации и нулевой остаточной стоимости.

При прекращении признания в качестве актива объекта нематериальных активов, субъектом учета отражается выбытие с бухгалтерского учета объекта на соответствующих балансовых счетах.
Основание: п.39, 40 ФСГС «Нематериальные активы».

Финансовый результат, возникающий при выбытии объекта нематериальных активов, отражается в составе доходов или расходов текущего периода в момент прекращения признания актива и определяется как разница между поступлениями от выбытия и остаточной стоимостью данного актива.
Основание: п.41, 42, 43 ФСГС «Нематериальные активы».

Для отражения прав пользования нематериальными активами используется счет 0 111 60 «Права пользования нематериальными активами». Так же применяются следующие подстатьи КОСГУ:

- для неисключительных прав с определенным сроком полезного использования-подстатьи 352 и 452;
- для неисключительных прав с неопределенным сроком полезного использования-подстатьи 353 и 453.

Основание: Федеральный СГС «Нематериальные активы».

При невозможности определить срок полезного использования неисключительных прав срок устанавливается равным пяти годам.

## Непроизведенные активы

Непроизведенные активы – объекты нефинансовых активов, не являющиеся продуктами производства, вещное право на которое закреплено в соответствии с законодательством Российской Федерации (земля, недра и иные объекты непроизведенных активов).

К группе непроизведенных активов «Земля» относятся земельные участки, включая пруды и обводненные карьеры, являющиеся объектами, неразрывно связанные с земельными участками, за исключением зданий и сооружений, построенных на этих земельных участках (дорог, туннелей, административных зданий и других аналогичных объектов).

Основание: п.6 ФСГС «Непроизведенные активы».

Объект непроизведенных активов подлежит признанию в бухгалтерском учете в составе нефинансовых активов при условии, что учреждением прогнозируется получение от его использования экономических выгод или полезного потенциала и первоначальную стоимость его можно достоверно оценить.

Основание: п.7 ФСГС «Непроизведенные активы».

Единицей учета непроизведенных активов является инвентарный объект.

Основание: п.8 ФСГС «Непроизведенные активы».

Признание (принятие к бухгалтерскому учету) земельных участков осуществляется следующими субъектами учета:

- в части учета земельных участков, на которые разграничена государственная собственность, как внесенных, так и не внесенных в государственный кадастр недвижимости, независимо от фактического их использования в деятельности учреждения, - организации государственного сектора, за которыми указанные земельные участки закреплены на праве постоянного (бессрочного) пользования;
- в части учета земельных участков, на которые не разграничена государственная собственность и которые не внесены в государственный кадастр недвижимости, но закрепленных на праве постоянного (бессрочного) пользования - организации государственного сектора, которые фактически используют указанные земельные участки (в том числе в случаях расположения участков под объектами недвижимости);

Основание: п.10 ФСГС «Непроизведенные активы».

Учет непроизведенных активов в учреждении ведется на счете 103.11 «Земля-недвижимое имущество учреждения».

Объект непроизведенных активов принимается к бухгалтерскому учету с момента его признания по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью объекта непроизведенных активов, впервые вовлекаемого в хозяйственный оборот, является его справедливая стоимость.

Основание: п.15, п.16 ФСГС «Непроизведенные активы».

Справедливой стоимостью земельных участков, внесенных в государственный кадастр недвижимости, на которые разграничена государственная собственность, закрепленных, а также не закрепленных на праве постоянного (бессрочного) пользования за учреждением, независимо от факта их использования в деятельности учреждения, - кадастровая стоимость указанных земельных участков.

Основание: п.17 ФСГС «Непроизведенные активы».

Объект непроизведенных активов, полученный от собственника (учредителя), подлежат первоначальному признанию в оценке собственника (учредителя), отраженной в передаточных документах.

Основание: п.32 ФСГС «Непроизведенные активы».

Переоценка объектов непроизведенных активов, относящихся к группе «Земля (земельные участки)», производится в результате государственной кадастровой переоценки или внесения изменений в государственный кадастр земельных участков в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основание: п.36 ФСГС «Непроизведенные активы».

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 непроизведенных активов.

Сведения о кадастровой стоимости объекта недвижимости, которые внесены в Единый государственный реестр недвижимости, в зависимости от оснований их определения применяются следующим образом:

1) с 1 января года, следующего за годом вступления в силу акта об утверждении результатов определения кадастровой стоимости;

2) с 1 января года, следующего за годом вступления в силу акта о внесении изменений в акт об утверждении результатов определения кадастровой стоимости, изменяющий кадастровую стоимость объекта недвижимости в сторону увеличения.

Основание: ч. 2 ст. 18 ФЗ РФ от 03.07.2016 г. №237-ФЗ «О государственной кадастровой оценке»

Объект непроизведенных активов не амортизируется.

Основание: п.40 ФСГС «Непроизведенные активы».

Обесценение или утрата объекта непроизведенных активов являются отдельными экономическими событиями и учитываются отдельно.

Основание: п.42 ФСГС «Непроизведенные активы».

Признание объекта непроизведенных активов в бухгалтерском учете в качестве актива прекращается в случае выбытия объекта имущества либо в

случае, когда от объекта непроизведенных активов не ожидается будущих экономических выгод или полезного потенциала.

Основание: п.44 ФСГС «Непроизведенные активы».

Выбытие объектов непроизведенных активов осуществляется:

- при прекращении имущественных прав по основаниям, предусмотренным законодательством Российской Федерации, в том числе по основанию продажи, безвозмездной передачи (дарения);
- при прекращении использования объекта непроизведенных активов вследствие порчи, изменения качественных характеристик объекта, по иным основаниям, в связи с которыми использование объекта непроизведенных активов по установленному при принятии его к бухгалтерскому учету назначению не представляется возможным;
- при передаче другой организации государственного сектора;
- по иным основаниям, предусмотренным законодательством Российской Федерации.

Основание: п.45 ФСГС «Непроизведенные активы».

При принятии решения об отражении выбытия с бухгалтерского учета объекта непроизведенных активов субъектом учета применяются следующие критерии прекращения признания объекта непроизведенных активов:

а) субъект учета не осуществляет контроль над активом, признанным в составе непроизведенных активов, не несет расходов и не обладает правом получения экономических выгод, извлечения полезного потенциала, связанных с распоряжением (владением и (или) пользованием) объектом, отраженным в бухгалтерском учете в составе непроизведенных активов;

б) субъект учета не участвует в распоряжении (владении и (или) пользовании) выбывшим объектом, отраженным в бухгалтерском учете в составе непроизведенных активов, или в осуществлении его использования в той степени, которая предусматривалась при признании такого объекта в составе непроизведенных активов;

в) величина дохода (расхода) от выбытия объекта непроизведенных активов имеет оценку;

г) прогнозируемые к получению экономические выгоды или полезный потенциал, связанные с объектом непроизведенных активов, а также прогнозируемые (понесенные) затраты (убытки), связанные с выбытием объекта непроизведенных активов, имеют оценку.

Основание: п.46 ФСГС «Непроизведенные активы».

Доходы, причитающиеся к получению при выбытии объекта непроизведенных активов, подлежат первоначальному признанию по справедливой стоимости.

Финансовый результат, возникший при выбытии объекта непроизведенных активов, отражается в составе финансового результата текущего периода и определяется, как разница между поступлениями от выбытия и остаточной стоимостью непроизведенных активов.

Основание: п 47,48,49 ФСГС «Непроизведенные активы».

Раскрытие информации о непроизведенных активах в бухгалтерской (финансовой) отчетности производится по каждой группе активов и

отражается в пояснениях к отчетности.
Основание: п.50,51,52 ФСГС «Непроизведенные активы».

## Материально-производственные запасы

Единицей бухгалтерского учета материальных запасов является:

- номенклатурная (реестровая) единица

Основание: п.8 ФСГС «Запасы»

Учет и движение материальных запасов ведется согласно Положению по учету и движению товарно-материальных ценностей **(Приложение №11 к учетной политике).**

В составе материальных запасов учитываются:

- готовая продукция;
- горюче-смазочные материалы;
- прочие материальные запасы (в т.ч. запчасти);
- строительные материалы;
- специальные инструменты и специальные приспособления, независимо от их стоимости;
- сменное оборудование, системные блоки, если блок не выполняет самостоятельной функции, учитывается как запасная часть компьютера, приборы учета (воды, газа, электроэнергии);
- специальная одежда, специальная обувь, а также постельные принадлежности независимо от их стоимости и срока службы;
- форменная одежда, вещевое имущество, одежда и обувь, независимо от стоимости и срока службы;
- шторы, тюли, портьеры;
- тара для хранения товарно-материальных ценностей;
- посуда;
- продукты питания;
- хозяйственный инвентарь;
- медикаменты и перевязочные средства;
- мягкий инвентарь;
- канцтовары и канцелярские принадлежности;
- полиграфическая и сувенирная продукция;
- маски одноразовые и многоразовые;
- перчатки, антисептические средства и средства защиты.
- бензомоторные пилы, сучкорезки, сплавной трос, сезонные дороги, усы и временные ветки лесовозных дорог, временные здания в лесу сроком эксплуатации до двух лет (передвижные обогревательные домики, котлопункты, пилоточные мастерские, бензозаправки).

Учреждение учитывает материальные запасы с разбивкой на аналитические группы по кодам вида синтетического счета и с применением соответствующего КОСГУ:

1 «Лекарственные препараты и медицинские материалы» – медикаменты, компоненты, эндопротезы, бактерийные препараты,

сыворотки, вакцины, кровь и перевязочные средства, иные лекарственные препараты и медицинские изделия, применяемые в медицинских целях 341/441.

2 «Продукты питания» – продукты питания, продовольственные пайки, молочные смеси, лечебно-профилактическое питание и т. д – 342/442.

3 «Горюче-смазочные материалы» – все виды топлива, горючего и смазочных материалов, в том числе дрова, уголь, торф, бензин, керосин, мазут, автол, иные материалы, используемые в качестве топлива и (или) смазочных материалов для обеспечения функционирования топливных систем – 343/443.

4 «Строительные материалы» - все виды строительных материалов, включая строительные материалы для целей капитальных вложений – 344/444:

- силикатные материалы (цемент, песок, гравий, известь, камень, кирпич, черепица), лесные материалы (лес круглый, пиломатериалы, фанера и т.п.), строительный металл (железо, жесть, сталь, цинк листовой и т.п.), металлоизделия (гвозди, гайки, болты, скобяные изделия и т.п.), санитарно-технические материалы (краны, муфты, тройники и т.п.), электротехнические материалы (кабель, лампы, патроны, ролики, шнур, провод, предохранители, изоляторы и т.п.), химико-москательные (краска, олифа, толь и т.п.) и другие аналогичные материалы;

- готовые к установке строительные конструкции и детали (металлические, железобетонные и деревянные конструкции, блоки и сборные части зданий и сооружений, сборные элементы; оборудование для отопительной, вентиляционной, санитарно-технической и иных систем (отопительные котлы, радиаторы и т.п.);

- оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки. К оборудованию, требующему монтажа, относится оборудование, которое может быть введено в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам зданий и сооружений, а также комплекты запасных частей такого оборудования. При этом в состав оборудования включается и контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе установленного оборудования, и другие материальные ценности, необходимые для строительно-монтажных работ.

