Приложение № 1

к Приказу от 29.12.2018 № 180

**Учетная политика**

**Государственного бюджетного учреждения**

**«Комплексный центр социального обслуживания населения» Калининского района**

**(ГБУ «КЦСОН» Калининского района)**

**для целей бухгалтерского учета**

Настоящая Учетная политика разработана для ГБУ «КЦСОН» Калининского района (далее – Учреждение) в соответствии с требованиями следующих документов:

- Бюджетный кодекс РФ (далее - БК РФ);

- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон N 402-ФЗ);

- Федеральный закон от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" (далее - Закон N 7-ФЗ);

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 256н (далее - СГС "Концептуальные основы");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 257н (далее - СГС "Основные средства");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 258н (далее - СГС "Аренда");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 259н (далее - СГС "Обесценение активов");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 260н (далее - СГС "Представление отчетности");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Отчет о движении денежных средств", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 N 278н (далее - СГС "Отчет о движении денежных средств");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 N 274н (далее - СГС "Учетная политика");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "События после отчетной даты", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 N 275н (далее - СГС "События после отчетной даты");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы", утвержденный Приказом Минфина России от 27.02.2018 N 32н (далее - СГС "Доходы");

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Влияние изменений курсов иностранных валют", утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2018 N 122н (далее - СГС "Влияние изменений курсов иностранных валют");

- Инструкция по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н (далее - Инструкция N 157н);

- Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 16.12.2010 N 174н (далее - Инструкция N 174н);

- Приказ Минфина России от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (далее - Приказ Минфина России N 52н);

- Методические указания по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями (Приложение N 5 к Приказу Минфина России от 30.03.2015 N 52н) (далее - Методические указания N 52н);

- Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (далее - Указание N 3210-У);

- Указание Банка России от 07.10.2013 N 3073-У "Об осуществлении наличных расчетов" (далее - Указание N 3073-У);

- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина России от 13.06.1995 N 49 (далее - Методические указания N 49);

- Методические рекомендации "Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте", введенные в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р (далее - Методические рекомендации N АМ-23-р);

- Правила учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 28.09.2000 N 731 (далее - Правила учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности);

- Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 25.03.2011 N 33н (далее - Инструкция N 33н);

- Приказ Минфина России от 09.12.2016 N 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 N 231н);

- Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденный Приказом Минфина России от 08.06.2018 N 132н (далее - Порядок N 132н);

- Порядок применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденный Приказом Минфина России от 29.11.2017 N 209н (далее - Порядок применения КОСГУ, Порядок N 209н).

- В части исполнения полномочий получателя бюджетных средств Учреждение ведет учет в соответствии с Приказом Минфина от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция № 162н).

**1. Организационные положения**

1.1. Ответственным за организацию бухгалтерского учета в учреждении и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций является руководитель Учреждения.

*(Основание: часть 1 статьи 7 Закона № 402-ФЗ)*

1.2. Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением «Централизованная бухгалтерия», возглавляемой главным бухгалтером. Сотрудники бухгалтерии руководствуются в своей деятельности Положением о централизованной бухгалтерии, должностными инструкциями.

Ответственным за ведение бухгалтерского учета в Учреждении является главный бухгалтер.

*(Основание: ч. 3 ст. 7 Закона N 402-ФЗ, пункт 4 Инструкции № 157н)*

1.3. Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю Учреждения и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бюджетного учета, своевременное представление полной и достоверной бюджетной, налоговой и статистической отчетности.

1.4. В Учреждении отдельными приказами руководителя утверждается состав постоянно действующих комиссий:

- комиссии по поступлению и выбытию активов;

- инвентаризационной комиссии.

1.5 Деятельность постоянно действующей Комиссии по поступлению и выбытию активов осуществляется в соответствии с Положением (Приложение 1 к настоящей Учетной политике).

1.6. Деятельность постоянно действующей инвентаризационной комиссии осуществляется в соответствии с Порядком проведения инвентаризации (Приложение 2 к настоящей Учетной политике).

1.7. Учреждение заключает договоры о полной материальной ответственности со всеми работниками.

1.8. Лимит остатка наличных денег в кассе рассчитывается по форме, приведенной в Приложении 3 к настоящей Учетной политике и устанавливается отдельным приказом руководителя Учреждения.

1.9. Учреждение публикует на своем официальном сайте основные положения Учетной политики (без приложений).

*(Основание: пункт 9 СГС «Учетная политика»)*

1.10. При внесении изменений в учетную политику главный бухгалтер оценивает в целях сопоставления отчетности существенность изменения показателей, отражающих финансовое положение, финансовые результаты деятельности учреждения и движение его денежных средств на основе своего профессионального суждения. Также на основе профессионального суждения оценивается существенность ошибок отчетного периода, выявленных после утверждения отчетности, в целях принятия решения о раскрытии в Пояснениях к отчетности информации о существенных ошибках.

*(Основание: пункты 17, 20, 32 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»)*

1.11. Порядок признания и отражения в учете и бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты приведен в Приложении 4 к настоящей Учетной политике.

**2. Технология обработки учетной информации**

2.1. Бухгалтерский учет ведется в электронном виде с применением программных продуктов:

- 1С:Предприятие 8.3 «Бухгалтерия государственного учреждения» 8.3;

- 1С:Предприятие «Зарплата и кадры государственного учреждения» 8.3.

*(Основание: п. п. 6, 19 Инструкции N 157н, п. 9 СГС "Учетная политика")*

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

- система электронного документооборота с Министерством финансов Тверской области;

- передача бухгалтерской отчетности учредителю;

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

- передача отчетности в отделение Пенсионного фонда;

- передача отчетности в Тверское региональное отделение фонда социального страхования;

- передача отчетности в территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Тверской области;

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

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

2.4. В целях обеспечения сохранности электронных данных бухгалтерского учета и отчетности:

- на сервере 1 раз в неделю производится сохранение резервных копий баз «Бухгалтерия» и «Зарплата»;

- по итогам квартала и отчетного года после сдачи отчетности производится запись копии базы данных на внешний носитель – USB-флеш-накопитель, который хранится у главного бухгалтера;

- по итогам каждого квартала не позднее двух месяцев после утверждения бюджетной отчетности бухгалтерские регистры, сформированные в электронном виде, распечатываются на бумажный носитель и подшиваются в отдельные папки в соответствии с утвержденной в учреждении номенклатурой дел в хронологическом порядке.

*(Основание: пункт 19 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 33 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности»)*

2.5. Достоверность данных учета и отчетности подтверждается путем инвентаризаций активов и обязательств.

*(Основание: ч. 3 ст. 11 Закона N 402-ФЗ, п. 80 СГС "Концептуальные основы", п. 9 СГС "Учетная политика")*

**3. Правила документооборота**

3.1. Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете устанавливаются в соответствии с Приложением 5 к настоящей Учетной политике.

*(Основание: пункт 22 СГС «Концептуальные основы», подпункт «д» пункта 9 СГС «Учетная политика»)*

3.2. Для оформления бухгалтерских операций Учреждение использует унифицированные формы регистров бухучета, приведенные в приложении 4 к Приказу № 52н. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы. Порядок применения в Учреждении самостоятельно разработанных форм документов приведен в Приложении 6 к настоящей Учетной политике.

