

Учетная политика
АУ ТО «КЦСОН Тюменского муниципального округа»
для целей бухгалтерского учета

1. Организация бухгалтерского учета.

1.1. Установить, что ответственность за организацию бухгалтерского учета в учреждении, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель учреждения (ст. 7 Закона N 402-ФЗ).

1.2. Установить, что ответственность за организацию хранения первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности несет руководитель учреждения (п.14 Приказа 157н).

1.3. Бухгалтерский учет в учреждении ведется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.

1.4. Деятельность работников бухгалтерии учреждения регламентируется их должностными инструкциями.

1.5. Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и предоставлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений являются обязательными для всех работников учреждения.

1.6. Установить, что в учреждении созданы следующие постоянно действующие комиссии:

- по инвентаризации денежных средств кассы учреждения;
- по списанию и инвентаризации продуктов;
- инвентаризации;
- по списанию материальных запасов и ТМЦ;
- по внутреннему финансовому контролю
- по приемке, вводу в эксплуатацию и списанию основных средств
- по поступлению и выбытию активов.

Состав постоянно действующих комиссий устанавливается отдельным Приказом руководителя Учреждения.

Деятельность постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов осуществляется в соответствии с «Положением о комиссии по поступлению и выбытию активов (Приложение №26 к настоящей Учетной политике)

1.7. Учет ведется в электронном виде, используя программу автоматизации бухгалтерского учета «1С: Предприятие 8.3 «Бухгалтерия государственного автономного учреждения», для расчета заработной платы «1С: Предприятие 8.3 «Зарплата и кадры государственного учреждения»».

1.8. Учреждение использует рабочий план счетов (Приложения № 3, 4, 5, 6, 7 к настоящему приказу), разработанный на основе Плана счетов бухгалтерского учета для автономных учреждений и Инструкции по бухгалтерскому учету (утв. Приказом Минфина РФ от 23.12.2010г. N 183н), пункта 19 ФСБУ «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

1.8.1. При отражении в бухучете хозяйственных операций 1–4 разряды номера счета Рабочего плана счетов формировать следующим образом:

Аналитический код вида услуги:

0501 - Жилищное хозяйство

1002 – Социальное обеспечение населения

1.8.2. По отдельным счетам в 1–17 разрядах номера счета отражать нули:

Счет	1–4 разряды номера счета	5–14 разряды номера счета	15–17 разряды номера счета	Примечание: корреспондирующие счета**
0.101.00*	XXXX	0000000000	000	0.401.20.240 0.401.20.250 0.401.20.270
0.103.00*	XXXX	0000000000	000	
0.104.00*	XXXX	0000000000	000	
0.105.00*	XXXX	0000000000	000	
0.201.00	XXXX	0000000000	000	
0.209.81	0000	0000000000	000	
0.210.06	0000	0000000000	000	0.401.10.172
0.401.30	0000	0000000000	000	
0.401.60	XXXX	0000000000	XXX	0.401.20.XXX

* Если иное не предусмотрено целевым назначением имущества и средств, из которых приобрели имущество.

** Аналогичная структура КРБ у корреспондирующих счетов

1.8.3. При формировании остатков на начало года по счетам нефинансовых активов в разрядах 5–17 отразить нули. Это правило действует для счетов: 101.00, 102.00, 103.00, 104.00, 105.00. Не изменять структуру счета для входящих остатков по счетам 106.00, 107.

1.8.4. В разрядах 24–26 счетов рабочего плана счетов указывается соответствующий код КОСГУ (в соответствии с разделом V указаний, утвержденных приказом Минфина России от 1 июля 2013 г. № 65н).

Основание: пункт 21 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

1.8.5. Учреждение применяет забалансовые счета, утвержденные в Инструкции к Единому плану счетов N 157н.

Перечень используемых забалансовых счетов приведен в Приложении № 3.

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

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

"3" – средства во временном распоряжении;

"4" - субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания;

"5" - субсидии на иные цели.

1.10. При отражении операций на счетах бухгалтерского учета применяется корреспонденция счетов:

- предусмотренная Инструкцией N 183н;

- определенная учреждением самостоятельно (при отсутствии ее в Инструкции N 183н), согласованная с органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя.

1.11. Внутренний контроль совершаемых в учреждении фактов хозяйственной жизни регламентируется Положением о внутреннем финансовом контроле в учреждении (Приложение №8 к настоящей Учетной политике).

1.12. Порядок закупок товаров, работ и услуг определяется в соответствии с Законом от 18 июля 2011 г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», Положением о закупках и планом закупок.