5 «Мягкий инвентарь» - 345/445:

- белье (рубашки, сорочки, халаты и т.п.);

- постельное белье и принадлежности (матрацы, подушки, одеяла, простыни, пододеяльники, наволочки, покрывала, скатерти мешки спальные и т.п.);

- одежда и обмундирование, включая спецодежду (костюмы, пальто, плащи, полушубки, платья, кофты, юбки, куртки, брюки и т.п.);

- обувь, включая специальную (ботинки, сапоги, сандалии, валенки и т.п.);

- спортивная одежда и обувь (костюмы, ботинки и т.п.);

- прочий мягкий инвентарь.

В состав специальной одежды входит: специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления (комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, полушубки, тулупы, различная обувь, рукавицы, очки, шлемы, противогазы, респираторы, другие виды специальной одежды), функционально ориентированные на охрану труда, технику безопасности, гражданскую оборону, защиту населения от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера.

6 «Прочие материальные запасы» - 346/446:

- спецоборудование для научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, приобретенное по договорам с заказчиками для обеспечения выполнения условий договоров до передачи его в научное подразделение;

- посадочный, семенной материал для собственных нужд;

- реактивы и химикаты, стекло и химпосуда, металлы, электроматериалы, радиоматериалы и радиодетали, фотопринадлежности, подопытные животные и прочие материалы для учебных целей и научно-исследовательских работ, драгоценные и другие металлы для протезирования, а также инвалидная техника и средства передвижения для инвалидов;

- хозяйственные материалы (электрические лампочки, мыло, щетки и др.), канцелярские принадлежности (бумага, карандаши, ручки, стержни и др.);

- посуда;

- возвратная или обменная тара (бочки, бидоны, ящики, банки стеклянные, бутылки и т.п.) как свободная (порожняя), так и находящаяся с материальными ценностями;

- корма и фураж (сено, овес и другие виды кормов и фуража для животных), семена, удобрения;

- книжная, иная печатная продукция, кроме печатной продукции, предназначенной для продажи, а также библиотечного фонда, бланочная продукция строгой отчетности (бланки трудовых книжек (вкладышей к ним) и других бланков, изготовленных типографским способом по форме, утвержденной правовым актом органа власти, учреждения, в случаях, предусмотренных действующим законодательством, содержащей номер, серию, имеющих степень защиты и специальные требования по их хранению, выдаче и уничтожению (далее - бланки строгой отчетности);

- запасные части, предназначенные для ремонта и замены изношенных частей в машинах и оборудовании, транспортных средствах, объектах производственного и хозяйственного инвентаря;

- материалы специального назначения;

- тапочки одноразовые;

- иные материальные запасы.

Если в первичных документах поставщика единицы измерения отличаются от тех, которые использует учреждение, ответственный сотрудник оформляет акт перевода единиц измерения. Акт прикладывают к первичным документам поставщика.

Основание: пункт 8 СГС «Запасы».

Товары, переданные в реализацию, отражаются по цене реализации с обособлением торговой наценки.

Основание: пункт 30 СГС «Запасы».

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 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

Учет маринованных продуктов, хранящихся в рассоле либо сиропе, (маринованные огурцы, помидоры, фрукты в сиропе и др.) вести в массе нетто.

Учет консервированных продуктов: фасоль, горох, кукуруза, маслины, грибы и прочее - вести в массе основного продукта.

Материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету на основании первичных (сводных) учетных документов: приходного ордера по фактической стоимости, с учетом сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных Учреждению поставщиками и подрядчиками (кроме их приобретения (изготовления) в рамках деятельности, облагаемой НДС, если иное не предусмотрено налоговым законодательством Российской Федерации) в количественно-суммовом выражении.

Основание: п.11 ФСГС «Запасы».

Активы, относящиеся к запасам, принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Основание: п.13 ФСГС «Запасы».

Фактическая стоимость материальных запасов при их изготовлении самим Учреждением определяется исходя из затрат, связанных с изготовлением данных активов.

Основание: п.20 ФСГС «Запасы».

Фактическая стоимость материальных запасов, полученных Учреждением по договору дарения, является справедливая стоимость, определяемая методом рыночных цен на дату принятия к учету.

При использовании метода рыночных цен справедливая стоимость материальных запасов определяется комиссией по осуществлению операций с основными средствами, на основании текущих рыночных цен путем изучения рыночных цен в открытом доступе или данных о недавних сделках с аналогичными и схожими активами.

Основание: п.22 ФСГС «Запасы».

Первоначальная стоимость материалов, остающихся у учреждения в результате разборки от выбытия основных средств и другого имущества, определяется на дату принятия к бухгалтерскому учету постоянно

действующей комиссией по осуществлению операций с основными средствами, с учетом срока их полезного использования.
Основание: п.10 ФСГС «Запасы».

При этом расходы, связанные с демонтажем (разборкой), ликвидацией (утилизацией) имущества, в результате которых принимаются материалы, а также расходы по их транспортировке, сортировке, иные аналогичные расходы по приведению в состояние, пригодное к использованию не учитываются при определении их первоначальной стоимости, а относятся на расходы текущего периода.
Основание: п.23 ФСГС «Запасы».

Внутреннее перемещение материальных запасов между ответственными лицами в Учреждении отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000 «Материальные запасы» - со сменой аналитических счетов ответственных лиц без изменения кода КОСГУ

Списание и выдача материалов производится на основании следующих документов:

- ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения;
- требования (на выдачу автозапчастей, для специальной и форменной одежды);
- путевых листов;
- акта установки запасных частей;
- дефектной ведомость;
- норм расхода;
- акта списания продуктов питания,
- требования-накладной, выгружаемой из программы IikoChain.

Аналитический учет по счету 105 00 000 «Материальные запасы» ведется по местам хранения материалов и отдельным наименованиям.

Нормы расхода ГСМ утверждаются в виде отдельного документа на основании Методических рекомендаций № АМ-23-р.

Основание: п. 9 ФСГС «Учетная политика».

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

Проверка показаний одометров автотранспорта Учреждения для достоверности учета производится согласно **Положению №9 к Учетной политике.**

Материально ответственные лица ведут учет материальных запасов отдельных категорий материальных запасов в карточках учета материальных ценностей по наименованиям и количеству.

Материальные запасы, относящиеся к группе «Товары», переданные в реализацию, отражаются в бухгалтерском учете по их розничной цене, с обособлением торговой наценки (торговой скидки) на аналитических счетах учета товаров.

Учет товаров в розничной торговле отражает наличие и движение товаров, находящихся в Учреждении, занятых розничной торговлей (салон красоты, сувенирный магазин и прочие коммерческие точки).

Основание: п.30 ФСГС «Запасы».

Учет торговой надбавки (наценки) осуществляется на счете 10539000 «Наценка на товары – иное движимое имущество учреждения» и рассчитывается, как разница между учетной ценой кладовой и продажной ценой розничной торговли.

На счете 105.В8 «(На складах) Товары – иное движимое имущество учреждения» формируется себестоимость товара, а на счете 105.Г8 «(В рознице) Товары – иное движимое имущество учреждения» отражается стоимость товара с учетом торговой наценки.

Суммы торговых наценок (скидок) по товарам реализованным, отпущенным, списанным с бухгалтерского учета вследствие их естественной убыли, брака, порчи, недостачи, по иным основаниям выбытия товаров, относятся на уменьшение финансового результата текущего отчетного периода.

Основание: п.30 ФСГС «Запасы».

В целях реализации металлолома (ветоши, макулатуры, иных отходов и (или) объектов, полученных при разборке (демонтаже) списываемых, ликвидируемых объектов нефинансовых активов и т. п.) его следует поставить на учет на счет 2 105 36 000 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения». Материальные запасы, остающиеся у Учреждения в результате разборки, утилизации (ликвидации) основных средств (ОС) или иного имущества, принимаются к учету по текущей оценочной стоимости.

Текущей оценочной стоимостью является сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи материальных ценностей на дату принятия к учету. Оценочную стоимость определяет комиссия по осуществлению операций с основными средствами на основании информации об уровне цен на металлолом, полученной от организации, которая занимается его закупкой и переработкой (или у других аналогичных организаций). Также в оценке комиссия может использовать сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, а также в средствах массовой информации и специальной литературе.

Принятие материальных запасов, в том числе комплектующих, запасных частей, ветоши, дров, макулатуры, металлолома, полученных в результате ликвидации (демонтажа) объектов нефинансовых активов, отражается записью:

Дебет 0 105 00 000 «Материальные запасы» (010532340, 010533340, 010534340, 010535340, 010536340) Кредит 040110172 «Прочие доходы».

Признание запасов в качестве активов прекращается в случае их выбытия:

- при их потреблении (использовании) в деятельности учреждения (в том числе при изготовлении иных нефинансовых активов, отчуждении готовой продукции);
- по основаниям, предусматривающим принятие решения о списании государственного имущества;
- при передаче другой организации государственного сектора;

- по иным основаниям, предусматривающим в соответствии с законодательством Российской Федерации прекращение права оперативного управления имуществом.

Основание: п.34 ФСГС «Запасы».

Прекращение признания запасов производится при одновременном соблюдении следующих критериев:

- переданы все существенные операционные риски и выгоды, связанные с распоряжением запасов;
- учреждение больше не участвует ни в распоряжении, ни в осуществлении реального использования этими запасами;
- величина дохода/расхода от выбытия может быть надежно оценена;
- не прогнозируется получение экономических выгод или полезного потенциала, связанного с операцией;
- понесенные ожидаемые затраты, связанные с операцией, могут быть надежно оценены.

Основание: п.35 ФСГС «Запасы».

Выбытие запасов в пределах естественной убыли производится с отражением в составе расходов (затрат) текущего периода.

Основание: п.36 ФСГС «Запасы».

Выбытие запасов в результате потерь при стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях производится с отнесением на чрезвычайные расходы по операциям с активами, на финансовые результаты текущего отчетного периода.

Основание: п.37 ФСГС «Запасы».

Выбытие запасов в результате хищения, недостачи или уничтожения, подлежит взысканию с виновного лица по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен.

Основание: п.38 ФСГС «Запасы».

Выбытие запасов, в отношении которых установлен срок эксплуатации, осуществляется на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов, оформленного оправдательным первичным документом.

Основание: п.40 ФСГС «Запасы».

Дата выбытия материальных запасов определяется исходя из положений Стандарта и иных нормативных актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета.

Основание: п.41 ФСГС «Запасы».

Выбытие запасов производится по стоимости каждой единицы, либо по средней стоимости на основании Акта о списании материальных запасов (ф. 0504230).

Основание: п.42 ФСГС «Запасы».