*(Основание: пункт 11 Инструкции № 157н, подпункт «г» пункта 9 СГС «Учетная политика»)*

3.3. Формирование электронных регистров бухучета осуществляется в следующем порядке:

- в регистрах в хронологическом порядке систематизируются первичные учетные документы по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа;

- журнал регистрации приходных и расходных ордеров составляется ежемесячно, в последний рабочий день месяца;

- инвентарная карточка учета основных средств оформляется:

а) при принятии к учету объекта стоимостью свыше 10 тысяч рублей;

б) по мере внесения изменений (данных о переоценке, модернизации, реконструкции, консервации основного средства и пр.);

в) при выбытии основного средства;

г) перед проведением инвентаризации, со сведениями о начисленной амортизации;

- инвентарная карточка группового учета основных средств оформляется при принятии объектов к учету, по мере внесения изменений (данных о переоценке, модернизации, реконструкции, консервации и пр.) и при выбытии;

- опись инвентарных карточек по учету нефинансовых активов формируется перед проведением инвентаризации, но не реже одного раза в год;

- карточки количественно-суммового учета материальных ценностей формируются перед проведением инвентаризации, но не реже одного раза в год;

- книга учета бланков строгой отчетности заполняется ежемесячно, в последний день месяца (если было движение);

- журналы операций, главная книга заполняются ежемесячно;

- другие регистры, не указанные выше, заполняются по мере необходимости, если иное не установлено законодательством РФ.

*(Основание: пункт 11 Инструкции № 157н)*

3.4. Журналы операций (ф. 0504071) (кроме журнала учета расчетов по оплате труда) ведутся раздельно по кодам финансового обеспечения деятельности.

*(Основание: пункт 257 Инструкции № 157н)*

3.5. Журналам операций присваиваются номера согласно Приложению 7.

3.6. Журналы операций подписываются главным бухгалтером и бухгалтером, составившим журнал операций.

3.7. Первичные учетные документы, бухгалтерские регистры составляются в форме электронного документа. При отсутствии возможности составить документ, регистр в электронном виде, он может быть составлен на бумажном носителе и заверен собственноручной подписью составившего его лица.

*(Основание: часть 5 статьи 9 Закона № 402-ФЗ, пункт 11 Инструкции № 157н, пункт 32 СГС «Концептуальные основы», Методические указания № 52н, статья 2 Закона от 06.04.2011 № 63-ФЗ*)

3.8. Поступающие от поставщиков, подрядчиков, исполнителей и иных контрагентов первичные документы, подтверждающие приемку поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, подписываются от имени Учреждения руководителем, его заместителем либо главным бухгалтером в соответствии с Приложением 8 к настоящей Учетной политике. Наряду с этим указанные первичные документы могут визироваться должностным лицом, имеющим непосредственное отношение к совершенной операции.

3.9. Порядок передачи документов и дел при смене руководителя, главного бухгалтера приведен в Приложении 9 к настоящей Учетной политике.

*(Основание: п. 14 Инструкции N 157н)*

**4. План счетов**

4.1. Бухгалтерский учет ведется с использованием Рабочего плана счетов, разработанного в соответствии с Инструкцией № 157н, Инструкцией № 174н, принципы формирования которого приведены в пункте 4.2 настоящей Учетной политики.

*(Основание: пункты 2 и 6 Инструкции № 157н, пункт 19 СГС «Концептуальные основы», подпункт «б» пункта 9 СГС «Учетная политика»*)

4.2. При отражении в бухучете хозяйственных операций 1-26 разряды номера счета Рабочего плана счетов в общем случае формируются следующим образом (если иное не указано в настоящей Учетной политике):

|  |  |
| --- | --- |
| Разряд номера счета | Код |
| 1–4 | Аналитический код вида функции, услуги (работы) учреждения, соответствующий коду раздела, подраздела классификации расходов бюджета:1002 «Социальное обслуживание населения»1003 «Социальное обеспечение населения»1004 «Охрана семьи и детства» |
| 5–14 | 0000000000 – для счетов учета нефинансовых активов;0000000.41 – для счетов учета доходов от сдачи имущества в аренду; 0000000.42 – для счетов учета расчетов за счет приносящей доход деятельности по доходам от оказания платных услуг населению0000000.43 – для счетов учета доходов от возмещения коммунальных услуг;0000000.46 – для счетов учета расчетов за счет приносящей доход деятельности по иным доходам от оказания платных услуг населению;0000000.51 – для счетов учета доходов от грантов;0000000.52 – для счетов учета доходов от безвозмездных поступлений, за исключением грантов;0000000.54 – для счетов учета доходов от реализации материальных запасов Учреждения;0310010.01 – для счетов учета расчетов за счет субсидии на выполнение государственного задания; 0110030.21 – для счетов учета расчетов за счет субсидии на иные цели в рамках программы Тверской области «Доступная среда»;0210070.21 – для счетов учета расчетов за счет субсидии на проведение мероприятий по социальной поддержке семей с детьми, находящихся в трудной жизненной ситуации;0210080.21 – для счетов учета расчетов по предоставлению дополнительной меры социальной поддержки гражданам путем оплаты стоимости питания детей из малоимущих семей, обучающихся в муниципальных бюджетных (автономных) общеобразовательных организациях Тверской области, в том числе в случае организации питания в муниципальной бюджетной (автономной) организации, специально созданной для данных целей;0210090.21 – для счетов учета расчетов за счет субсидии на проведение мероприятий, направленных на привлечение внимания общественности к проблемам пожилых людей, детей и инвалидов; 3610210070 – для счетов 201.11 и 201.34. |
| 15–17 | Код вида поступлений или выбытий, соответствующий:* аналитической группе подвида доходов бюджетов;
* коду вида расходов;
* аналитической группе вида источников финансирования дефицитов

 бюджетов. |
| 18 | Код вида финансового обеспечения (деятельности):* 2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
* 3 – средства во временном распоряжении;
* 4 – субсидия на выполнение государственного задания;
* 5 – субсидии на иные цели;
* 6 – субсидии на осуществление капитальных вложений.
 |
| 19-23 | Пятизначный код синтетического счета в соответствии с Единым планом счетов (Инструкции № 157н, 174н) |
| 23-26 | Коды классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ) |

*(Основание: пункты 21-21.2 Инструкции № 157н, пункт 2.1 Инструкции № 174н)*

**5. Учет отдельных видов имущества и обязательств**

5.1. Бухгалтерский учет ведется по первичным документам, которые проверены сотрудниками бухгалтерии в соответствии с Положением о внутреннем финансовом контроле (Приложение 10 к настоящей Учетной политике).

*(Основание: пункт 3 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, пункт 23 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности»)*

**5.2. Основные средства**

5.2.1. Учреждение учитывает в составе основных средств материальные объекты имущества, независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев, не относящиеся в соответствии с Инструкцией № 157 к материальным запасам. При определении срока полезного использования бухгалтер исходит из обычной практики использования данного имущества. В случае затруднений в определении срок полезного использования объекта основных средств определяется Комиссией по поступлению и выбытию активов исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенного в активе, в порядке, установленном п. 35 СГС "Основные средства", п. 44 Инструкции N 157н. В этом случае имущество принимается к учету на основании протокола заседания указанной Комиссии и приказа руководителя Учреждения.

5.2.2. Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным методом.