Состав постоянно действующей единой комиссии для осуществления закупок товаров, работ и услуг утверждается руководителем учреждения.

1.13. В целях обеспечения сохранности электронных данных бухгалтерского учета и Отчетности:

- на сервере еженедельно в последний рабочий день недели производится сохранение резервных копий базы «Бухгалтерия», «Зарплата»;
- по итогам квартала и отчетного года после сдачи отчетности производится запись копии базы данных на внешний носитель – CD-диск, который хранится в сейфе главного бухгалтера.

2. Учетные документы и регистры.

2.1. Бухгалтерский учет ведется по проверенным и принятым к учету первичным (сводным) учетным документам методом начисления. К учету принимаются первичные (сводные) учетные документы, составленные надлежащим образом и поступившие по результатам внутреннего контроля хозяйственных операций для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухучета.

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

2.2. Хозяйственные операции в бухгалтерском учете оформляются типовыми первичными документами, которые утверждены Приказа Минфина России от 15.04.2021 № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению»; Приказа 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"; Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»; Постановлением Госкомстата РФ от 11.11.1999 N 100 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ» в соответствии с «Положением о формах и порядке формирования регистров бухгалтерского учета, первичных документов и порядке архивации» Приложение № 9.

2.3. Формы первичных (сводных) учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым законодательством Российской Федерации не установлены обязательные для их оформления формы документов привести в Приложении № 10.

2.4. Формы первичных (сводных) учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым законодательством Российской Федерации

установлены обязательные для их оформления формы документов, и в которые учреждением добавлены дополнительные реквизиты не применяются в учреждении.

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

- система электронного документооборота с территориальным органом Казначейства России;
- система электронного документооборота с Казначейским управлением департамента финансов Тюменской области;
- 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;
- передача отчетности по страховым взносам в отделение Фонда социального страхования РФ;
- передача статистической отчетности в отделение Росстата РФ;
- передача отчетности в управление Росприроднадзора по Тюменской области;
- размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте bus.gov.ru;
- размещение информации о заключенных договорах учреждения на официальном сайте zakupki.gov.ru;
- с поставщиками по обмену (приему) входящими электронными первичными документами, а также счетами-фактурами и договорами.

2.6. Данные проверенных и принятых к учету первичных (сводных) документов систематизируются в хронологическом порядке и отражаются накопительным способом в регистрах бухгалтерского учета, составленных по унифицированным формам, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2015 N 52Н и другими нормативными документами, а также в регистрах, разработанных учреждением самостоятельно.

Формы регистров бухгалтерского учета, разработанные учреждением самостоятельно, приведены в Приложении №10 к настоящей Учетной политике.

Перечень унифицированных учетных (бухгалтерских) регистров, периодичность вывода регистров на бумажные носители – привести в Приложении № 11.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основании аналитического и синтетического учета по формам, в объеме и в сроки, установленные учредителем в соответствии с Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н.

2.7. Порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов для отражения в бухгалтерском учете устанавливаются в соответствии с графиком документооборота, приведенным в Приложении № 12 к настоящей Учетной политике.

2.8. Перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных (сводных) учетных документов, денежных и расчетных документов, финансовых обязательств, приведен в Приложении № 13 к настоящей Учетной политике.

2.9. Первичные (сводные) учетные документы, регистры бухучета и бухгалтерская (финансовая) отчетность хранятся в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами ведения архивного дела, но не менее пяти лет.

2.10. Факты хозяйственной жизни, по которым первичные учетные документы не поступили в срок, признаются в бухгалтерском учете на основании Бухгалтерской справки

(ф. 0504833) в расчетной оценке, в сумме, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов с контрагентом.

Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства перед контрагентом по состоянию на отчетную дату, исходя из условий договора (контракта) и объема принятых работ (потребленных услуг).

Работник учреждения, ответственный за осуществление расходов и/или за взаимодействие с соответствующим контрагентом, обязан сообщить главному бухгалтеру о фактическом осуществлении расходов и об отсутствии документов контрагента не позднее рабочего дня, следующего за днем, когда документы должны были быть получены.

3. Порядок проведения инвентаризации.

3.1. Инвентаризация имущества и обязательств (в т. ч. числящихся на забалансовых счетах), а также финансовых результатов (в т. ч. резервов) проводится раз в год перед составлением годовой отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством.

В отдельных случаях (при смене материально ответственных лиц, выявлении фактов хищения, стихийных бедствиях и т. д.) инвентаризацию может проводить специально созданная рабочая комиссия, состав которой утверждается отдельным приказом руководителя учреждения.