## Денежные средства

Признание в бухгалтерском учете финансовых активов осуществляется исходя из положений ФСГС «Финансовые инструменты», нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление

бухгалтерской финансовой отчетности, с учетом их классификации при признании в одну из групп финансовых активов.

Основание: п.6 ФСГС «Финансовые инструменты».

К группе финансовых активов «Денежные средства» относятся:

- денежные средства в кассе учреждения;
- денежные средства на лицевых счетах субъекта учёта, открытых в органах казначейства, финансовых органах субъектов Российской Федерации;
- денежные средства на счетах в кредитных организациях;
- денежные средства, размещенные на депозитных счетах по договору банковского вклада на условиях выдачи вклада по первому требованию и сроком на период, не превышающий 3-х месяцев;

Основание: п.8 ФСГС «Финансовые инструменты».

Безналичные денежные средства отражаются на лицевых счетах, открытых Учреждению в органах Федерального Казначейства, а так же на расчетных счетах, открытых в кредитных учреждениях, на основании банковских выписок и выписок по лицевым счетам казначейства.

Учет кассовых операций ведется в соответствии с Указанием ЦБ России от 05.10.2020 № 5587-У «О внесение изменений в 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» и на основании Положения о соблюдении кассовой дисциплины **(Приложение №5 к Учетной политике).**

Ответственность за сохранность ценностей, находящихся в кассе Учреждения, несут старший кассир и бухгалтер-кассир, с которыми заключен договор о полной коллективной материальной ответственности.

Учреждение ежегодно (в начале года) устанавливает приказом Генерального директора лимит остатка кассы.

Расчеты наличными деньгами по одной сделке между юридическими лицами не могут превышать 100 000 руб. (Указание Банка России от 09.12.2019 № 5348-У «О правилах наличных расчетов»).

Прием в кассу наличных денежных средств от физических лиц производится по первичной документации, неунифицированных форм первичных докуметов и Приходным кассовым ордерам (ф. 0310001).

Выдача денег из кассы происходит по расходным кассовым ордерам, по платежным ведомостям, заявлениям на выдачу денег и другим документам. Документы на выдачу денег подписывают Генеральный директор Учреждения и главный бухгалтер.

Разрешительные документы, прилагаемые к расходному кассовому ордеру, погашаются кассиром путем штампа.

При выдаче наличных денежных средств из кассы под отчет нескольким лицам взамен индивидуальных Расходных кассовых ордеров (ф. 0310002) может применяться Ведомость на выдачу денег из кассы подотчетным лицам, по форме, утвержденной Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтер-кассир в обязательном порядке фиксирует любой приход и расход наличных денежных средств в кассовой книге строго в день составления документа.

Кассовая книга шнуруется, нумеруется, опечатывается и подписывается Генеральным директором Учреждения и главным бухгалтером.

Установлены следующие нормативы:

- лимит остатков денежных средств в кассе Учреждения рассчитывается 1 раз в год и утверждается приказом Генерального директора. Расчет производится по формуле согласно **Приложению № 17 к Учетной политике**;
- сроки выдачи заработной платы и осуществления других расчетов с персоналом:
- заработная плата за первую половину месяца - 25 числа текущего месяца;
- окончательный расчет - 10 числа месяца, следующего за текущим.
- расчеты с персоналом Учреждения при увольнении, а также при предоставлении очередных отпусков осуществляются в течение 3-х дней со дня подписания соответствующего приказа Генерального директора;
- прочие расчеты с персоналом осуществляются в сроки выплаты заработной платы;
- лимит выдачи наличных денежных средств под отчет работникам Учреждения для осуществления закупок товаров, работ и услуг определен в размере 99 900 руб.

Один раз в квартал в центральной кассе проводится ревизия наличных денежных средств

В составе денежных средств бюджетного, автономного учреждения, отражаемых на счете 201. 00 «Денежные средства учреждения», учитываются:

- наличные и безналичные денежные средства в валюте РФ;
- наличные и безналичные денежные средства на специальных счетах в органах казначейства;
- денежные средства автономного учреждения на банковских депозитах;
- денежные средства учреждения на специальных счетах в кредитной организации;
- денежные документы.

Денежные средства автономного учреждения, размещенные на банковских депозитных счетах, отражаются в учете на счете 2 201 22 000 «Денежные средства учреждения, размещенные на депозиты в кредитной организации».

Аналитический учет по данному счету ведется по каждому депозитному счету в Журнале операций с безналичными денежными средствами (ф. 0504071)

Операции по движению денежных средств учреждения в пути отражают на счете 201.23 «Денежные средства учреждения в кредитной организации в пути».

Денежными средствами в пути в целях бухгалтерского учета признаются денежные средства:

- перечисленные учреждению, зачисленные не в один операционный день;
- переведенные с одного счета учреждения на другой счет, в том числе при осуществлении операций с использованием (дебетовых) банковских карт, при условии перечисления (зачисления) денежных средств не в один операционный день.

Учреждение отражает движение наличных денежных средств в на счете 201. 34 «Касса».

Ведение и обработка кассовых операций и документов, материально-ответственными лицами по точкам общественного питания и других дополнительных услуг определено Регламентом порядка ведения кассовых операций, отчетности по операционным кассам гостиничных операторов и сдачи выручки в основную центральную кассу, утвержденным в Учреждении приказом.

Порядок оплаты дополнительных услуг (товаров), не включенных в стоимость пребывания гостей, проживающих во ФГАУ «ОК «Дагомыс» с использованием Карты гостя (ключ-карта iikoCard) определен Регламентом предоставления и использования Карты гостя (ключ-карта iikoCard), утвержденным в Учреждении приказом.

Движение денежных средств на счетах 201.10, 201.11, 201. 13, 201. 20, 201. 21, 201. 22, 201. 23, 201. 30, 201.34, 210. 03 одновременно отражается на забалансовых счетах:

- 17 «Поступление денежных средств на счета учреждения»
- 18 «Выбытие денежных средств со счетов учреждения»

Операции по движению безналичных денежных средств отражаются в Журнале операций с безналичными денежными средствами (ф. 0504071) на основании документов, приложенных к выпискам со счетов (Приложение №5 к Приказу Минфина России № 52н).

Операции по движению наличных денежных средств отражаются в Журнале операций (ф. 0504071) по счету «Касса» на основании документов, прилагаемых к отчетам кассира (Приложение №5 к Приказу Минфина России № 52н).

## Подотчетные лица

Приказом Генерального директора Учреждения утверждается перечень сотрудников, имеющих право на получение подотчетных средств. Со всеми такими сотрудниками заключаются договора о материальной ответственности.

Расчеты по выданным под отчет работникам учреждения денежным средствам, а также расчеты по выплате подотчетным лицам перерасходов подлежат учету на счете 0 208 00 «Расчеты с подотчетными лицами.

В исключительных обоснованных случаях работники по распоряжению директора могут использовать на хозяйственные нужды в интересах Учреждения личные денежные средства с последующим оформлением приказа на возмещение расходов. В данном случае расходы подлежат учету на счете 0 302 00 «Расчеты по принятым обязательствам». Возмещение расходов осуществляется только работникам, имеющих право на получение подотчетных средств и перечень которых утвержден приказом Генерального директора.

Порядок организации служебных командировок на территории Российской Федерации и за ее пределами работников ФГАУ «ОК «Дагомыс» определен в Положении о командировках работников (Приложение 7 к Учетной политике).

Порядок выдачи денежных средств под отчет сотрудникам учреждения определен в Положении о порядке выдачи подотчетных денежных средств работникам ФГАУ «ОК «Дагомыс» (Приложение №8 к Учетной политике).

## Расчеты с дебиторами и кредиторамия

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

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

Задолженность дебиторов в виде возмещения эксплуатационных и коммунальных расходов отражается в учете на основании выставленного арендатору счета, счетов поставщиков (подрядчиков), Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

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 ФСГС «Учетная политика».

Сверка расчетов с партнерами, поставщиками и подрядчиками производится ежеквартально.

В учреждении применяется счета КБК 09050000000000000.:

210.05.000 «Расчеты с прочими дебиторами»,

304.01 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение» для расчетов 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;

других залогов, задатков.

- Операции по КБК 0905 0000000000000 210.05. 000 оформляются бухгалтерскими записями:

Дт 0905 210 05 000 Кр 0905.201.21 000

Дебиторская задолженность признается в бухгалтерском учете и в бухгалтерской (финансовой) отчетности субъекта учета в качестве финансовых активов, классифицируемых по группе «Финансовая дебиторская задолженность» в случае, если ее погашение ожидается денежными средствами и (или) их эквивалентами.

Основание: п.8 ФСГС «Финансовые инструменты».

К группе финансовых активов «Финансовая дебиторская задолженность» относятся:

- дебиторская задолженность по доходам от собственности;
- дебиторская задолженность по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат;
- иная дебиторская задолженность, удовлетворяющая определению финансовых активов при условии. Что она не относится к группе «Финансовые долговые требования».

Основание: п.10. ФСГС «Финансовые инструменты».

Дебиторская задолженность, оцениваемая при признании в сумме ожидаемого поступления полезного потенциала и (или) экономических выгод, либо переданных в порядке предварительной оплаты (авансов) активов, в том числе денежных средств не относится к группе «Финансовая дебиторская задолженность»:

- при оплате штрафов, пеней, неустоек, возмещение ущерба;
- по налоговым доходам, таможенным платежам и страховым взносам на обязательное социальное страхование;
- по безвозмездным денежным поступлениям текущего (капитального) характера;
- по доходам от принудительного изъятия;
- выданным авансам поставщикам и подотчетным лицам;
- по платежам в бюджет;
- прочим расчетам с дебиторами.

Основание: п.11. ФСГС «Финансовые инструменты».

Дебиторская задолженность списывается с учета после того, как Комиссия по списанию безнадежной к взысканию дебиторской и кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности признает ее сомнительной или безнадежной к взысканию.

В случае истечения сроков исковой давности дебиторская задолженность списывается с балансового учета и отражается на забалансовом **счете 04** «Сомнительная задолженность» на основании решения комиссии по списанию безнадежной к взысканию дебиторской и кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности. С забалансового счета задолженность списывается после того, как указанная комиссия признает ее безнадежной.

Порядок отнесения дебиторской задолженности к сомнительной или безнадежной к взысканию отражено в Положении о признании дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию по доходам и расходам и о признании кредиторской задолженности невостребованной (**Приложение №6 к Учетной политике**).

Основание: п.11 ФСГС «Доходы».

Списание сомнительной дебиторской задолженности отражается записями:

Дебет КДБ 2 401 10 173 Кредит КДБ 2 205 31 66Х - списана с балансового учета сомнительная дебиторская задолженность по доходам

Увеличение забалансового счета 04 - принята к забалансовому учету сомнительная задолженность неплатежеспособных дебиторов – на основании решения комиссии о признании (восстановлении) сомнительной задолженности учреждения (ф. 0510445).