*(Основание: п. п. 36,* *37 СГС "Основные средства")*

5.2.3. В один инвентарный объект, признаваемый комплексом объектов основных средств, объединяются объекты имущества, приобретенные единовременно для совместного использования, например, компьютерное и периферийное оборудование в составе одного рабочего места (системные блоки, мониторы, компьютерные мыши, клавиатуры). Необходимость объединения и конкретный перечень объединяемых объектов в случае затруднений бухгалтера при принятии соответствующего решения об объединении либо раздельном учете определяет Комиссия по поступлению и выбытию активов. В этом случае имущество принимается к учету на основании протокола заседания указанной Комиссии и приказа руководителя Учреждения.

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

5.2.4. Структурная часть сложного объекта основных средств, которая имеет срок полезного использования, существенно отличающийся от сроков полезного использования других частей этого же объекта, и стоимость, однозначно определяемую по документам и 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 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

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")*

5.2.5. Отдельными инвентарными объектами являются:

- локальная вычислительная сеть;

- принтеры;

- сканеры;

- многофункциональные устройства (МФУ);

- аудиоколонки;

- системные блоки, мониторы (в случае их приобретения в разное время по отдельности, а не в составе единовременно приобретаемых персональных компьютеров);

- приборы (аппаратура) пожарной сигнализации;

- приборы (аппаратура) охранной сигнализации;

- пандусы стационарные;

- пандусы перекатные и переносные/мобильные (за исключением приобретаемых для последующей выдачи напрокат и в соответствии с п.99 Инструкции № 157н относящихся к материальным запасам);

- подъемники для инвалидных колясок;

- входные группы;

- турникеты;

- шлагбаумы;

- пластиковые окна;

- перила (если их стоимость можно выделить из общей стоимости входной группы);

- иные части объектов имущества, в отношении которой самостоятельно можно определить период поступления будущих экономических выгод, полезного потенциала, либо часть имущества, имеющая отличный от остальных частей срок полезного использования (способ получения будущих экономических выгод или полезного потенциала), и стоимость которой составляет значительную величину от общей стоимости объекта имущества (далее - структурная часть объекта основных средств). При этом такая единица учета основных средств определяется вне зависимости от возможного физического обособления части объекта имущества.

*(Основание: п. 10 СГС "Основные средства", п. 9 СГС "Учетная политика", п. п. 6, 45 Инструкции N 157н)*

5.2.6. Каждому инвентарному объекту основных средств (т.е. основному средству стоимостью свыше 10 000 рублей за единицу) присваивается инвентарный номер, состоящий из 10 знаков:

1-й знак - код вида финансового обеспечения (деятельности);

2-й - 4-й знаки - код синтетического счета в Плане счетов (Инструкция № 157н);

5-й - 6-й знаки - код аналитического счета в Плане счетов (Инструкция № 157н);

7-й - 10-й знаки - порядковый номер объекта в группе (001 - 999).

Например, персональный компьютер, приобретенный за счет средств субсидии на выполнение государственного задания и не относящийся к особо ценному имуществу, будет иметь инвентарный номер: 410134ХХХ.

Инвентарные номера, сформированные до введения в действие настоящей учетной политики по иным принципам, сохраняют свое действие и замене не подлежат.

*(Основание: п. 9 СГС "Основные средства", п. 46 Инструкции N 157н)*

5.2.7. Инвентарный номер наносится несмываемой краской или водонерастворимым маркером либо прикрепляется к объекту основных средств в виде жетона/ярлычка/наклейки, обеспечивающих сохранность нанесенного инвентарного номера:

- на объекты недвижимого имущества (здания и сооружения) – с внутренней стороны здания/сооружения на стене рядом с входной дверью;

- на транспортные средства – с внутренней стороны над дверью водителя;

- на иные объекты движимого имущества – в местах, доступных для осмотра, но не ухудшающих эстетический вид объекта.

 *(Основание: п. 46 Инструкции N 157н)*

5.2.8. В случае если объект основного средства является сложным (комплексом конструктивно-сочлененных предметов), т.е. включает в себя обособленные элементы (конструктивные предметы), составляющие вместе с ним единое целое, то на каждом таком элементе (конструктивном предмете) должен быть обозначен инвентарный номер, присвоенный основному средству (сложному объекту, комплексу конструктивно-сочлененных предметов).

5.2.9. Арендуемым или полученным в безвозмездное пользование объектам, в отношении которых балансодержатель/собственник/арендодатель не указал в передаточных документах инвентарный номер, присваивается инвентарный номер в соответствии с порядком, предусмотренным настоящей Учетной политикой.

*(Основание: п. 46 Инструкции N 157н)*

5.2.10. Основные средства, не имеющие документального подтверждения стоимости (например, выявленные при инвентаризации, принимаемые в качестве пожертвования без документального оформления и т.п.), принимаются к учету по справедливой стоимости, определенной Комиссией по поступлению и выбытию активов с применением наиболее подходящего в каждом случае метода. В этом случае имущество принимается к учету по КФО 2 на основании протокола заседания указанной Комиссии и приказа руководителя Учреждения.

*(Основание: п. п. 52, 54 СГС "Концептуальные основы", п. 31 Инструкции N 157н)*

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

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

5.2.12. Балансовая стоимость объекта основных средств группы «Нежилые помещения (здания и сооружения» увеличивается на стоимость затрат по замене его отдельных составных частей при условии, что такие составные части в соответствии с критериями признания объекта основных средств признаются одновременно:

- самостоятельными объектами основных средств;

- 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, если такие части признаются самостоятельными объектами основных средств.

Если заменяемые части объекта основных средств группы «Нежилые помещения (здания и сооружения» не могут быть сами по себе признаны отдельными объектами основных средств, то их замена не приводит к изменению балансовой стоимости объекта основных средств, в составе которого они находились, а стоимость по их замене учитывается в составе расходов на ремонт и содержание имущества.

*(Основание: п. п. 19, 27 СГС "Основные средства")*

5.2.13. Затраты на создание активов при проведении регулярных осмотров на предмет наличия дефектов, являющихся обязательным условием эксплуатации объектов основных средств группы «Нежилые помещения (здания и сооружения)», а также при проведении ремонтов формируют объем произведенных капитальных вложений с дальнейшим признанием в стоимости объекта основных средств только при условии, что создается отдельный актив, признаваемый объектом основных средств, предусмотренных пунктом 8 СГС «Основные средства». В этом случае любая учтенная ранее в стоимости объекта основных средств сумма затрат на проведение предыдущего ремонта подлежит списанию в расходы текущего периода (на уменьшение финансового результата).

К рассматриваемому случаю не относятся затраты на осуществление текущего (капитального) ремонта объектов основных средств, в результате которых не создаются объекты, признаваемые активами. Например, затраты на осуществление ремонта помещения в объеме работ по покраске, побелке, замене окон, дверей, иных аналогичных работ относятся в состав расходов текущего финансового года без отнесения на увеличение стоимости ремонтируемого объекта основного средства (п. 6 Письма Министерства финансов РФ № 02‑07‑07/84237 от 15.12.2017).

*(Основание: п. 28 СГС "Основные средства")*

5.2.14. 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. Затраты, понесенные при использовании, обслуживании или последующем перемещении объекта основных средств, отражаются в составе расходов текущего периода и балансовую стоимость соответствующего объекта основных средств не увеличивают.