3.2. Порядок и график проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств приведен в Приложении №14.

4. Учет нефинансовых активов.

4.1. Объекты нефинансовых активов принимать к бухгалтерскому учету по их первоначальной (фактической) стоимости.

Первоначальную стоимость нефинансовых активов формировать в зависимости от направления их поступления.

При определении первоначальной стоимости нескольких имущественных объектов расходы на доставку (установку, монтаж) распределять пропорционально количеству доставленных (устанавливаемых, монтируемых) объектов.

Стоимость безвозмездно полученных нефинансовых активов (пункты 52–60 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности»).

Безвозмездно полученные объекты нефинансовых активов, а также неучтенные объекты, выявленные при проведении проверок и инвентаризаций, принимаются к учету по их справедливой стоимости, определенной комиссией по поступлению и выбытию активов методом рыночных цен.

Комиссия вправе выбрать метод амортизированной стоимости замещения, если он более достоверно определяет стоимость объекта.

Данные о рыночной цене должны быть подтверждены документально:

- справками (другими подтверждающими документами) Росстата;
- прайс-листами заводов-изготовителей;
- справками (другими подтверждающими документами) оценщиков;
- информацией, размещенной в СМИ, и т. д.

В случаях невозможности документального подтверждения стоимость определяется экспертным путем.

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

4.2. Установить, что объекты нефинансовых активов учитываются в бухгалтерском учете по правилам, действующим на дату приобретения активов.

4.3. Порядок по документальному оформлению операций с объектами нефинансовых активов привести в Приложении № 27 к настоящей учетной политике.

4.4. По виду активов, к которым относится обесценение, оно классифицируется как:

- обесценение основных средств и незавершенного строительства;
- обесценение нематериальных активов;
- обесценение инвестиционной недвижимости;
- обесценение прочих долгосрочных активов.

Для всех вышеуказанных активов учреждение должно проводить обязательный тест на обесценение в конце каждого отчетного периода.

Тест проводит Комиссия по поступлению и выбытию активов совместно с Инвентаризационной комиссией после годовой инвентаризации имущества.

Комиссия проверяет внешние и внутренние признаки обесценения активов, перечисленных в пунктах 7-9 Стандарта «Обесценение активов».

При наличии признаков обесценения необходим расчет справедливой стоимости. Справедливая стоимость определяется методом рыночных цен.

Одновременно при принятии решения об определении справедливой стоимости оценивается необходимость корректировки в отношении актива оставшегося срока его полезного использования.

Если по результатам анализа выявленных признаков обесценения актива принимается решение об учете актива на забалансовом счете, в дальнейшем проведение теста на обесценения такого актива не осуществляется.

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

4.5. Имущество, которое учреждение получило в пользование, кроме объектов аренды, подпадающих под стандарт «Аренда», учитывать на счете 01 «Имущество, полученное в пользование» а именно:

- права ограниченного пользования чужими земельными участками – сервитут;
- объекты недвижимости в пользовании или на содержании учреждения, по которым не оформлены документы государственной регистрации;
- имущество, которое передается учреждению в административном порядке.

Объекты учитывать на основании акта приема-передачи или другого документа, который подтвердит получение имущества, прав на него, по стоимости указанной в передаточных документах.

Если такая стоимость отсутствует – в условной оценке: один объект, один рубль.

4.6. Материальные ценности учреждения, не соответствующие критериям активов учитывать на счете 02 «Материальные ценности на хранение» в условной оценке: 1 объект, 1 рубль.

Перенос объектов основных средств, не соответствующих критериям активов, учитываемых на счетах 101 «Основные средства» и 21 «Основные средства в эксплуатации» осуществляется на дату принятия решения Комиссии поступлению и выбытию активов на основании Акта о списании (ф.0510454, 0510456, 0504144).

Списание материальных ценностей учреждения, не соответствующих критериям активов со счета 02 осуществляется после окончательного согласования с органом,

осуществляющим в отношении учреждения функции и полномочия учредителя и реализации мероприятий по ликвидации (уничтожению) данных объектов на основании Протокола Комиссии поступлению и выбытию активов.

4.1. Учет основных средств.

4.1.1. Учет основных средств вести в соответствии с классификацией ОКОФ.

4.1.2. Аналитический учет основных средств ведется по наименованиям и материально ответственным лицам.