Сомнительная задолженность учитывается на счете 04 в течение срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно законодательству. Задолженность списывается со счета 04 на основании решения комиссии задолженности учреждения по списанию безнадежной к взысканию дебиторской и кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности о признании задолженности безнадежной к взысканию, на основании акта о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (ф. 0510436) в порядке, утвержденном Положением о признании дебиторской задолженности безнадежной к взысканию.

Дебиторской задолженность признается безнадежной к взысканию согласно правилам и условий, установленных Положением (Приложение №6 к Учетной политике).

**Кредиторская задолженность** учитывается в разрезе Контрагентов по счетам: 302 00 000, 303 00 000, 304 00 000.

Обязательства по заработной плате, пособиям необходимо отражать на счете 302 00 «Расчеты по принятым обязательствам»:

- 30211 000 «Расчеты по заработной плате»;
- 302 12 000 «Расчеты по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме»;
- 302 13 000 «Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда»;
- 302 14 000 «Расчеты по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме»;
- 302 65 000 «Расчеты по пенсиям, пособиям, выплачиваемым работодателями, нанимателями бывшим работникам в денежной форме»;
- 302 66 000 «Расчеты по социальным пособиям и компенсации персоналу в денежной форме»
- 302 96 000 «Увеличение кредиторской задолженности по иным выплатам текущего характера физическим лицам».

Аналитический учет по счету 302 00 ведется в журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками в разрезе:

- поставщиков;
- продавцов;
- подрядчиков, исполнителей, иных участников договора, в отношении которых принимаются обязательства;

Аналитический учет по счету должны вести в многографной карточке (ф. 0504054) или карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051), оборотно-сальдовой ведомости в разрезе КВР.

Кредиторская задолженность по банковскому кредиту учитывается на счете 2 301.14.000.

Кредиторская задолженность, не востребованная кредитором, списывается согласно Положении о признании дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию по доходам и расходам и о признании кредиторской задолженности невостребованной (Приложение №6 к Учетной политике).

Учреждение осуществляет учет расчетов по суммам доходов (поступлений), начисленных учреждением в момент возникновения требований к их плательщикам, возникающих в силу договоров, соглашений, а также при выполнении субъектом учета возложенных согласно законодательству РФ на него функций, а также поступивших от плательщиков предварительных оплат на счете 205. 00 «Расчеты по доходам».

Расчеты по суммам выданных поставщикам и подрядчикам авансов учитываются на счете 206. 00 «Расчеты по выданным авансам».

Для учета операций по учету расчетов бюджетного учреждения по доходам от собственности в учреждении применяется счет 205. 21 «Расчеты с плательщиками доходов от собственности».

Отражение операций по счету осуществляется в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам №5 (ф. 0504071).

Основание: Приказ Минфина РФ от 30.03.2015 №52н.

Расчеты по суммам доходов от выполнения работ, оказания услуг учреждение отражает на счете 205.31 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг».

Расчеты по доходам, полученным бюджетным учреждением в виде субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания, отражают на счете 4 205. 31 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг».

Расчеты по суммам принятых обязательств по приобретенным товарам, работам, услугам отражаются на счете 302.00 «Расчеты по принятым обязательствам».

Учет расчетов с дебиторами и кредиторами ведется в разрезе контрагентов. Аналитический учет по данному счету ведется в разрезе источников финансирования. Отражение операций по счету осуществляется в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками №4 (ф. 0504071).

Основание: Приказ Минфина РФ от 30.03.2015 №52н.

Группировка расчетов с подотчетными лицами осуществляется на синтетическом счете 208. 00 «Расчеты с подотчетными лицами».

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в разрезе подотчетных лиц, видов выплат и видов расчетов (расчеты по выданным денежным средствам, расчеты по полученным денежным документам) в Журнале операций расчетов с подотчетными лицами №3 (ф. 0504071) .

Основание: Приказ Минфина РФ от 30.03.2015 №52н.

Счет 209. 00 «Расчеты по ущербу и иным доходам» применяется в Учреждении для учета расчетов:

- по суммам выявленных недостач, хищений денежных средств, иных ценностей;
- суммам потерь от порчи материальных ценностей, другим суммам причиненного ущерба имуществу учреждения, подлежащим возмещению виновными лицами в установленном законодательством РФ порядке;
- по суммам предварительных оплат, не возвращенным контрагентом в случае расторжения договоров (иных соглашений), в том числе по решению суда;
- суммам задолженности подотчетных лиц, своевременно не возвращенным (не удержанным из заработной платы);
- суммам задолженности за неотработанные дни отпуска при увольнении работника до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил ежегодный оплачиваемый отпуск;
- суммам излишне произведенных выплат;
- суммам принудительного изъятия, в том числе при возмещении ущерба в соответствии с законодательством РФ, при возникновении страховых случаев;
- суммам ущерба, причиненного вследствие действия (бездействия) должностных лиц организации;
- иным ущербам, а также иным доходам, возникающим в ходе хозяйственной деятельности учреждения, не отраженным на счетах расчетов 205.00 «Расчеты по доходам».

На счете 302.11 «Расчеты по заработной плате» Учреждение на основании трудовых договоров (контрактов) в соответствии с трудовым законодательством Российской Федерации и Положением по оплате труда.

На счете 302.13 «Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда» Учреждение отражает суммы начисленных работникам пособий по временной нетрудоспособности и в связи с материнством, пособий по уходу за ребенком до достижения им возраста полутора лет и других выплат за счет средств государственного социального страхования.

На счете 302.21 «Расчеты по услугам связи» отражается кредиторская задолженность учреждения по оплате договоров на приобретение услуг связи, в том числе:

- услуг почтовой связи (в частности, оплата расходов на приобретение почтовых марок, маркированных конвертов, маркированных почтовых бланков);

- услуг фельдъегерской и специальной связи;

- услуг телефонной, факсимильной, сотовой, связи, интернет-провайдеров (в частности, оплата услуг связи в целях кабельного и спутникового телевидения).

На счете 302.22 «Расчеты по транспортным услугам» отражается кредиторская задолженность учреждения по оплате договоров на приобретение транспортных услуг, в том числе:

- провозная плата по договорам перевозки грузов;

- оплата договоров гражданско-правового характера, заключенных с физическими лицами, на оказание транспортных услуг;

- оплата работ и услуг, осуществляемых (оказываемых) в рамках договора транспортной экспедиции,

На счете 302.23 «Расчеты по коммунальным услугам» отражается кредиторская задолженность учреждения по оплате договоров на приобретение коммунальных услуг, в том числе:

- оплата услуг отопления, горячего и холодного водоснабжения,

- оплата услуг по газоснабжению и предоставлению электроэнергии.

На счете 302.24 «Расчеты по арендной плате за пользование имуществом» отражается кредиторская задолженность учреждения по оплате арендной платы в соответствии с заключенными договорами аренды (субаренды, имущественного найма, проката) объектов нефинансовых активов.

На счете 302.25 «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества» отражается кредиторская задолженность учреждения по оплате договоров на выполнение работ, оказание услуг, связанных с содержанием (обслуживанием) и ремонтом нефинансовых активов, в том числе:

- содержание в чистоте помещений, зданий, дворов, иного имущества (уборка и вывоз мусора, твердых бытовых отходов);

- расходы на санитарно-гигиеническое обслуживание, мойка и чистка (химчистка) имущества (транспорта, помещений, окон и т.д.),

- ремонт (текущий и капитальный) основных средств и других нефинансовых активов при условии, что данные работы не относятся к реконструкции, модернизации, дооборудованию;

- расходы на противопожарные мероприятия, связанные с содержанием имущества

- расходы на обследование и очистка пляжа,

- расходы по содержанию собственного автопарка

- расходы на химчистку

- расходы на ремонт и техническое обслуживание оргтехники

- расходы на ремонт и техническое обслуживание плавательных средств

- расходы на ремонт и техническое обслуживание лифтового хозяйства

-расходы на ремонт и техническое обслуживание кухонного оборудования

- другие расходы по содержанию имущества (техническое обслуживание чиллеров, приборов учета электроэнергии и т.п.)

На счете 302.26 «Расчеты по прочим работам, услугам» отражается кредиторская задолженность учреждения по оплате договоров на выполнение работ, оказание услуг для собственных нужд учреждения, в том числе:

- услуги по типовому проектированию, проектные и изыскательские работы (межевание границ земельных участков; разработка проектной и сметной документации для строительства, реконструкции и ремонта объектов нефинансовых активов);

- монтажные работы (установка (включая приведение в состояние, пригодное к эксплуатации) охранной, пожарной сигнализации, локально-вычислительных сетей, систем видеонаблюдения, контроля доступа; и др.);

- услуги в области информационных технологий (например, приобретение неисключительных (пользовательских), лицензионных прав на программное обеспечение; приобретение и обновление справочно-информационных баз данных);

- типографские работы, услуги (переплетные работы; ксерокопирование);

- медицинские услуги (диспансеризация, медицинский осмотр и освидетельствование работников учреждения, состоящих в штате учреждения, в том числе предрейсовые осмотры водителей, проведение медицинских анализов);

-вознаграждения за фонограммы, услуги анимации, проведение фейерверков;

- выполнение кадастровых работ;

-комиссионное вознаграждение за проживание (путевки) в гостинице;

-компенсация за найм жилья сотрудников;

-расходы на концертно-развлекательные программы;

-расходы на рекламу;

-расходы на обслуживание бухгалтерских программ;

-расходы на услуги охраны;

-расходы на поддержку интернет-сайта;

-расходы на приобретение неисключительных (пользовательских), лицензионных прав на программное обеспечение;

- иные работы и услуги (приобретение (изготовление) бланков строгой отчетности, оплата демонтажных работ; инкассаторские услуги; подписка на периодические и справочные издания; услуги по курьерской доставке; услуги по организации проведения, иные функции, связанные с обеспечением проведения торгов); оплата нотариальных услуг (за исключением случаев, когда за совершение нотариальных действий предусмотрено взимание государственной пошлины); услуги по обучению на курсах повышения квалификации, подготовки и переподготовки специалистов и др.).

На счете 302.27 «Расчеты по страхованию» отражается кредиторская задолженность учреждения по оплате договоров за услуги по страхованию имущества, гражданской ответственности и здоровья;

На счете 302.28 «Расчеты по услугам, работам для целей капитальных вложений» учитываются операции по расчетам за услуги, работы для целей капитальных вложений.

На счете 302.29 «Расчеты по арендной плате за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами» отражается кредиторская задолженность учреждения по принятым автономным учреждением обязательствам по оплате арендной платы в соответствии с заключенными договорами операционной аренды (субаренды, имущественного найма, проката) объектов нефинансовых активов;

На счете 302.31 «Расчеты по приобретению основных средств» отражается кредиторская задолженность учреждения по оплате договоров на строительство, приобретение (изготовление) объектов основных средств, на реконструкцию, техническое перевооружение, расширение, модернизацию основных средств.