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

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

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

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

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

5.2.17. Стоимость ликвидируемых (разукомплектованных) частей, если она не была выделена в документах поставщика, при частичной ликвидации (разукомплектации) объекта основного средства определяется Комиссией по поступлению и выбытию активов пропорционально выбранному комиссией показателю (площадь, объем и др.) и закрепляется в соответствующем приказе руководителя Учреждения.

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

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

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

5.2.19. При приобретении и (или) создании основных средств за счет средств, полученных по КФО 5, сумма вложений, сформированных на счете 5.106.00.000, переводится на КФО 4 «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания».

5.2.20. При приобретении и (или) создании основных средств за счет средств, полученных по разным кодам финансового обеспечения, сумма вложений, сформированных на счете Х.106.00.000, переводится на КФО 4 «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания».

5.2.21. При принятии учредителем решения о выделении средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на содержание объекта основных средств, который ранее приобретен (создан) учреждением за счет средств от приносящей доход деятельности, стоимость этого объекта переводится с КФО 2 на КФО 4. Одновременно переводится сумма начисленной амортизации.

5.2.22. Признание объектов неоперационной (финансовой) аренды осуществляется по меньшей из двух величин:

- справедливой стоимости имущества - предмета аренды;

- дисконтированной стоимости арендных платежей, определяемой в порядке, приведенном в Приложении 11 к настоящей Учетной политике.

*(Основание: п. п. 7, 18, 18.1, 18.2, 18.3 СГС "Аренда")*

5.2.23. Операции с основными средствами на балансе и забалансовом учете отражаются на основании первичных документов, приведенных в Приложении 12 к настоящей Учетной политике.

5.2.24. Перечень хозяйственного и производственного инвентаря, который включается в состав основных средств, приведен в Приложении 13 к настоящей Учетной политике.

**5.3. Материальные запасы**

5.3.1. Учреждение учитывает в составе материальных запасов материальные объекты, указанные в пунктах 98-99 Инструкции № 157н. Единицей бухгалтерского учета материальных запасов является номенклатурный номер.

*(Основание: п. 101 Инструкции N 157н)*

5.3.2. В составе прочих материальных запасов на счете 105.36.000 учитываются в том числе предметы и оборудование (далее – предметы проката), полученные для комплектования пункта проката и предназначенные для реабилитации и адаптации инвалидов, оказания поддержки малообеспеченным, а также семьям с детьми, находящимся в трудной жизненной ситуации посредством выдачи напрокат.

5.3.3. Порядок учета предметов проката приведен в Приложении 14 к настоящей Учетной политике.

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

При одновременном приобретении нескольких видов материальных запасов такие расходы распределяются пропорционально договорной цене приобретаемых материалов.

*(Основание: п. п. 6, 100, 102 Инструкции N 157н, п. 9 СГС "Учетная политика")*

5.3.5. Для признания в учете материалов, полученных в результате ремонта, разборки, утилизации (ликвидации), основных средств или иного имущества (в том числе ветоши, полученной от списания мягкого инвентаря), безвозмездно полученных объектов нефинансовых активов и во всех случаях, когда стоимость вновь созданных объектов материальных запасов нельзя определить документально, Комиссией по поступлению и выбытию активов определяется их справедливая стоимость с применением метода рыночных цен. В этом случае материалы принимаются к учету на основании протокола заседания указанной Комиссии и приказа руководителя Учреждения по КФО 2 «Доходы от приносящей доход деятельности».

*(Основание: п. п. 52, 54 СГС "Концептуальные основы", п. 106 Инструкции N 157н)*

5.3.6. Выбытие материальных запасов производится по средней фактической стоимости запасов.

*(Основание: п. 46 СГС "Концептуальные основы", п. 108 Инструкции N 157н)*

5.3.7. Средства индивидуальной защиты (СИЗ) независимо от их стоимости и срока службы учитываются на счете КБК Х.105.35.346.

5.3.8. Предметы мягкого инвентаря маркирует бухгалтер, ответственный за ведение материального стола в присутствии одного из членов Комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов. Маркировка, содержащая наименование Учреждения и дату приобретения маркируемого изделия наносится на его изнаночную сторону несмываемым маркером с сохранением эстетического вида вещи. Срок нанесения маркировки – не позднее дня, следующего за днем оприходования мягкого инвентаря на склад.

5.3.9. Мягкий инвентарь, поступивший в Учреждение в комплектах, разукомплектовывается и учитывается поштучно, что оформляется самостоятельно разработанным актом разукомплектации по форме, утвержденной приказом руководителя Учреждения о разукомплектации.

5.3.10. Нормы расхода ГСМ утверждаются приказом руководителя Учреждения на основании Методических рекомендаций N АМ-23-р.

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

5.3.11. При отсутствии распоряжения региональных (местных) органов власти период применения зимней надбавки к нормам расхода ГСМ устанавливается приказом руководителя Учреждения.

*(Основание: Методические рекомендации № АМ-23-р)*

5.3.12. ГСМ списываются на расходы по фактическому расходу на основании путевых листов, но не выше норм, установленных приказом руководителя Учреждения.

5.3.13. При приобретении материальных запасов для последующего использования в Учреждении за счет средств, полученных по КФО 5, вся сумма затрат переводится на КФО 4 «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания».

5.3.14. При приобретении материальных запасов по КФО 5 для последующей их раздачи в рамках мероприятий в течение года, в котором они были приобретены, перевод с КФО 5 на КФО 4 не осуществляется.

5.3.15. При выдаче материальных запасов, приобретенных специально для последующей раздачи в рамках мероприятий, одновременно со списанием со счета 105 партии подлежащих раздаче материальных ценностей они одновременно учитываются на забалансовом счете 07 по стоимости их приобретения.

5.3.16. При выдаче средств индивидуальной защиты (СИЗ) работникам Учреждения в личное пользование для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей делается бухгалтерская запись:

дебет КБК Х.109.06.272

кредит КБК Х.105.35.446

с одновременным отражением на забалансовом счете 27 по стоимости приобретения СИЗ.

5.3.17. Операции с материальными запасами на балансе и забалансовом учете отражаются на основании первичных документов, приведенных в Приложении 15 к настоящей Учетной политике.

5.3.18. Перечень хозяйственного и производственного инвентаря, который включается в состав материальных запасов, приведен в Приложении 13 к настоящей Учетной политике.

**6. Затраты, относимые на себестоимость и на финансовый результат**

6.1. Учет расходов по формированию себестоимости ведется раздельно по группам:

А) в рамках выполнения государственного задания – на счете КБК 4.109.61.000;

Б) в рамках приносящей доход деятельности – на счете КБК 2.109.61.000.