4.1.3. Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

В один инвентарный объект, признаваемый комплексом объектов основных средств (пункт 10 Стандарта «Основные средства»), объединяются объекты имущества незначительной стоимости, имеющие одинаковые сроки полезного и ожидаемого использования:

- мебель для обстановки одного помещения: столы, стулья, стеллажи, шкафы, полки;
- компьютерное и периферийное оборудование: системные блоки, мониторы, компьютерные мыши, клавиатуры, принтеры, сканеры, колонки, акустические системы, микрофоны, веб-камеры, устройства захвата видео, внешние ТВ-тюнеры, внешние накопители на жестких дисках.

Не считается существенной стоимость до 20 000 рублей за один имущественный объект.

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

Составные части комплекса, выполняющие свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно и сроки полезного использования которых существенно отличаются, учитываются как самостоятельные инвентарные объекты основных средств.

Сроки полезного использования составных частей комплекса признаются существенно отличающимися, если установленные сроки полезного использования составных частей комплекса относятся к разным амортизационным группам, согласно Классификации, утвержденной постановлением Правительства от 01.01.2002 №1.

В целях обеспечения рационального ведения бухгалтерского учета составных частей вычислительной техники (оборудования), относящихся к одной амортизационной группе, согласно Классификации №1 учреждение устанавливает следующий порядок учета:

Оборудование, составляющее автоматизированное рабочее место (системный блок, монитор, принтер и проч.) признается отдельными инвентарными объектами и учитывается обособленно, поскольку каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции в составе других комплексов с аналогичными функциями.

Комплекующие части системного блока не признаются отдельными инвентарными объектами, не учитываются обособленно, поскольку существует вероятность, что ввиду специфики данных комплекующих частей они не могут быть использованы в составе других комплексов с аналогичными функциями.

4.1.4. Каждому инвентарному объекту, кроме объектов стоимостью до 10000 рублей включительно, независимо от того, находится ли он в эксплуатации, в запасе или на консервации, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, который сохраняется за объектом на весь период его нахождения в учреждении. По вновь приобретаемым объектам инвентарный номер состоит из 12 знаков:

1-й разряд – код финансового обеспечения;

2–4-й разряды – код объекта учета синтетического счета в Плане счетов бюджетного учета (приложение 1 к приказу Минфина России от 6 декабря 2010 № 162н);

5–6-й разряды – код группы и вида синтетического счета Плана счетов бюджетного учета

(приложение 1 к приказу Минфина России от 6 декабря 2010 № 162н);

7-8 разряды – номер амортизационной группы нефинансового актива;

9–12-й разряды – порядковый номер нефинансового актива.

Инвентарные номера наносятся несмываемой краской или водостойким маркером материально ответственным лицом в присутствии уполномоченного члена комиссии по поступлению и выбытию активов. При невозможности нанесения несмываемой краски на инвентарный объект последнему присваивается номер без нанесения инвентарного номера на объект.

В случае если объект является сложным (комплексом конструктивно-сочлененных предметов), инвентарный номер обозначается на каждом составляющем элементе тем же способом, что и на сложном объекте.

Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период нахождения в организации. Изменение порядка формирования инвентарных номеров в организации не является основанием для присвоения основным средствам, принятым к учету в прошлые годы, инвентарных номеров в соответствии с новым порядком. При получении основных средств, эксплуатировавшихся в иных организациях, инвентарные номера, присвоенные прежними балансодержателями, не сохраняются. Инвентарные номера выбывших с балансового учета инвентарных объектов основных средств вновь принятым к учету объектам не присваиваются. (п. 46 Инструкции N 157н)

4.1.5. Правила п. 27 Стандарта «Основные средства» не применяются к объектам основных средств Учреждения.

4.1.6. Правила п. 28 Стандарта «Основные средства» не применяются к объектам основных средств Учреждения.

4.1.7. Начисление амортизации основных средств производить в соответствии с Классификацией объектов основных средств, включаемых в амортизационные группы, установленной Правительством Российской Федерации.

4.1.8. Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается Комиссией по поступлению и выбытию активов в соответствии с пунктом 35 Стандарта «Основные средства».

4.1.9. На объекты основных средств до 10 000 рублей включительно амортизация не начисляется.

На объекты основных средств, стоимостью от 10 000 до 100 000 рублей включительно, амортизация начисляется в размере 100% балансовой стоимости при передаче объектов в эксплуатацию.

На объекты основных средств, стоимостью свыше 100 000 рублей, амортизация начисляется линейным методом в соответствии со сроками полезного использования на все объекты основных средств.