На счете 302.34 «Расчеты по приобретению материальных запасов» отражается кредиторская задолженность учреждения по оплате расходов по договорам на приобретение (изготовление) объектов материальных запасов (сырья, материалов, готовой продукции, покупных товаров).

На счете 302.36 «Расчеты по приобретению биологических активов» отражается кредиторская задолженность учреждения по оплате расходов по договорам на приобретение (изготовление) биологических активов.

## Доходы Учреждения

Доход для целей бухгалтерского учета признается при совершении фактов хозяйственной жизни, в результате которых ожидается получение экономических выгод или полезного потенциала, связанных с этими операциями.

Доходы, полученные (начисленные) в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, признаются в бухгалтерской отчетности, как доходы будущих периодов и учитываются на счете 401.40. «Основание: п.7 ФСГС «Доходы».

Доходами Учреждения в соответствии с Планом финансово-хозяйственной деятельности являются:

- субсидия на выполнение государственного задания;
- целевая субсидия;
- доходы от оказания платных услуг;
- доходы от операционной аренды;
- поступление в возмещение ущерба, причиненного имуществу, а также штрафные санкции к организациям, нарушившим условия заключенных хозяйственных договоров;
- безвозмездные поступления средств;
- условные арендные платежи;
- поступления от продажи товарно-материальных ценностей и основных средств;
- поступления от продажи комиссионного товара;

- и другие прочие, не противоречащие законодательству;
- % по депозитам.

Доходы классифицируются Учреждением по кодам операций сектора государственного управления и отражаются методом начисления.

Доход оценивается в полной сумме ожидаемого поступлений экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенного в активе. Допускается корректировка дохода на сумму предоставляемых скидок, а также в случае недостоверности отраженных объемов, согласно актам сверки с партнерами.

Основание: п.12. ФСГС «Доходы».

Доходы от безвозмездных поступлений учитываются в разрезе КФО, к таким доходам относятся:

- доходы от полученных субсидий;
- доходы от имущества, полученного безвозмездно (от Учредителя, от других учреждений, относящихся к структуре УД).

Основание: п.25. ФСГС «Доходы».

Признание в бухгалтерском учете доходов от безвозмездных поступлений, осуществляется в соответствии с бюджетным законодательством согласно бюджетной классификации Российской Федерации. Доходы от субсидии на выполнение государственного задания признаются в бухгалтерском учете в качестве доходов будущих периодов на дату возникновения права на их получение, признаются в составе доходов текущего периода по мере исполнения государственного задания.

Основание: п.27,54 ФСГС «Доходы».

К доходам от штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба относятся доходы от принудительных изъятий при нарушении условий контрактов и договоров, в соответствии с законодательством Российской Федерации, согласно бюджетной классификации. Суммы доходов от штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба признаются в бухгалтерском учете, в соответствии с документами, подтверждающими право требования.

Основание: п.32,33,34,35. ФСГС «Доходы».

К доходам от собственности относятся:

- доходы, возникающие по договорам аренды;
- доходы в виде процентов по остаткам денежных средств на счетах и средств, размещенных на депозитных счетах;
- иные предусмотренные законодательством российской Федерации доходы от использования активов в виде государственного имущества.

Основание: п.44. ФСГС «Доходы».

Доходы от оказания платных услуг признаются в бухгалтерском учете в составе доходов текущего периода, в сумме равной величине ожидаемого поступления экономических выгод.

Основание: п.53. ФСГС «Доходы».

В Пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности раскрывается информация по доходам в разрезе групп, подгрупп в зависимости от экономического содержания, по видам КФО.

Основание: п.55. ФСГС «Доходы».

## Формирование себестоимости оказанных услуг

Учет расходов по формированию себестоимости ведется раздельно по видам оказываемых услуг по подразделениям согласно **Приложению № 16** к Учетной политике.

Затраты на изготовление готовой продукции (выполнение работ, оказание услуг) делятся на прямые и накладные.

В составе прямых затрат при формировании себестоимости оказания услуги, изготовления единицы готовой продукции учитываются расходы, непосредственно связанные с ее оказанием (изготовлением).

В том числе:

- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда сотрудников учреждения, непосредственно участвующих в оказании услуги (изготовлении продукции);
- списанные материальные запасы, израсходованные непосредственно на оказание услуги (изготовление продукции), естественная убыль;
- переданные в эксплуатацию объекты основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно, которые используются при оказании услуги (изготовлении продукции);
- сумма амортизации основных средств, которые используются при оказании услуги (изготовлении продукции);
- расходы на аренду помещений, которые используются для оказания услуги (изготовление продукции);

В составе накладных расходов при формировании себестоимости услуг (готовой продукции) учитываются расходы:

- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда сотрудников учреждения, участвующих в оказании нескольких видов услуг (изготовлении продукции);
- материальные запасы, израсходованные на нужды учреждения, естественная убыль;
- переданные в эксплуатацию объекты основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно в случае их использования для изготовления нескольких видов продукции, оказания услуг;
- амортизация основных средств, которые используются для изготовления разных видов продукции, оказания услуг;
- расходы, связанные с ремонтом, техническим обслуживанием нефинансовых активов;

Накладные расходы распределяются на себестоимость услуг (готовой продукции) по окончании месяца пропорционально прямым затратам в месяце распределения к объему выручки от реализации продукции (работ, услуг).

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы, распределяемые между всеми видами услуг (продукции):

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда сотрудников учреждения, не принимающих непосредственного участия при оказании услуги (изготовлении продукции): административно-управленческого, административно-хозяйственного и прочего обслуживающего персонала;
- материальные запасы, израсходованные на общехозяйственные нужды учреждения (в т. ч. в качестве естественной убыли, пришедшие в негодность) на цели, не связанные напрямую с оказанием услуг (изготовлением готовой продукции);
- переданные в эксплуатацию объекты основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно на цели, не связанные напрямую с оказанием услуг (изготовлением готовой продукции);
- амортизация основных средств, не связанных напрямую с оказанием услуг (выполнением работ, изготовлением готовой продукции);
- коммунальные расходы;
- расходы услуги связи;
- расходы на транспортные услуги;
- расходы на содержание транспорта, зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения;
- на охрану учреждения;
- прочие работы и услуги на общехозяйственные нужды.

Общехозяйственные расходы учреждения, произведенные за отчетный период (месяц), распределяются:

- в части распределяемых расходов – на себестоимость реализованной готовой продукции, оказанных работ, услуг пропорционально прямым затратам на единицу услуги, работы, продукции;
- в части нераспределяемых расходов – на увеличение расходов текущего финансового года (КБК 09050000000000000.401.20.000).

Расходами, которые не включаются в себестоимость (нераспределяемые расходы) и сразу списываются на финансовый результат (счет КБК 09050000000000000.401.20.000), признаются:

- расходы на социальное обеспечение населения;
- расходы на транспортный налог;
- расходы на земельный налог;
- штрафы и пени по налогам, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- амортизация по недвижимому и особо ценному движимому имуществу, которое закреплено за учреждением или приобретено за счет средств, выделенных учредителем;

По окончании каждого квартала себестоимость услуг, сформированная на счете КБК 09050000000000000.109.60.000, относится в дебет счета КБК 09050000000000000.401.10.131 «Доходы от оказания платных услуг (работ)».

**Отдельные виды расходов**

Расходы признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств в соответствии с утвержденным Планом финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

Отдельные виды расходов будущих периодов отражаются на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

В состав расходов будущих периодов, учитываемых на счете 0 40150 000, включаются:

- страховые взносы по договорам страхования, которые равномерно относятся на расходы в течение срока, установленного договорами;
- сертификаты услуг общественного питания и проживания;
- электронные периодические издания;
- мониторинг карт водителей;
- неисключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, срок полезного использования которых больше года;
- затраты по заимствованиям;
- прочие затраты по долговым обязательствам

Затраты по заимствованиям признаются в бухгалтерском учете одновременно с признанием соответствующих им обязательств.

Обязательство по обслуживанию полученных заимствований отражается в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученным заимствованиям.

Основание: п.6 ФСГС «Затраты по заимствованиям».

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Причитающиеся к уплате проценты отражаются в составе прочих расходов.

Стандарт устанавливает единые правила признания затрат по государственному долгу, по заимствованиям автономных и бюджетных учреждений, а также требования к раскрытию информации об указанных затратах в бухгалтерской/ финансовой отчетности. Так, затраты по долговым обязательствам АУ/БУ Стандарт делит на две категории: процентные расходы по долгосрочным обязательствам и прочие затраты по долговым обязательствам. Учитываться расходы каждой категории должны обособленно. Прочие затраты изначально признаются в составе расходов будущих периодов на счете **0 401 50 000** и впоследствии включаются в состав капвложений либо относятся к расходам текущего периода.

Основание: Федеральный Стандарт госсектора «Затраты по заимствованиям».

## Резервы учреждения

Резерв - обязанность учреждения по осуществлению расходов в целях исполнения обусловленного законодательством Российской Федерации требования к учету обязательств, с не наступившим сроком его исполнения, имеющий на момент его признания в бухгалтерском учете расчетно-

документальную обоснованную оценку с неопределенным временем исполнения.

Резервы, создаваемые учреждением, учитываются на счетах **0 40160 000** «Резервы предстоящих расходов».

Создаются на следующие цели:

- для предстоящих расходов по выплатам персоналу, включая платежи на обязательное социальное страхование сотрудника (служащего) Учреждения – по счетам 0 40160 211 (213) **(Приложение №12 к учетной политике);**

  Резерв для оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование, рассчитывается исходя из среднедневного заработка каждого работника.

Основание: п. 10 СГС «Выплаты персоналу»

Аналитический учет по счету 401.60 должны вести в многографной карточке (ф. 0504054) или карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051), оборотно-сальдовой ведомости в разрезе КВР.

- для предстоящей оплаты капитального ремонта - по счету 0 40160 225
- для предстоящего погашения задолженности по обязательствам учреждения, возникающим по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, операциям), по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру ввиду отсутствия первичных учетных документов (коммунальные услуги, услуги связи и прочее) (**Приложение №13 к учетной политике**);
- резерв по претензиям, искам признается на основании предъявленных претензий и исков, по оспоримым претензионным требованиям, по которым предполагается досудебное урегулирование.

Основание: п.11 ФСГС «Резервы».

Резерв по претензиям и искам признается в полной сумме претензионных требований и исков.

Основание: п.22 ФСГС «Резервы».

Стоимостная оценка резервов подлежит ежегодному пересмотру и, при необходимости, корректировке до текущей обоснованной оценки на годовую отчетную дату.

Основание: п.26 ФСГС «Резервы».

В случае избыточности суммы признанного резерва или в случае прекращения выполнения условий признания резерва, неиспользованная сумма резерва списывается с отнесением на уменьшение расходов (финансового результата) текущего периода.

В случае недостаточности суммы признанного резерва разница между суммой признанного резерва и затратами по исполнению обязательства признается расходами (затратами) текущего периода.