6.2. Себестоимость выполненных работ, оказанных услуг, операций по реализации имущества Учреждения формируется из следующих расходов:

а) расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда сотрудников Учреждения;

б) расходы на пособие по беременности и родам и на пособие по временной нетрудоспособности вследствие заболевания или травмы (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) за первые три дня;

в) расходы на приобретение материальных запасов (в том числе ГСМ, СИЗ и предметов проката), потребляемых в процессе деятельности Учреждения;

г) расходы на приобретение бланочной продукции (в том числе бланков строгой отчетности);

д) расходы на переплетные работы;

е) расходы на приобретение денежных документов (маркированных конвертов и др.);

ж) расходы на приобретение основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно, используемых в процессе деятельности Учреждения;

з) суммы начисленной амортизации по объектам основных средств, используемых в процессе деятельности Учреждения;

и) расходы на пред- и послерейсовый медицинский осмотр водителей;

к) расходы на пред- и послерейсовый технический осмотр транспортных средств;

л) расходы на оплату услуг связи;

м) расходы на юридические, консультационно-справочные услуги;

н) расходы на обучение сотрудников Учреждения;

о) расходы на приобретение необходимого в деятельности Учреждения программного обеспечения, на лицензирование, обслуживание программ, ведение сайта Учреждения;

п) расходы на ремонт и техническое обслуживание офисной и бытовой оргтехники, мебели;

р) расходы на оплату транспортных услуг;

с) командировочные расходы;

т) представительские расходы, связанные с оказанием государственной услуги, выполнением государственной работы;

у) расходы на вывоз и утилизацию списанного имущества Учреждения;

ф) начисление резерва предстоящих расходов для оплаты отпусков и компенсаций за неиспользованный отпуск, включая начисления на указанные выплаты.

6.3. К расходам, которые не включаются в себестоимость и относятся непосредственно на финансовый результат текущего финансового года (на счет КБК Х.401.20.000) относятся:

а) расходы по содержанию недвижимого имущества, а именно:

- расходы на оплату коммунальных услуг;

- расходы на эксплуатацию системы охранной сигнализации и пожарной безопасности;

- расходы на охрану (по договорам, заключаемым с охранными организациями);

- расходы на содержание и ремонт общего имущества в многоквартирном доме (расходы по договору с управляющей компанией);

- расходы на содержание прилегающих территорий;

- расходы на аренду недвижимого имущества и земельных участков;

- расходы на возмещение коммунальных услуг в рамках договоров о безвозмездном использовании помещений;

- расходы на проведение текущего ремонта объектов недвижимого имущества, не учтенные в составе субсидий на иные цели;

- расходы на капитальный ремонт объектов недвижимого имущества, не увеличивающий стоимости этих объектов;

- расходы на разработку проектно-сметной документации на капитальный ремонт объектов недвижимого имущества;

- расходы на государственную экспертизу сметной документации на капитальный ремонт объектов недвижимого имущества;

- прочие расходы на содержание объектов недвижимого имущества (в том числе на страхование помещения);

б) расходы по содержанию особо ценного движимого имущества, а именно:

- расходы на техническое обслуживание и текущий ремонт объектов особо ценного движимого имущества (в частности, автотранспорта);

- расходы на обязательное страхование гражданской ответственности владельцев транспортных средств;

- расходы на обязательное страхование гражданской ответственности перевозчика за причинение вреда жизни, здоровью, имуществу пассажиров;

- расходы на разработку документации для последующей модернизации объектов особо ценного движимого имущества;

- прочие расходы на содержание объектов особо ценного движимого имущества (в том числе расходы на услуги по предоставлению стоянки для автотранспорта);

в) расходы на проведение технических экспертиз на все виды имущества Учреждения;

г) расходы на выплату материальной помощи работникам Учреждения;

д) расходы Учреждения, источником финансового обеспечения которых являлись субсидии на иные цели, пожертвования, гранты;

е) расходы на налоги и сборы, относимые в установленном порядке на финансовый результат;

ж) расходы на уплату государственных пошлин и иных аналогичных платежей;

з) штрафы и пени по налогам и сборам и иным приравненным к ним платежам;

и) штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

к) штрафы, наложенные по итогам проверок деятельности Учреждения иными уполномоченными органами;

л) представительские и иные расходы, непосредственно не связанные с оказанием услуг.

6.4. Отнесение фактической себестоимости оказанных Учреждением услуг, выполненных работ, реализованного имущества на уменьшение финансового результата текущего финансового года, отражаемое по дебету счета КБК 0.401.10.000 «Доходы экономического субъекта» (по виду доходов) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета КБК 0.109.61.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» (по видам расходов) осуществляется ежемесячно.

**7. Денежные средства и денежные документы**

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

*(Основание: Указание N 3210-У)*

7.2. Кассовая книга и фондовая кассовая книга (обе книги по ф. 0504514) оформляются отдельно друг от друга на бумажном носителе с применением компьютерной программы 1С:Предприятие 8.3 БГУ 8.

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

7.3. В составе денежных документов учитываются:

- почтовые конверты с марками, отдельно приобретаемые почтовые марки;

- проездные билеты на проезд в городском пассажирском транспорте;

- неименные проездные документы, абонементы для проезда в транспорте пригородного сообщения, приобретаемые Учреждением для служебных поездок работников.

*(Основание: п. 169 Инструкции N 157н)*

7.4. Денежные документы принимаются в кассу и учитываются по фактической стоимости с учетом всех налогов, в том числе возмещаемых.

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

7.5. Выдача под отчет денежных документов производится в соответствии с порядком, приведенным в Приложении 16 к настоящей Учетной политике.

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

**8. Учет доходов**

8.1. На основании заключенных с учредителем соглашений о предоставлении субсидий на выполнение государственного задания и на иные цели определяются доходы будущих периодов на всю сумму, выделенную на год (датой подписания соглашения):

а) по субсидии на выполнение государственного задания:

дебет КБК 4.205.31.561

кредит КБК 4.401.40.131

б) по субсидиям на иные цели на расходы текущего характера:

дебет КБК 5.205.52.561

кредит КБК 5.401.40.152

в) по субсидиям на иные цели на расходы капитального характера:

дебет КБК 6.205.62.561

кредит КБК 6.401.40.162

8.2. В случае заключения дополнительного соглашения на корректировку субсидии на выполнение государственного задания / на иные цели (расходы текущего характера) / на иные цели (расходы капитального характера) – на сумму увеличения / уменьшения субсидии (датой утверждения соответствующей корректировки плана финансово-хозяйственной деятельности):

а) при увеличении субсидии:

дебет КБК 4.205.31.561 / КБК 5.205.52.561 / КБК 6.205.62.561

кредит КБК 4.401.40.131 / КБК 5.401.40.152 / КБК 6.401.40.162

б) при уменьшении субсидии:

дебет КБК 4.401.40.131 / КБК 5.401.40.152 / КБК 6.401.40.162

кредит КБК 4.205.31.661 / КБК 5.205.52.661 / КБК 6.205.62.661

8.3. Доходы текущего периода от субсидии на выполнение государственного задания признаются в день фактического поступления денежных средств на лицевой счет Учреждения:

дебет КБК 4.401.40.131

кредит КБК 4.401.10.131

8.4. Если в конце года на основании отчета о выполнении государственного задания будет зафиксировано невыполнение государственного задания, то на сумму остатка, подлежащего возврату в доход бюджета, последним днем года начисляется кредиторская задолженность:

дебет КБК 4.401.40.131

кредит КБК 4.303.05.731

8.5. Если получено разрешение использовать в текущем году остаток прошлого года по субсидии на выполнение государственного задания, то датой приказа или иного документа учредителя о разрешении делаются проводки:

дебет КБК 4.303.05.831

кредит КБК 4.205.31.661

дебет КБК 4.205.31.561

кредит КБК 4.401.10.131

8.6. Доходы текущего периода от субсидии на иные цели признаются в последний день квартала на сумму фактически освоенных (потраченных) за данный квартал денежных средств:

дебет КБК 5.401.40.152(162)

кредит КБК 5.401.10.152(162)