4.1.10. Установить следующий метод оценки основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно при принятии их на забалансовый учет:

- Основные средства стоимостью до 10 000 рублей включительно (за исключением объектов библиотечного фонда) принимать к учету на одноименном забалансовом счете 21 по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

4.1.11. В случае приобретения объектов основных средств за счет средств целевых субсидий сумма вложений, сформированных на счете 0 106 00 000, переводится с кода вида деятельности "5" - субсидии на иные цели на код вида деятельности "4" - субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания в порядке, приведенном в пп. 146, 147 Инструкции, утв. приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н, пп. 174, 175 Инструкции, утв. приказом Минфина России от 23.12.2010 № 183н.

Порядок принятия к учету имущества, приобретенного за счет целевых субсидий:

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит
1.	Перенос основного средства, учтенного по КФД «5» на КФД	5 30406 000 «Кредиторская задолженность по расчетам	5 10621 000 «Вложения в основные средства – особо

	«4»	с прочими кредиторами»	ценное движимое имущество учреждения»
		4 10621 000 «Вложения в основные средства – особо ценное движимое имущество учреждения»	4 30406 000 «Кредиторская задолженность по расчетам с прочими кредиторами»

4.1.12. При приобретении (создании) основных средств за счет средств, полученных более чем по одному виду деятельности, сумма вложений, сформированных на счете 0 106 00 000, переводится с кодов вида деятельности "2" и "5" на код вида деятельности "4".

4.1.13. В случае принятия учредителем решения о содержании за счет средств субсидии объекта основных средств, ранее приобретенного (созданного) учреждением за счет средств от приносящей доход деятельности, осуществляется перевод стоимости этого объекта с кода вида деятельности "2" на код вида деятельности "4" с одновременным переводом суммы начисленной амортизации.

4.1.14. Ответственными за хранение технической документации основных средств являются материально ответственные лица, за которыми закреплены основные средства.

По объектам основных средств, по которым производителем (поставщиком) предусмотрен гарантийный срок, хранению подлежат также гарантийные талоны.

4.1.15. Локально-вычислительная сеть (ЛВС) и охранно-пожарная сигнализация (ОПС) как отдельные инвентарные объекты не учитываются.

Отдельные элементы ЛВС и ОПС, которые соответствуют критериям основных средств, установленным Стандартом «Основные средства», учитываются как отдельные основные средства.

Элементы ЛВС или ОПС, для которых установлен одинаковый срок полезного использования, учитываются как единый инвентарный объект в порядке, установленном в пункте 4.1.3. настоящей Учетной политики.

4.1.16. Имущество, относящееся к категории особо ценного имущества (ОЦИ), определяет комиссия по поступлению и выбытию активов. Имущество принимается к учету как особо ценное на основании Постановления Правительства Тюменской области №214-п от 11.09.2007 «Об утверждении Порядка определения видов особо ценного имущества автономного учреждения Тюменской области».

4.1.17. Переоценку основных средств производить в сроки и в порядке, устанавливаемые Правительством РФ.

При переоценке объекта основных средств (п. 41 Стандарта «Основные средства») накопленная амортизация на дату переоценки пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости.

При этом балансовая стоимость и накопленная амортизация увеличиваются (умножаются) на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы при их суммировании получить переоцененную стоимость на дату проведения переоценки.

С момента переоценки амортизация на объект начисляется на оставшийся срок полезного использования по той же расчетной норме амортизации, что и до переоценки.

4.1.18. Перевод объектов основных средств в иную группу основных средств либо в иную категорию объектов бухгалтерского учета в случае, когда материальные ценности, признанные для целей бухгалтерского учета в составе объектов основных средств, изменили исходя из новых условий их использования свое первоначальное назначение (первоначальную целевую функцию), осуществляется инвентаризационной комиссией в рамках проведения инвентаризации активов и обязательств, проводимой в целях составления годовой бюджетной отчетности, а по мере необходимости в течение года – комиссией по приему и выбытию нефинансовых активов.

4.1.19. Счет 4 210 06 000 отражает балансовую стоимость особо ценного имущества, закрепленного на праве оперативного управления.

На сумму изменений показателя учредителю направляется извещение ф.0504805 один раз в год при составлении годовой бухгалтерской отчетности. *Основание: Письмо Минфина от 18.09.2012г. № 02-06-07/3798.*

Особо ценное имущество, приобретенное за счет средств от приносящей доход деятельности, отражать без применения счета 2 210 06 000 в соответствии с Инструкцией 183н, 157н.