Основание: п.29, 30 ФСГС «Резервы».

## Учет финансового результата

Для учета финансового результата применяются счета 401.10 «Доходы текущего финансового года» и 401.20 «Расходы хозяйствующего субъекта».

В Учреждении организован раздельный учет доходов и расходов по видам финансового обеспечения деятельности:

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

"3" - средства во временном распоряжении;

"4" - субсидии на выполнение государственного задания;

"5" - субсидии на иные цели.

Отчетным периодом для признания доходов и расходов считается календарный месяц с 01 числа месяца по 30(31) число месяца. При закрытии года допускается оформления и принятие к учету расходов за поставленные товары, работы услуги до 25 декабря текущего года.

Учет доходов и расходов по Учреждению ведется по методу начисления.

В Учреждении допускается начисление доходов ни по окончанию месяца, а по окончанию срока оказания услуг в соответствии с условиями договора.

При завершении финансового года суммы начисленных доходов и признанных расходов по методу начисления, отраженные на счетах финансового результата текущего финансового года, закрываются на финансовый результат прошлых отчетных периодов - счет 401. 30 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов».

Финансовый результат текущей деятельности определяется как разница между начисленными доходами и начисленными расходами за отчетный период. Суммы начисленных доходов сопоставляются с суммами начисленных расходов, при этом кредитовый остаток по указанным выше счетам отражает положительный результат, дебетовый - отрицательный.

Оценка доходов производится по продажной цене, сумме сделки, указанной в договоре, признание доходов осуществляется по методу начисления, дата признания определяется по дате перехода права собственности на услугу, товар, работу.

Отражение в бухгалтерском учете доходов, иных объектов бухгалтерского учета, возникающих в результате заключения долгосрочных договоров, срок действия которых превышает один год, но даты начала и окончание исполнения которых приходятся на разные отчетные периоды, производится за весь срок действия такого договора.

По факту подписания такого договора, но не позднее месяца, следующего за месяцем, в котором он заключен, делается учетная запись с применением счета 401.40. (Кредит) на всю сумму доходов, согласно договору.

Основание: п. 11 ФСГС «Долгосрочные договоры».

Далее в течение срока действия договора учреждение ежемесячно относит часть доходов будущих периодов на доходы отчетного периода до

полного исполнения условий договора.

В случае досрочного расторжения долгосрочного договора, начисление доходов по счету 401.40 сторнируется в корреспонденции со счетом 205.00.

В учреждении к долгосрочным договорам относятся договоры на сдачу в аренду помещений.

В Пояснительной записке к отчету о финансово-хозяйственной деятельности раскрывается учет обязательств по каждому долгосрочному договору.

Основание: п. 14 ФСГС «Долгосрочные договоры».

## Санкционирование расходов

Учреждение ведет учет сумм, утвержденных планом финансово-хозяйственной деятельности плановых показателей по доходам (поступлениям) и расходам (выплатам), а также обязательств на соответствующий финансовый год, в том числе за пределами планового периода на счетах 501.00-508.00.

На счете 502. 00 «Обязательства» Учреждение учитывает показатели принятых (принимаемых) обязательств (денежных обязательств) текущего (очередного) финансового года, соответствующего года планового периода и внесенных в текущем финансовом году изменений.

Регистром аналитического учета по счетам санкционирования расходов является Журнал регистрации обязательств (ф. 0504064).

Для учета принятых обязательств и принятых денежных обязательств текущего финансового года в Учреждении применяется Журнал регистрации обязательств (ф. 0504064).

В Журнале (ф. 0504064) указывается основание для принятия обязательства (наименование, номер и дата документа), номер счета бухгалтерского учета и сумма (в рублях), дата постановки обязательства на учет и дата снятия с бухгалтерского учета.

Для целей бухгалтерского учета в Учреждении установлен следующий порядок отражения обязательств:

- по договорам гражданско-правового характера с юридическими и физическими лицами на выполнение работ, оказание услуг, поставку материальных ценностей – дата подписания соответствующего договора;
- по оплате продукции, работ, услуг без заключения договоров - дата принятия к оплате разовых счетов, актов выполненных работ (оказанных услуг);
- по расчетам с работниками - не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление на основании расчетно-платежных ведомостей, листков нетрудоспособности, аналогичных документов;
- по начислению заработной платы - принимаются в годовом объеме на основании утвержденного ПФХД;

- по командировочным расходам – дата утверждения авансового отчета;
- по компенсационным выплатам – дата образования кредиторской задолженности;
- по оплате товаров, работ, услуг через подотчетных лиц, командировочных расходов - дата утверждения решения о командировании на территории РФ;
- по страховым взносам, налогам, сборам - дата образования кредиторской задолженности;
- по обязательствам по возмещению вреда, по иным выплатам, обусловленные вступившими в законную силу решениями суда - дата начисления обязательств (платежей).

При поступлении документов, корректирующих стоимость отраженных расходов, затрат, проводятся соответствующие корректировочные записи по операциям санкционирования.

Счет 504. 00 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения» применяют для учета Учреждением сумм утвержденных на соответствующий финансовый год плановых назначений по доходам (поступлениям), расходам (выплатам), а также сумм внесенных изменений в показатели плановых (прогнозных) назначений, утвержденных в установленном порядке.

Счет 506. 00 «Право на принятие обязательств» применяют для сбора информации об объеме прав субъекта учета на принятие обязательств Учреждения в пределах утвержденных ему на соответствующий финансовый год сумм сметных (плановых, прогнозных) назначений. (Приложению №10 к Учетной политике)

Счет 507.00 «Утвержденный объем финансового обеспечения на текущий финансовый год» предназначен для учета Учреждением сумм, утвержденных планом финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на соответствующий финансовый год объемов доходов (поступлений), а также сумм внесенных в установленном порядке в течение текущего финансового года изменений.

Счет 508. 00 «Получено финансового обеспечения» предназначен для учета учреждениями сумм полученного в текущем финансовом году финансового обеспечения (доходов (поступлений)) и сумм возврата ранее поступившего финансового обеспечения (доходов (поступлений))

По окончании текущего финансового года в случае, если неисполненные обязательства планируются к исполнению за счет расходов следующего финансового года, они должны быть приняты к учету (перерегистрированы) при открытии Журнала в следующем финансовом году в объеме, запланированном к исполнению в следующем финансовом году.

## Применение отдельных видов забалансовых счетов

Забалансовый **счет 01** «Имущество, полученное в пользование», предназначен для учёта объектов движимого и недвижимого имущества, полученных Учреждением в безвозмездное пользование.

Объект имущества, полученный Учреждением от балансодержателя (собственника) имущества, учитывается на забалансовом счете на основании акта приема-передачи (иного документа, подтверждающего получение имущества и (или) права его пользования) по стоимости, указанной (определенной) предающей стороной (собственником).

Поступление имущества на забалансовый счет 01 отражается на основании акта о приеме-передаче.

На забалансовом **счете 02** «Материальные ценности на хранении» в учете Учреждения, отражаются:

- товарно-материальные ценности, принятые Учреждением на комиссию по договору комиссии;
- материальные ценности, принятые к учету до момента обращения их в собственность государства и передачи указанного имущества органу, осуществляющему в отношении его полномочия собственника. К такому имуществу относится, в частности, бесхозяйное имущество и имущество, полученное в качестве дара;
- имущество, в отношении которого принято решение о списании (прекращении эксплуатации), в том числе в связи с физическим или моральным износом и невозможностью (нецелесообразностью) его дальнейшего использования, до момента его демонтажа (утилизации, уничтожения);
- сырье и материалы, принятые Учреждением в переработку.

Аналитический учет материальных ценностей, принятых на хранение ведется в местах их хранения материально ответственными лицами в Карточке учета материальных ценностей (ф. 0504043) по организациям-владельцам (заказчикам), по видам, наименованиям, сортам и количеству материальных ценностей и местам их нахождения (хранения).

Внутреннее перемещение указанных ценностей между ответственными лицами отражается на забалансовом счете 02 путем изменения ответственного лица и (или) места хранения на основании Накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102), Требования-накладной (ф. 0504204)

Выбытие материальных ценностей с забалансового счета 02 отражается по стоимости, по которой они были приняты к забалансовому учету.

На забалансовом **счете 03** «Бланки строгой отчетности» учитываются:

- бланки путевок;
- топливные карты;
- бланки трудовых книжек и вкладышей к ним.

Бланки строгой отчетности на забалансовом счёте 03 учитываются в условной оценке: 1 бланк – 1 рубль.

Аналитический учет бланков строгой отчетности ведется по каждому виду бланков в разрезе ответственных за их хранение **(Приложение №15 к**

**учетной политике)** и выдачу и месту их хранения в Книге учета бланков строгой отчетности (ф. 0504045).

Основание: Приложение № 5 к Приказу Минфина России № 52н.

Внутренние перемещения бланков строгой отчетности в Учреждении отражаются по забалансовому счету на основании оправдательных первичных документов путем изменения ответственного лица и (или) места хранения.

Выбытие бланков строгой отчетности при их оформлении (выдаче), передаче лицу, ответственному за их оформление (выдачу), а также в связи с выявлением порчи, хищений, недостачи, принятие решения о их списании (уничтожении), производится на основании Акта (Акта приема-передачи, Акта о списании) по стоимости, по которой бланки строгой отчетности были ранее приняты к учету.

Состав постоянно действующей комиссии по списанию бланков строгой отчетности устанавливается приказом Учреждения.

На забалансовом **счете 07** «Переходящие награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» учитываются переходящие призы, знамена, кубки, учрежденные разными организациями и получаемые от них для награждения команд-победителей, а также материальные ценности, приобретаемые в целях награждения (дарения), в том числе ценные подарки и сувениры, учитываются в течении всего периода их нахождения в Учреждении.

Переходящие награды, призы, кубки учитываются в условной цене: один предмет, один рубль. Материальные ценности, приобретаемые в целях вручения (награждения), дарения, в том числе ценные подарки, сувениры, учитываются по стоимости их приобретения.

На забалансовом **счете 09** «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» учитываются: двигатели, аккумуляторы, шины, диски.

В последующем, изношенные, поврежденные (не подлежащие ремонту) автомобильные шины, списанные со сч. 09, должны быть оприходованы на 02 счет для дальнейшего списания в утиль.

Автомобильные шины, снятые с автомобиля, ранее учитываемые за балансом, подлежат списанию на основании акта приема-сдачи выполненных работ, подтверждающего их замену на новые. Факт списания автомобильных шин с забалансового счета 09 оформляется актом о списании материальных запасов (ф.0504230) либо бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

В последующем, изношенные, поврежденные (не подлежащие ремонту) автомобильные шины, списанные со сч. 09, должны быть оприходованы на склад (сч 105.36) для дальнейшего списания в утиль. Принятие к учету непригодных для эксплуатации автомобильных шин производится в весовом учете по стоимости, указанной в договоре на утилизацию.