8.7. Если в конце года (либо в конце периода, в течение которого предусматривалось освоение субсидии на иные цели) на основании отчета об использовании субсидии на иные цели будет зафиксировано недостижение целевых показателей, то на сумму остатка, подлежащего возврату в доход бюджета, начисляется кредиторская задолженность (последним днем года либо периода, в течение которого предусматривалось освоение субсидии на иные цели):

дебет КБК 5.401.40.152(162)

кредит КБК 5.303.05.731

8.8. Если получено разрешение использовать в текущем году остаток прошлого года по субсидии на иные цели, то датой приказа или иного документа учредителя о разрешении делаются проводки:

дебет КБК 5.303.05.831

кредит КБК 5.205.52(62).661

дебет КБК 5.205.52(62).561

кредит КБК 5.401.10.152(162)

8.9. В рамках осуществления приносящей доход деятельности Учреждение получает следующие доходы:

а) доходы от платных услуг, предоставляемых гражданам пожилого возраста и инвалидам, находящимся на надомном обслуживании и другим категориям населения государственными нестационарными учреждениями социального обслуживания населения (комплексные центры социального обслуживания населения);

б) доходы от дополнительных платных услуг, не входящих в перечень гарантированных государством социальных услуг, предоставляемых гражданам пожилого возраста и инвалидам, находящимся на надомном обслуживании населения, комплексными центрами социального обслуживания населения;

в) доходы от сумм принудительного изъятия (пеней, штрафов, неустоек);

г) доходы от возмещения ущерба;

д) доходы от реализации имущества;

е) доходы от пожертвований;

ж) доходы от сдачи имущества Учреждения в аренду;

з) доходы от возмещения Учреждению расходов по содержанию переданного в аренду / безвозмездное пользование имущества Учреждения;

и) доходы от получения имущества в безвозмездное пользование (от предоставления права пользования активом);

к) иные доходы, не запрещенные действующим законодательством Российской Федерации и Уставом Учреждения.

8.10. Поступление средств от приносящей доход деятельности признается доходами текущего периода:

а) по доходам от оказания платных (дополнительных платных) услуг, работ – в последний день месяца на основании реестров:

- на сдачу денежных средств в бухгалтерию за гарантированные услуги, предоставляемые гражданам, находящимся на надомном социальном обслуживании;

- на сдачу денежных средств в бухгалтерию за дополнительные платные услуги, предоставляемые гражданам, находящимся на надомном социальном обслуживании;

б) по доходам от сумм принудительного изъятия – датой направления контрагенту требования об оплате пеней, штрафов, неустоек;

в) по доходам от возмещения ущерба – датой оценки ущерба на основании акта Комиссии по поступлению и выбытию активов;

г) по доходам от реализации имущества - датой подписания акта приема-передачи имущества;

д) по доходам от пожертвований – датой подписания договора о пожертвовании либо на дату поступления имущества и денег, если письменный договор пожертвования не заключался;

8.11. На основании заключенных договоров операционной аренды:

а) определяются доходы будущих периодов на сумму договора, определенную за весь срок действия договора (датой подписания акта приема-передачи имущества):

дебет КБК 2.205.21.56Х

кредит КБК 2.401.40.121

б) Доходы текущего периода от сдачи имущества в аренду признаются ежемесячно в последний день месяца в сумме арендной платы за месяц:

дебет КБК 2.401.40.121

кредит КБК 2.401.10.121

8.12. Доходы текущего периода от возмещения Учреждению расходов по содержанию переданного в аренду / безвозмездное пользование имущества Учреждения признаются датой предъявления арендатору (пользователю) счета на возмещение расходов:

дебет КБК 2.205.35.56Х

кредит КБК 2.401.10.135

**9. Учет расходов**

9.1. Расходы текущего периода, относящиеся на себестоимость, учитываются:

а) датой предъявления документов, подтверждающих исполнение контрагентами обязательств по единовременной передаче поставленных товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг;

б) последним календарным днем месяца, если предполагается ежемесячное возникновение расхода по данной статье;

в) последним календарным днем квартала, если предполагается ежеквартальное возникновение расхода по данной статье;

г) последним календарным днем года, если предполагается единовременное возникновение расхода по данной статье по итогам года.

9.2. Как расходы будущих периодов учитываются расходы:

а) на обязательное страхование гражданской ответственности владельцев транспортных средств;

б) на обязательное страхование гражданской ответственности перевозчика за причинение вреда жизни, здоровью, имуществу пассажиров;

в) на приобретение неисключительного права пользования нематериальными активами (лицензиями, сертификатами и т.п.) в течение нескольких отчетных периодов;

г) произведенные авансовым порядком на предстоящий период обслуживания (сопровождение сайта Учреждения, бухгалтерских программ и т.п.);

д) на подписку на периодические издания;

е) на неравномерно производимый ремонт основных средств;

ж) иные расходы, начисленные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим.

*(Основание: п. 302 Инструкции N 157н)*

9.3. Расходы, перечисленные в пункте 9.2 настоящей Учетной политики, произведенные в отчетном периоде, относятся на себестоимость / финансовый результат текущего финансового года:

а) пропорционально календарным дням действия договора в каждом месяце – если можно точно определить дату начала и окончания периода возникновения расхода;

б) равномерно по 1/n за месяц в течение периода, к которому они относятся, где n - количество месяцев, в течение которых будет осуществляться списание – если невозможно точно определить дату начала и окончания периода возникновения расхода.

*(Основание: п. 302 Инструкции N 157н)*

9.4. Первое и последнее списание расходов будущих периодов производится в дни соответственно начала и окончания срока действия события, отнесенного к указанным расходам. В период между датами начала и окончания срока действия расходы будущих периодов списываются ежемесячно в последний календарный день месяца.

9.5. В Учреждении на счете КБК 4.401.60 в соответствии с Приложением 17 к настоящей Учетной политике формируется резерв предстоящих расходов для оплаты отпусков за фактически отработанное время и досрочно предоставленных, а также компенсаций за неиспользованный отпуск, включая начисления на указанные выплаты.

 *(Основание: п. 302.1 Инструкции N 157н)*

9.6. Аналитический учет резервов предстоящих расходов ведется в карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

*(Основание: п. 302.1 Инструкции N 157н)*

**10. Расчеты с дебиторами и кредиторами**

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

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

10.2. Поступление денежных средств от виновного лица в погашение ущерба, причиненного финансовым либо нефинансовым активам, независимо от формы возмещения (денежными средствами или в натуральной форме) отражается по КФО 2 «Приносящая доход деятельность (собственные доходы Учреждения).

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

10.3. Принятие объектов нефинансовых активов, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом, отражается с применением счета 2.401.10.172.

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

10.4. Задолженность дебиторов в виде возмещения эксплуатационных и коммунальных расходов отражается в учете на основании выставленного арендатору (безвозмездному пользователю) счета, копий счетов/актов поставщиков/подрядчиков/исполнителей.

10.5. При оформлении расчетов, возникающих по операциям приемки-передачи имущества, активов и обязательств при межведомственных и межбюджетных расчетах на суммы изменений показателя счета 0.210.06.000 учредителю направляется извещение (ф. 0504805).

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

10.6. Расчеты с работниками, направляемыми Учреждением в служебные командировки, ведутся согласно Положению о служебных командировках (Приложение 18 к настоящей Учетной политике).