4.1.20. Установить порядок определения стоимости при частичной ликвидации (разукомплектации) объектов основных средств в Приложении № 28 к настоящей Учетной политике.

4.1.21. Классификация объектов учета аренды по договорам аренды или безвозмездного пользования и определение вида аренды (финансовая или операционная), а также классификация (реклассификация) объектов основных средств как инвестиционной недвижимости осуществляется комиссией по поступлению и выбытию активов в соответствии с критериями, установленными п.п. 12-16 федеральным стандартом "Аренда" и Методическими рекомендациями, доведенными письмами Минфина России от 13.12.2017 N 02-07-07/83464, от 15 декабря 2017 г. N 02-07-07/84237.

4.1.22. В случае заключения договоров аренды, когда учреждение является арендатором, установить следующий порядок признания объектов аренды по договорам аренды согласно п. 67.3 Инструкции № 183н:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Принято отложенное обязательство на сумму резерва предстоящих расходов по арендной плате	0 506 90 224	0 502 99 224
Признано право пользования объектами аренды (в сумме договора аренды)	0 111 40 351	0 401 60 224
Начислена амортизация на право пользования активом (ежемесячно в сумме арендных платежей, причитающихся к уплате)	0 109 00 224 0 401 20 224	0 104 40* 451
Принято обязательство перед арендодателем по уплате арендной платы	0 401 60 224	0 302 24 734
Принято денежное обязательство	0 502 11 224	0 502 12 224
Скорректировано отложенное обязательство	0 506 90 224	0 502 99 224
Прекращено право пользования имуществом при прекращении арендных отношений:		

– в сумме договора, если аренда прекращается по сроку	0 104 40 451	0 111 40 451
– в сумме начисленной амортизации, если договор расторгается досрочно, одновременно объем задолженности по арендным платежам, который не будет исполняться по причине расторжения, равный остаточной стоимости права пользования, отражается методом «красное сторно»	0 104 40 451 0 401 60 224	0 111 40 451 0 111 40 451

* Аналитический счет определяется по видам арендуемого имущества.

4.1.23. В случае заключения договоров безвозмездного пользования, когда учреждение является ссудополучателем, установить следующий порядок признания объектов аренды по договорам безвозмездного пользования:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Признано право пользования объектами аренды (в расчетной сумме договора аренды)	0 111 40 351	0 401 40 18X*
Начислена амортизация на право пользования активом (ежемесячно в расчетной сумме арендных платежей, причитающихся к уплате)	0 109 00 224 0 401 20 224	0 104 40 451
Признаны доходы текущего финансового года от полученного безвозмездно права пользования активом по операционной аренде (равномерно и ежемесячно)	0 401 40 18X	0 401 10 18X
Прекращено право пользования имуществом при прекращении действия договора безвозмездного пользования:		
– в сумме договора, если аренда прекращается по сроку	0 104 40 451	0 111 40 451
– в сумме начисленной амортизации, если договор расторгается досрочно, одновременно производится корректировка отложенных доходов от безвозмездного пользования на сумму, соответствующую остатку по договору, отражается методом «красное сторно»	0 104 40 451 0 111 40 451	0 111 40 451 0 401 40 18X

* Аналитический счет определяется по видам арендуемого имущества.

Право пользования объектом учета аренды на льготных условиях (в том числе безвозмездно) принимается к учету по справедливой стоимости, что означает рыночную стоимость арендных платежей по аналогичным объектам имущества.

В случае если имущество по договору аренды принимается на неопределенный срок – срок полезного использования таких объектов признается равным периоду содержания данного имущества, равному периоду бюджетного цикла (период по плану ФХД) с дальнейшим продлением на каждый следующий бюджетный цикл, до момента прекращения действия данных договоров.».

4.2. Учет материальных запасов.

4.2.1. Установить следующий метод оценки материальных запасов, приобретенных за плату.

- Материальные запасы, приобретенные за плату учитывать по фактической стоимости, которая включает в себя:
 - суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
 - суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материальных ценностей;
 - таможенные пошлины и иные платежи, связанные с приобретением материальных запасов;
 - вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материальные запасы, в соответствии с условиями договора;
 - суммы, уплачиваемые за подготовку и доставку материальных запасов до места их использования, включая страхование доставки (вместе – расходы по доставке). Если в сопроводительном документе поставщика указано несколько наименований материальных запасов, то расходы по их доставке (в рамках договора поставки) распределяются пропорционально стоимости каждого наименования материального запаса в их общей стоимости;
 - суммы, уплачиваемые за доведение материальных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях (подработка, сортировка, фасовка и улучшение технических характеристик полученных запасов, не связанных с их использованием);
 - иные платежи, непосредственно связанные с приобретением материальных запасов.