На забалансовом **счете 10** «Обеспечение исполнения обязательств» учитывается имущество, за исключением денежных средств, полученное Учреждением в качестве обеспечения обязательств (залога), а также иных

видов обеспечения исполнения обязательств (поручительство, банковская гарантия, задаток, иные обеспечения).

Отражение в учете Банковских (Независимых) гарантий, полученных в качестве обеспечения исполнения контрактов, осуществляется на основании копий Банковских (Независимых) гарантий, размещенных в реестре банковских гарантий в единой информационной системе на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» по КФО 2 в момент возникновения обязательства, которое она обеспечивает.

Списание Банковских (Независимых) гарантий, полученных в качестве обеспечения исполнения контрактов с забалансового счета 10 «Обеспечение исполнения обязательств» осуществляется в момент окончания срока действия гарантии/прекращение обязательства, которое обеспечивает гарантия/исполнение условий контракта.

Учет (приход и расход) обеспечения обязательств в виде банковских гарантий ведется бухгалтером группы учета материальных ценностей и/или группы учета реализации, на основании данных, представленных отделом по организации торгов и закупок.

На забалансовом **счете 17** «Поступления денежных средств на счета учреждения» учитываются денежные средства учреждения, поступившие:

- на банковские счета учреждения;
- на лицевые счета учреждения, открытые в органе казначейства (финансовом органе);
- в кассу учреждения;
- на счет операций с наличными денежными средствами.

На забалансовом **счете 18** «Выбытие денежных средств со счетов учреждения» учитываются денежные средства Учреждения:

- выбывшие с банковских счетов Учреждения в оплату принятых обязательств;
- выбывшие с лицевых счетов учреждения, открытых ему органом федерального казначейства (финансовым органом);
- выбывшие со счета операций с наличными денежными средствами;
- выбывшие из кассы учреждения;
- восстановление указанных выплат.

На забалансовом **счете 21** «Основные средства стоимостью до 10 000 руб. включительно в эксплуатации» учитываются находящиеся в Учреждении в эксплуатации объекты основных средств, стоимость которых не превышает 10 000 руб., в целях обеспечения надлежащего контроля за их движением.

Аналитический учет по счету 21 ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041) по наименованиям и количеству объектов.

Объекты основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно, находящиеся в эксплуатации списываются с забалансового счета 21 в связи с выявлением порчи, хищения, недостачи, а также при принятии решения об их списании или уничтожении.

На забалансовом **счете 25** «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» учитывается имущество, переданное Учреждением в возмездное пользование - по договорам аренды.

Аналитический учет по забалансовому счету 25 ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041) в разрезе арендаторов, мест нахождения, по видам имущества в структуре аналитических групп учета объектов имущества, его количеству и стоимости.

На забалансовом **счете 26** «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» учитывается:

- объекты аренды на льготных условиях;
- имущество, переданное Учреждением в безвозмездное пользование без закрепления права оперативного управления.

Аналитический учет по забалансовому счету 26 ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041) по видам имущества в структуре аналитических групп учета объектов имущества, в разрезе пользователей имуществом, мест его нахождения, его количеству и стоимости.

На забалансовом **счете 27** «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» учитывается форменное обмундирование, спецодежду, основные средства и иное имущество, которое выдали в личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей.

Выданное имущество принимается к забалансовому учету по стоимости, по которой списали его с баланса. Для этого оформляется ведомость (ф. 0504210), акт приема-передачи (ф. 0510434).

Выбытие имущества со **счета 27** отражается при его возврате на склад или списании (например, по причине физического износа, порчи, недостачи).

Аналитический учет по счету ведется в карточке (ф. 0504041) в разрезе пользователей имущества (сотрудников), его количеству и стоимости.

**Счет 45** «Доходы и расходы по долгосрочным договорам строительного подряда» - согласно п.9 Стандарта «Долгосрочные договоры» на конец каждого отчетного периода на забалансовом счете 45 отражается результат долгосрочного договора:

-объемы выполненных работ по долгосрочному договору строительного подряда;

-себестоимость выполненных работ по долгосрочному договору строительного подряда;

-расходы, понесенные сверх сводного сметного расчета и не включенные в себестоимость выполненных работ по долгосрочному договору строительного подряда.

Учет материальных ценностей, полученных от комитента на реализацию, учреждение ведет на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение».

На сумму поступившей в кассу выручки от продажи товаров, принятых на комиссию, в бухгалтерском учете производится запись по дебету счета

2 201. 34 «Поступления средств в кассу учреждения» и кредиту счета 2 210.05 «Расчеты с прочими дебиторами».

Задолженность с комитентом отражают по дебету счета 2 210.05 «Расчеты с прочими дебиторами» и кредиту счета 2 304. 06 «Увеличение кредиторской задолженности по расчетам с прочими кредиторами». При этом стоимость реализованной учреждением продукции, полученной по договору комиссии, списывается с забалансового счета 02.

Начисление комиссионного вознаграждения учреждением отражается по дебету счета 2 205. 31 «Увеличение дебиторской задолженности по доходам от оказания платных работ, услуг» и кредиту счета 2 401. 10 «Доходы от оказания платных услуг».

Аналитический учет расчетов по поступлениям в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам (ф. 0504071) в разрезе видов доходов по плательщика).

**Внутриведомственные расчеты**

Расчеты между ФГАУ «ОК «Дагомыс» и Филиалами «Тетьково» и «Курпаты» отражаются на счете 304.04 «Внутриведомственные расчеты».

Первичным документом по проведению расчетов Филиалов с головным Учреждением служит извещение (ф.0504805). Формирование извещений осуществляется по каждой операции обособленно, за исключением передачи расчетов по заработной плате и начислений на заработную плату. Исходящие извещения Филиалов и входящие извещения ФГАУ «ОК «Дагомыс» формируется ответственным работником бухгалтерии Филиалов. Контроль за правильностью оформления извещений отвечает бухгалтер на соответствующем участке бухгалтерского учета.

Извещение формируется в двух экземплярах, для каждого участника взаимосвязанных (консолидируемых) операций, то есть для Учреждения и Филиала, участвующего в приемке-передаче активов, обязательств.

На основании письменного обращения руководителя Филиала ФГАУ «ОК «Дагомыс» осуществляет финансовую помощь за счет средств, полученных от деятельности, приносящей доход. Между Учреждением и филиалом оформляются следующие проводки:

Перечислены средства обособленному подразделению:

В Учреждении:

1. Дебет КДБ 304 04 610 Кредит КДБ 201 11 610
   Увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610)
   В Филиале:
2. Дебет КДБ 201 11 510 Кредит КДБ 304 04 510
   Увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 510, КОСГУ 510)

При оплате Учреждением обязательств Филиала за счет целевой субсидии филиалом направляется реестр счетов на оплату с приложением скан-копий документов, являющихся основанием для оплаты счетов. Оригиналы документов хранятся в Филиалах.

**Учетная политика для целей налогового учета**

## Порядок ведения налогового учета

Учреждение применяет общую систему налогообложения согласно ст. 313 НК РФ.

Право на применение ставки 0% по налогу на прибыль организаций в соответствии со ст. 284.1 НК РФ учреждение не использует.

Исчисление налогов и сборов осуществляется бухгалтерской службой, как структурным подразделением организации, возглавляемой главным бухгалтером в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации. Налоговый учет в учреждении ведется автоматизированным способом с применением программы 1С: ПРЕДПРИЯТИЕ 8.3 БГУ 2.0.

Уплата налогов осуществляется путем перечисления в бюджетную систему Российской Федерации единого налогового платежа организации.

Учреждением используется электронный способ представления налоговой отчетности в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи (СКБ Контур).

Налоговый учет ведется на основе бухгалтерских регистров, дополняемых по мере необходимости.

Требования единой учетной политики учреждения для целей налогового учета обязательны для филиала в соответствии с п.12 ст.167 НК РФ.

## Методические аспекты налоговой учетной политики по налогу на имущество

На основании пп. 12 п. 4 статьи 374 НК РФ имущество, закрепленное на праве оперативного управления за учреждениями, находящимися в ведении федерального органа исполнительной власти, основными задачами которого являются материально-техническое обеспечение деятельности и социально-бытовое обслуживание Президента Российской Федерации, оказывающими государственные услуги и выполняющими работы по санаторно-курортному лечению и организованному отдыху, не признается объектом налогообложения.

В связи с этим Учреждение не является плательщиком налога на имущество организаций.

## Методические аспекты налоговой учетной политики по транспортному налогу

Транспортный налог устанавливается НК РФ и законами субъектов РФ. (Закон Краснодарского края от 26.11.2003 № 639-КЗ (ред. от 29.12.2020) «О транспортном налоге на территории Краснодарского края» (принят ЗС КК 19.11.2003; Закон Тверской области от 06.11.2002 № 75-ЗО (ред. от 29.11.2022) «О транспортном налоге в Тверской области» (принят Законодательным собранием Тверской области 31.10.2002), Закон республики Крым «О транспортном налоге» от 12.11.2014 г. №8-ЗКР/2014.

Исчисление, изменения в расчетах, сроки и порядок уплаты транспортного налога ведется согласно требованиям НК РФ и Законом Краснодарского края от 26.11.2003 № 639-КЗ (ред. от 29.12.2020) «О транспортном налоге на территории Краснодарского края», Законом Тверской области от 06.11.2002 № 75-ЗО (ред. от 29.11.2022) «О транспортном налоге в Тверской области», Законом республики Крым «О транспортном налоге» от 12.11.2014 г. №8-ЗКР/2014 .

**Методические аспекты налоговой учетной политики по земельному налогу**

Земельный налог устанавливается НК РФ, законами и нормативными актами органов местного самоуправления. (Решение Городского Собрания муниципального образования городской округ город-курорт Сочи от 26.11.2020 №58 «Об установлении земельного налога на территории муниципального образования городской округ город-курорт Сочи», Решение Кашинской Городской Думы от 06.11.2018 №26 «О земельном налоге»), Решением Ялтинского городского Совета второго созыва республики Крым от 28.11.2019г. №2.

Исчисление, изменения в расчетах, сроки и порядок уплаты земельного налога ведется согласно требованиям НК РФ и нормативно-правовым актам органов местного самоуправления.

**Методические аспекты налоговой учетной политики по туристическому налогу**

Туристический налог устанавливается НК РФ, законами и нормативными актами органов местного самоуправления: Решение Городского Собрания муниципального образования городской округ город-курорт Сочи от 31.10.2024 №100 «Об установлении и введении туристического налога на территории муниципального образования городской округ город-курорт Сочи».

Решением определена дополнительная категория физических лиц, стоимость услуг по временному проживанию которых не включается в налогооблагаемую базу - лица, имеющие регистрацию по месту жительства на территории муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края, при условии предоставления ими налогоплательщику документов, подтверждающих соответствующий статус физического лица.

**Методические аспекты налоговой учетной политики по НДС**

Дата возникновения обязанности по уплате НДС определяется по мере отгрузки и предъявления покупателю расчетных документов. Датой реализации товаров (работ, услуг) считается день отгрузки товаров (работ, услуг).