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

*(Основание: п. 218 Инструкции N 157н)*

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

*(Основание: п. 257 Инструкции N 157н)*

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

*(Основание: п. 264 Инструкции N 157н)*

10.10. В табеле учета использования рабочего времени (ф. 0504421) регистрируются использованное работником рабочее время.

*(Основание: Методические указания N 52н)*

**11. Дебиторская и кредиторская задолженность**

11.1. Дебиторская задолженность списывается с балансового учета и отражается на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность» по итогам проведения инвентаризации обязательств на основании решения Комиссии по поступлению и выбытию активов и изданного на его основе приказа руководителя Учреждения. С забалансового счета задолженность списывается после того, как указанная комиссия признает ее безнадежной к взысканию и руководитель Учреждения издаст соответствующий приказ.

*(Основание: пункты 339, 340 Инструкции № 157)*

11.2. Кредиторская задолженность, не востребованная кредиторами, списывается на финансовый результат на основании приказа руководителя Учреждения. Решение о списании принимается на основании данных проведенной инвентаризации и служебной записки главного бухгалтера о выявлении кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами, срок исковой давности по которой истек. Срок исковой давности определяется в соответствии с законодательством РФ.

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

11.4. Кредиторская задолженность списывается отдельно по каждому обязательству (кредитору).

(*Основание: пункты 371, 372 Инструкции № 157н)*

**12. Санкционирование расходов**

12.1. Учет принимаемых обязательств осуществляется на основании:

- извещения о проведении конкурса, аукциона, торгов, запроса котировок;

- приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя);

- контракта на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;

- договора на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;

- протокола конкурсной комиссии;

- бухгалтерской справки (ф. 0504833);

- иного документа, на основании которого возникает обязательство.

*(Основание:* *п. 3 ст. 219 БК РФ, п. 318 Инструкции N 157н, п. 9 СГС "Учетная политика")*

12.2. Учет обязательств осуществляется на основании:

- утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности по суммам годового фонда оплаты труда и приравненных к ней выплат, начислений на годовой фонд оплаты труда и приравненных к ней выплат;

- договора (контракта) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;

- при отсутствии договора – акта выполненных работ (оказанных услуг), счета;

- исполнительного листа, судебного приказа;

- налоговой декларации, налогового расчета (расчета авансовых платежей);

- решения налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов, вступившего в силу решения налогового органа о привлечении к ответственности или об отказе в привлечении к ответственности;

- согласованного руководителем Учреждения заявления о выдаче под отчет денежных средств или авансового отчета.

*(Основание:* *п. 3 ст. 219 БК РФ, п. 318 Инструкции N 157н, п. 9 СГС "Учетная политика")*

12.3. Учет денежных обязательств осуществляется на основании:

- бухгалтерской справки (ф. 0504833);

- акта выполненных работ;

- акта об оказании услуг;

- акта приема-передачи;

- договора в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с его условиями;

- авансового отчета (ф. 0504505);

- справки-расчета;

- счета;

- счета-фактуры;

- товарной накладной (ТОРГ-12) (ф. 0330212);

- универсального передаточного документа;

- чека;

- квитанции;

- исполнительного листа, судебного приказа;

- налоговой декларации, налогового расчета (расчета авансовых платежей), расчета по страховым взносам;

- решения налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов, вступившего в силу решения налогового органа о привлечении к ответственности или об отказе в привлечении к ответственности;

- согласованного руководителем заявления о выдаче под отчет денежных средств;

- иного документа, подтверждающего возникновение денежного обязательства.

*(Основание:* *п. 4 ст. 219 БК РФ, п. 318 Инструкции N 157н)*

12.4. Аналитический учет операций по счету 0.504.00.000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения» ведется в карточке учета сметных (плановых) назначений по форме, предусмотренной в Приложении 6 к настоящей Учетной политике.

*(Основание: п. 170 Инструкции N 174н)*

**13. Обесценение активов**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**14. Забалансовый учет**

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

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

14.2. На забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» учет ведется по группам:

- основные средства;

- нематериальные активы;

- непроизведенные активы;

- капитальные вложения;

- права пользования имуществом.

14.2.1. В группе «права пользования имуществом» отражаются по стоимости приобретения:

- бланки страховых полисов;

- неисключительные лицензии;

- сертификаты открытого ключа электронной подписи;

- предоставление доменного имени, хостинга;

- неисключительные права на использование баз данных, электронных справочников.

14.2.2. В случае невозможности учета по стоимости приобретения всё перечисленное в пункте 14.2 отражается на забалансовом счете 01 в условной оценке 1 рубль за учетную единицу.

14.2.3. Активы из группы «Права пользования имуществом» принимаются к учету по дате начала действия соответствующего права. Дата их выбытия определяется последним днем действия соответствующего права.

14.3. На забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» ведутся следующие субсчета:

- 02.1 «Основные средства на хранении»;

- 02.2 «Материальные запасы на хранении»;

- 02.3 «Основные средства, не признанные активом»;

- 02.4 «Материальные запасы, не признанные активом».

14.3.1. На субсчетах 02.3 и 02.4 учитываются соответственно объекты основных средств и материальные запасы, не приносящие Учреждению экономических выгод, не имеющие полезного потенциала, и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод, а именно: основные средства, признанные по результатам инвентаризации не-активом и списанные с баланса Учреждения – до их физического выбытия (утилизации).

14.3.2. Имущество на забалансовых субсчетах 02.1 и 02.2 учитывается по стоимости приобретения, а в случае невозможности такого учета – в условной оценке 1 рубль за учетную единицу.

14.3.3. Имущество на забалансовых субсчетах 02.3 и 02.4 учитывается в условной оценке 1 рубль за учетную единицу.

14.4. На забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» учет в условной оценке 1 рубль за учетную единицу ведется по группам:

- трудовые книжки;

- вкладыши в трудовые книжки;

- квитанции на оплату услуг (ф. 0504510);

- иные бланки строгой отчетности;

- топливные карты на ГСМ;

- SIM-карты операторов сотовой связи.

*(Основание: п. 337 Инструкции N 157н)*

14.4.1. Перечень должностей работников, ответственных за учет и хранение бланков строгой отчетности, приведен в Приложении 19 к настоящей Учетной политике.

14.4.2. Порядок приемки, хранения, выдачи и списания бланков строгой отчетности приведен в Приложении 20 к настоящей Учетной политике.

14.4.3. Аналитический учет по забалансовому счету 03 ведется по каждому виду бланков строгой отчетности в разрезе ответственных за их хранение и (или) выдачу лиц и мест хранения в Книге по учету бланков строгой отчетности (ф. 0504045).

14.5. На забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность» учет по суммам задолженностей ведется по группам:

- задолженность по доходам;

- задолженность по авансам;

- задолженность подотчетных лиц;

- задолженность по недостачам.

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

14.6. На забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» учитываются по стоимости приобретения материальные ценности, приобретаемые в рамках специально проводимых мероприятий для последующей раздачи лицам по утвержденным перечням (спискам).

14.6.1. Материально-ответственным лицом является должностное лицо Учреждение, назначенное ответственным за проведение мероприятия, в рамках которого осуществляется выдача ценностей.

14.6.2. Поступление на счет 07 отражается датой выдачи хотя бы одного предмета по ведомости, форма которой приведена в Приложении 6 к настоящей Учетной политике.

14.6.3. Списание со счета 07 осуществляется датой выдачи последнего предмета материальных ценностей.