4.2.2. Установить следующий метод оценки готовой продукции.

- Готовую продукцию принимать к учету по плановой (нормативно-плановой) себестоимости на дату ее выпуска (принятия к учету). Фактическую себестоимость готовой продукции определять по окончании месяца.

Возникающие отклонения фактической себестоимости от плановой (нормативно-плановой) относить в части реализованной продукции или продукции, списанной вследствие естественной убыли, брака, порчи, недостачи и т.п., - на увеличение (уменьшение) финансового результата текущего финансового года.

Перевод готовой продукции в состав материальных запасов (основных средств) в целях ее использования для нужд учреждения осуществлять по фактической себестоимости, признаваемой фактической (первоначальной) стоимостью объекта.

Плановую (нормативно-плановую) себестоимость готовой продукции признавать себестоимость списанных продуктов питания на ежедневной основе данных меню требования.

4.2.3. Установить следующий метод оценки бланков строгой отчетности.

- Бланки строгой отчетности учитываются на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» в разрезе ответственных за их хранение и выдачу лиц, мест хранения в условной оценке: один бланк - 1 руб.

4.2.4. Аналитический учет материальных запасов ведется по наименованиям и материально ответственным лицам.

4.2.5. Учет прихода и расхода медикаментов и перевязочных средств осуществляется в книге учета материальных ценностей (ф. 0504042) с использованием отдельных страниц по каждому наименованию медикаментов.

Поступление, внутреннее перемещение, списание медикаментов и перевязочных средств - в обычном порядке, предусмотренном для материальных запасов.

4.2.6. Нормы расхода ГСМ разрабатываются учреждением самостоятельно на основе Методических рекомендаций "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте", введенных в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р. в случае отсутствия для определенных видов (модификаций) автомобильной техники нормы расхода ГСМ определяются путем проведения контрольного замера расхода топлива, согласно алгоритма, приведенного в Приложении № 15 к настоящей учетной политике.

Нормы расхода ГСМ утверждаются отдельным приказом руководителя учреждения.

Период применения зимней надбавки к нормам расхода ГСМ и ее величина устанавливаются ежегодно приказом руководителя учреждения.

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

4.2.7. Установить следующий метод оценки материальных запасов при их выбытии:

- Выбытие (отпуск) материальных запасов производить по средней фактической стоимости.

4.2.8. Привести перечень материальных ценностей, учитываемых на забалансовом счете 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных" в целях контроля за их использованием в Приложении № 16 к настоящей Учетной политике.

Учет запасных частей, установленных на автотранспорт, на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» ведется по фактической цене, по которой указанные запасные части были списаны при ремонте со счета КБК 0.105.36.000 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения»

Аналитический учет по счету ведется в разрезе автомобилей и материально ответственных лиц.

Поступление на счет 09 отражается:

- при установке (передаче материально ответственному лицу) соответствующих запчастей после списания со счета 105.36. «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения»;
- при безвозмездном поступлении автомобиля от государственных (муниципальных) учреждений с документальной передачей остатков забалансового счета 09.

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

4.2.9. Выбытие материальных запасов, имеющих нормативный срок эксплуатации (носки), выданных в личное (индивидуальное) пользование работникам (сотрудникам) учреждения для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей отражать по

дебету счетов 0 401 20 272 «Расходование материальных запасов», 0 109 00 272 «Расходование материальных запасов себестоимости готовой продукции, работ, услуг» и кредиту счета 0 105 00 000 «Материальные запасы» с одновременным отражением на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)».

Для целей учета по счету 27 личным использованием для выполнения служебных (должностных) обязанностей считать:

Специальная одежда, специальную обувь;

Калькуляторы.

При выдаче спецодежды руководствоваться нормами положения, утвержденного приказом по учреждению от 31.12.2014г. № 232.

Аналитический учет по счету ведется в разрезе пользователей имущества, по видам имущества, его количеству и стоимости.

Для учета имущества, которое выдается в личное пользование работнику (служащему) при исполнении им служебных обязанностей применять и личную карточку учета выдачи средств индивидуальной защиты (п. 13 Правил, утвержденных приказом Минздравсоцразвития России от 1 июня 2009 г. № 290н).

Основанием для списания имущества со счета 27 является акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143).