Налоговым периодом является квартал.

Согласно пункту 1 статьи 174 НК РФ НДС за истекший налоговый период уплачивается в бюджет равными долями не позднее 28-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом.

Операции по оказанию оздоровительных услуг, оформленных путевкой, являющейся бланком строгой отчетности, не подлежат налогообложению в соответствии с п.п. 18 п.3 ст.149 НК РФ.

Операции по оказанию услуг по профилактике и лечению, непосредственно оказываемые населению в санаторно-курортных учреждениях, не подлежат налогообложению в соответствии с ст.149 п. 2.пп.2 НК РФ.

При этом оформляются счета-фактуры без выделения соответствующих сумм налога.

При реализации услуг по предоставлению мест для временного проживания учреждением применяется налоговая ставка 0%. (ст. 164 НК РФ) с оформлением счета-фактуры с нулевой ставкой.

Книги продаж и покупок ведутся в порядке, установленном Правительством РФ, с использованием автоматизированного учета в учреждении.

Учет операций, подлежащих обложению НДС, и учет операций, не подлежащих обложению НДС, ведется раздельно, согласно ст. 149 НК путем ведения аналитического учета.

НДС от реализации (сдачи) металлолома платят покупатели - налоговые агенты, согласно ст.168 НК, п.5, ст.161 п.8.

Суммы НДС, предъявленные по товарам, работам, услугам и имущественным правам, которые нельзя отнести напрямую непосредственно к облагаемому или необлагаемому обороту, подлежат распределению.

Суммы НДС, предъявленные поставщиками (подрядчиками):

- учитываются в стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, используемых для осуществления операций, не облагаемых НДС;
- принимаются к вычету по товарам (работам, услугам), используемым для осуществления операций, облагаемых НДС;
- принимаются к вычету либо учитываются в стоимости пропорционально стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, соответственно облагаемых и не облагаемых НДС, в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за этот же налоговый период.

  «Входной» НДС в данном случае распределяется пропорционально стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за налоговый период.

«Входной» НДС по основным средствам и нематериальным активам, приобретенным для использования в операциях, облагаемых и не облагаемых НДС, и принимаемым к учету в первом или во втором месяце квартала, распределяется пропорционально стоимости отгруженных в соответствующем месяце товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операции по реализации которых

подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости отгруженных (переданных) за месяц товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Учреждение принимает к вычету суммы НДС с предварительной оплаты, перечисленной поставщикам (исполнителям, подрядчикам), при следующих условиях: договором предусмотрена предварительная оплата, приобретаемые товары (работы, услуги) будут использоваться в операциях, облагаемых НДС, имеется в наличии правильно оформленный счет-фактура.

Налог на добавленную стоимость, подлежащий возмещению из бюджета за приобретенные материальные ценности, выполненные работы, оказанные услуги в рамках предпринимательской деятельности учитываются по отгрузке и отражаются на счете 210.Н2 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам», 210.13 «Расчеты по НДС по авансам, уплаченным», НДС с авансов на счете 210.11 «Расчеты по НДС по авансам, полученным услуг».

Сумма налога, предъявленная продавцами товаров (работ и услуг), имущественных прав налогоплательщикам, осуществляющим как облагаемые налогом, так и освобождаемые от налогообложения операции, принимается к вычету, либо учитывается в их стоимости пропорционально выручке от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, которые подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения), по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых, так и не подлежащих налогообложению.

Суммы НДС, подлежащие вычету по товарам (работам, услугам), приобретенным для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), облагаемых НДС по нулевой ставке, определяется по данным за квартал.

Начисление и уплата НДС в соответствии с НК, главы 21 предусмотрено головным учреждением.

Основание: п.2 ст174 НК РФ.

Организация, в состав которой входят филиалы и обособленные подразделения, уплачивает НДС по месту своего учета в налоговом органе.

Декларация по НДС сдается по месту нахождения головной организации, путем формирования консолидированной с Филиалами налоговой декларации.

Основание: п.5ст.174 НК РФ.

Задолженность головному учреждению от Филиалов оформляется извещением с формирование следующих проводок:

Д 09050000000000180 2.304.04.189 К 09050000000000180 2.303.04.731

## Методические аспекты налоговой учетной политики по налогу на прибыль

Налоговый период для налога на прибыль признается календарный год (п.1 ст.185 НК РФ).

Доходы для целей налогообложения налогом на прибыль признаются методом начисления.

При определении налоговой базы по налогу на прибыль доходы признаются в том отчетном периоде (налоговом), в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

Оплата налога на прибыль осуществляется авансовыми платежами по итогам отчетного периода, исходя из ставки налога на прибыль, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода. В течение отчетного периода Учреждение исчисляет сумму ежемесячного авансового платежа в порядке, установленном статьей 286 НК РФ.

Исчисление и оплата авансовых платежей налога в Федеральный бюджет производится по месту нахождения головного учреждения.

Исчисление и оплата авансовых платежей налога в бюджеты субъектов РФ производится как по месту нахождения головного учреждения, так и по месту нахождения филиала и обособленного подразделения.

Основание: п.1 ст. 288, 289 НК РФ.

Указанная доля определяется, как средняя арифметическая величина удельного веса расходов на оплату труда работников головного учреждения и филиала, остаточная стоимость амортизируемого имущества. Показатель нельзя менять до конца года.

Основание: п. 2 ст. 288 НК РФ.

Доходом от реализации признается выручка от реализации пакета услуг, оказываемых по путевкам, продукции общественного питания, товаров через розничную сеть кафе, ресторанов, баров, услуг медицинского отделения, прочих видов услуг, сопутствующих основной деятельности учреждения.

Доходы от сдачи имущества в аренду признаются в составе доходов от реализации. В составе налогооблагаемых доходов не учитывается имущество, полученное в рамках целевого финансирования, в том числе предоставленные учреждению субсидии, в соответствии с п.п.14 п.1 ст.252 НК РФ.

Для целей налогообложения прибыли установить, что расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов (п.1 ст. 272 НК РФ).

К прямым расходам относятся:

- материальные затраты, определяемые в соответствии с п.п.1.4 п.1 ст.254НК РФ,
- расходы по оплате труда персонала, участвующего в процессе оказания услуг, производстве товаров, а также списание резерва на оплату отпусков;
- начисления на расходы по оплате труда,
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг, при вводе в эксплуатацию;

К косвенным расходам относятся иные расходы, за исключением внереализационных, определенных ст.256 НК РФ:

- расходы на сертификацию продукции.
- суммы комиссионных сборов,
- арендные платежи,
- компенсация за использование личного транспорта в служебных целях,
- командировочные расходы в пределах норм,
- расходы на услуги связи,
- расходы на канцелярские товары,
- платежи за регистрацию прав,
- суммы обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний,
- другие виды расходов, перечисленные в ст.254 НК РФ.

Создание и использование резерва на оплату отпусков производится в соответствии со статьей 324.1 НК РФ.

Размер расходов по списанию резерва на оплату отпусков производится по факту предоставления отпуска, за отработанный период.

На конец налогового периода при проведении инвентаризации определяется остаток резерва.

Недоиспользованные на последнее число текущего налогового периода суммы указанного резерва подлежат обязательному включению в состав налоговой базы текущего налогового периода.
(в ред. Федерального закона от 27.07.2006 N 137-ФЗ).

Расходы на проведение ремонта основных средств признаются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, котором они были произведены в фактических размерах.

Для целей налогообложения прибыли убытки финансово-хозяйственной деятельности, исчисленные в предыдущие налоговые периоды или предыдущих налоговых периодах организации, подлежат перенесению на будущее в порядке, предусмотренном ст. 283 Налогового кодекса РФ. При этом величина переносимого убытка уменьшает налоговую базу любого отчетного периода на всю сумму, полученного убытка. Порядок, указанный в настоящем пункте, не распространяется на убытки от деятельности по использованию объектов обслуживающих производств и хозяйств, убытков от операций с ценными бумагами, убытков от реализации амортизируемого имущества, убытков от реализации права требования.

## Операции с амортизируемым имуществом

Амортизируемым имуществом признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся на праве собственности, и используются для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со

сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000,00 рублей.

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

Срок полезного использования определяется самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию объектов с учетом классификации основных средств утверждаемой Правительством РФ (в редакции Федерального закона №57-ФЗ от 29.05.2002 г.)

Амортизация начисляется линейным способом.

**Формирование расходов, учитываемых при налогообложении**

Остатки незавершенного производства на конец отчетного периода не формируются. Расчет прямых расходов, приходящихся на остатки незавершенного производства не производится, все расходы при оказании услуг, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде в полном объеме относятся на уменьшение доходов данного отчетного периода.

При определении налогооблагаемой базы сумма НДС, включенная в стоимость приобретенных материальных ценностей (в том числе основных средств), которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по облагаемым и не облагаемым видам деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов.

Для целей налогообложения прибыли при определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых в производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), применять метод оценки средней себестоимости.

Для целей налогообложения прибыли расходы на ремонт основных средств учитываются в фактических размерах, в том отчетном периоде, когда они имели место, без формирования резерва предстоящих расходов на ремонт, в том отчетном периоде, когда они имели место.

Для целей налогообложения прибыли расходы на виды рекламы, перечисленные в п. 4 ст. 264 Налогового кодекса РФ, признаются в фактических размерах, остальные расходы на рекламу в размере 1% выручки от реализации для целей налогообложения прибыли, рассчитанной согласно ст. 249 Налогового кодекса РФ.

Для целей налогообложения прибыли резервы по сомнительным долгам в порядке ст. 266 Налогового кодекса РФ не формируются.

Для целей налогообложения прибыли при реализации покупных товаров стоимость приобретения данных товаров для уменьшения доходов от реализации определяется по методу средней стоимости.

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают, исходя из условий сделок (п/п 1, п.1 ст. 272 НК РФ).

Датой осуществления материальных расходов признается (п/п 1.2.п.2 ст. 272 НК РФ):

- дата передачи в производство сырья и материалов – в части сырья и материалов, приходящихся на произведенные товары (работы, услуги);
- дата подписания акта приемки – передачи услуг (работ) – для услуг (работ) производственного характера.

Дата осуществления прочих расходов - дата расчетов, в соответствии с условиями заключенных договоров или дата предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов (по дате указанной в акте приемки выполненных работ).

Дата признания расходов будущих периодов - расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок. Если сделка не содержит таких условий и связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, расходы распределяются самостоятельно и списываются на расходы по дате списания в бухгалтерском учете.

Страховые взносы во внебюджетные фонды, начисленные на отпускные, приходящиеся на разные отчетные периоды, включаются в состав расходов в момент их начисления полностью.

Расходы вознаграждения агента за реализацию путевок учитывать в составе расходов единовременно, на дату подписания акта сдачи-приемки услуг.

Заместитель главного бухгалтера
(с возложением обязанностей главного бухгалтера) Т.Н. Юдкина