14.7. На забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» учет ведется по группам:

- аккумуляторы;

- шины, диски.

*(Основание: п. 349 Инструкции N 157н)*

14.7.1. Поступление на счет 09 отражается:

а) при установке (передаче материально ответственному лицу) соответствующих запчастей после списания со счета КБК Х.105.36.000 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения»;

б) при безвозмездном поступлении автомобиля от государственных (муниципальных) учреждений с документальной передачей остатков забалансового счета 09.

14.7.2. При безвозмездном получении от государственных (муниципальных) учреждений запасных частей, учитываемых передающей стороной на счете 09, но не подлежащих учету на указанном счете в соответствии с настоящей учетной политикой, оприходование запчастей производится на счет КБК 2.105.36.000.

14.7.3. Внутреннее перемещение по счету 09 отражается:

а) при передаче на другой автомобиль;

б) при передаче другому материально ответственному лицу вместе с автомобилем.

14.7.4. Выбытие со счета 09 отражается:

а) при списании автомобиля по установленным основаниям;

б) при установке новых запчастей взамен не пригодных к эксплуатации.

14.7.4. Аналитический учет по счету 09 по виду ценностей, их пользователям, количеству и стоимости ведется в карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041).

*(Основание: п. 349-350 Инструкции N 157н, п. 9 СГС "Учетная политика")*

14.8. Аналитический учет по счетам 17 «Поступления денежных средств» и 18 «Выбытия денежных средств» ведется в карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

*(Основание: п. п. 366, 368 Инструкции N 157н)*

14.9. На забалансовом счете 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами» учет по суммам кредиторских задолженностей ведется по группам:

- задолженность по крупным сделкам;

- задолженность по сделкам с заинтересованностью;

- задолженность по иным видам кредиторской задолженности.

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

14.9.1. На забалансовый счет 20 не востребованная кредитором задолженность принимается по приказу, изданному руководителем Учреждения на основании инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089).

14.9.2. Списание задолженности с забалансового счета 20 осуществляется по итогам инвентаризации на основании решения инвентаризационной комиссии и изданного на его основе приказа руководителя Учреждения в следующих случаях:

а) по истечении пяти лет наблюдения задолженности на забалансовом учете;

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

в) имеются документы, подтверждающие прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) контрагента.

 *(Основание: п. 371 Инструкции N 157н)*

14.10. Основные средства на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» учитываются по балансовой стоимости объекта.

*(Основание: п. 373 Инструкции N 157н)*

14.10.1. Аналитический учет на счете 21 ведется по следующим группам:

- особо ценное движимое имущество;

- иное движимое имущество.

*(Основание: п. п. 6, 374 Инструкции N 157н, п. 21 Инструкции N 33н, п. 9 СГС "Учетная политика")*

14.11. Материальные запасы (в том числе СИЗ) на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» учитываются по стоимости их приобретения.

14.11.1. По истечении срока службы СИЗ либо при увольнении работника, которому были выданы СИЗ, комиссия по поступлению и выбытию активов оценивает состояние СИЗ и возможность их дальнейшего использования.

14.11.2. Если состояние СИЗ не позволяет дальнейшее их использование, то осуществляется их списание с забалансового счета 27.

14.11.3. Если состояние СИЗ позволяет дальнейшее их использование, то:

а) если работник продолжает работать, то срок действия ранее выданных ему СИЗ продлевается на время, определенное комиссией;

б) если работник увольняется, то осуществляется перемещение СИЗ в рамках забалансового счета 27 с увольняющегося материально ответственного лица на работника, который отвечает за сохранность материальных ценностей на складе, с последующим перемещением на новое материально ответственное лицо, которому будут выданы эти СИЗ (с пометкой в карточке: «б/у» («бывшее в употреблении»)).

14.12. Карточки количественно-суммового учета по забалансовым счетам распечатываются на дату проведения инвентаризации.

14.13. Карточки учета средств и расчетов распечатываются ежемесячно.

14.14. Книга по учету бланков строгой отчетности распечатывается, как правило, по итогам года, а также в случае увольнения материально-ответственного за БСО лица.

Приложение № 2

к Приказу от 29.12.2018 № \_\_\_\_

**Учетная политика**

**Государственного бюджетного учреждения**

**«Комплексный центр социального обслуживания населения» Калининского района**

**(ГБУ «КЦСОН» Калининского района)**

**для целей налогового учета**

**1.Общие положения**

1.1. Принятая ГБУ «КЦСОН» Калининского района (далее – Учреждение) учетная политика для целей налогообложения утверждается соответствующим приказом руководителя Учреждения.

1.2. Учетная политика для целей налогообложения применяется с 1 января года, следующего за годом утверждения ее соответствующим приказом директора учреждения.

1.3. Для ведения налогового учета учреждение использует:

а) данные бухгалтерского учета и бухгалтерских регистров;

б) регистры налогового учета.

**2. Налоговый учет в рамках НДС**

2.1. Учреждение использует право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога. (подп.14.1 п.2 ст.149 НК РФ)

**3. Налоговый учет в рамках налога на прибыль**

3.1. Метод определения налоговой базы:

Метод начисления (ст.ст. 271 и 272 НК РФ).

3.2. Учреждение осуществляет раздельный учет по кодам финансового обеспечения (видам деятельности).

3.3. При начислении амортизации на объекты основных средств применяется:

Линейный метод (амортизация начисляется по каждому объекту основных средств).

 Для начисления амортизации выбирается срок полезного использования:

максимальный срок в группе.

3.4. При списании материальных запасов на расходы учреждения используется метод:

Оценки по средней себестоимости.

3.5. Учреждение создает резервы предстоящих расходов на:

оплату отпусков работникам.

3.6. Регистром налогового учета по налогу на прибыль является оборотно-сальдовая ведомость по кредиту счета 205.00 с детализацией по КФО 2 за соответствующий период.

**4. Налоговый учет в рамках НДФЛ**

4.1. Налоговый учет по НДФЛ ведется в налоговой карточке работника (по форме, поставляемой в составе программного продукта 1С:Предприятие «Зарплата и кадры государственного учреждения» 8.3). Указанная карточка является налоговым регистром по НДФЛ.

В регистре отражаются сведения:

- позволяющие идентифицировать налогоплательщика;

- определяющие вид выплачиваемых налогоплательщику доходов и предоставление налоговых вычетов в соответствии с кодами, утверждаемыми ФНС России;

- суммы дохода и даты их выплат;

- статус налогоплательщика (налоговый резидент РФ или нет);

- даты удержания и перечисления налога в бюджетную систему РФ;

- реквизиты соответствующего платежного документа;

- и др.

4.2. Порядок распределения стандартных, имущественных, социальных и профессиональных вычетов:

пропорционально между суммами дохода, облагаемого налогом, и относящихся на разные источники финансового обеспечения.

**5. Налоговый учет по транспортному налогу**

5.1. Учреждение использует льготу по транспортному налогу, предоставляемую в соответствии с Законом Тверской области от 06.11.2002 № 75-ЗО «О транспортном налоге в Тверской области».

**6. Налоговый учет по налогу на имущество**

6.1. Учреждение исчисляет и уплачивает налог на имущество в соответствии с главой 30 Налогового кодекса Российской Федерации и Законом Тверской области от 27.11.2003 № 85-ЗО «О налоге на имущество организаций».