Порядок списания в случае увольнения сотрудника:

Возврат спецодежды на склад при увольнении или переводе сотрудника на другую работу отразить за балансом путем смены МОЛ:

№	Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета
1.	Сотрудник вернул спецодежду на склад		Уменьшение забалансового счета 27 «МОЛ, которому спецодежда была выдана в пользование»
2.	Кладовщик принял спецодежду на хранение	Увеличение забалансового счета 27 «МОЛ – сотрудник склада»	

При повторной выдаче бывшей в употреблении спецодежды срок носки исчисляют с учетом установленного процента износа. При этом в личной карточке учета выдачи СИЗ делают запись с пометкой «б/у» (бывшая в употреблении).

4.2.10. Установить следующий порядок отражения в бухгалтерском учете топливных карт, SIM - карт:

- Топливные карты, SIM-карты учитывать на забалансовом счете 03 (Бланки строгой отчетности) в разрезе материально ответственных лиц.
- Учет топливных карт, SIM - карт вести в стоимостной оценке 1 руб.
- Порядок отражения учета топливных карт, SIM – карт:

учтена топливная карта, SIM - карта за балансом - увеличение забалансового счета 03
возвращена топливная карта, SIM - карта - уменьшение забалансового счета 03.

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

Основание: статья 1335 Гражданского кодекса РФ, пункт 60 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

5. Учет затрат и калькулирование себестоимости выполненных услуг, работ, готовой продукции.

5.1. К **прямым** затратам относить затраты, которые непосредственно относятся на себестоимость изготовления единицы готовой продукции, выполнения работы, оказания услуги.

Прямые затраты учитывать на счете 0 109 60 000 "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг".

Аналитический учет по счету 2 109 60 "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг" вести в разрезе следующих видов услуг:

- Социальное обслуживание ОМ
- Социальное обслуживание на дому
- Услуги стоматолога
- Услуги психолога
- Услуги логопеда
- Услуги СКСРН
- Транспортные услуги

Аналитический учет по счету 4 109 60 "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг" вести в разрезе следующих видов услуг:

- Приемная семья
- Прием и экспертиза документов
- Социальное обслуживание на дому
- Социальное обслуживание стационар ОМ
- Социальное обслуживание стационар СВГ
- Социальное обслуживание стационар СКСРН
- Социальное обслуживание СПСПиС
- Социальное обслуживание ССиР
- Срочные услуги
- Транспортное обслуживание (соц такси)

Установить следующий перечень прямых затрат:

- 211 Заработная плата
- 212 Возмещение за проезд соцработникам, сотрудникам
- 212 Суточные
- 213 Начисления на оплату труда
- 221 Маркированные конверты
- 221 Услуги связи
- 222 Транспортные
- 223 Водоснабжение
- 223 Водоотведение
- 223 Природный газ
- 223 Тепловая энергия
- 223 ТКО
- 223 Электроэнергия

- 224 Аренда офисного помещения
- 224 Аренда гаража
- 224 Право пользования
- 225 Дератизация, дезинсекция
- 225 Взносы на кап ремонт
- 225 Техническое обслуживание, ремонт компьютеров, оргтехники
- 225 Техническое обслуживание, ремонт, мойка автомобилей
- 225 Техническое обслуживание, ремонт, поверка оборудования
- 225 Техническое обслуживание, ремонт систем очистки воды
- 225 Техническое обслуживание, ремонт электрических систем
- 225 Техническое обслуживание, ремонт газопровода и газового оборудования
- 225 Техническое обслуживание, ремонт средств АПС, видеонаблюдения
- Уборка снега
- 225 Утилизация отходов
- 225 Прочие
- 226 Договоры ГПХ приемная семья
- 226 Изготовление баннера
- 226 Изготовление бланков, плакатов, макетов
- 226 Изготовление рекламы
- 226 Проведение медицинских осмотров
- 226 Оформление мероприятия
- 226 Предрейсовые осмотры
- 226 Проведение мероприятия, семинара
- 226 Обслуживание ГЛОНАСС
- 227 Страхование автотранспорта
- 226 Обеспечение безопасности (охраны) зданий
- 226 Утилизация отходов
- 226 Прочие услуги
- 340 ГСМ
- 340 Канц товары
- 340 Медикаменты
- 340 Мягкий инвентарь
- 340 Посуда
- 340 Продукты
- 340 ТМЦ
- 340 Хоз товары
- 340 ЭКЛЗ (Кэк по счетам группы 109, должны быть в группе 200, списание материалов на счет 109 допустимо)

5.2. Установить, что **общехозяйственные расходы** – расходы, которые непосредственно не связаны с производством готовой продукции, выполнением работ и оказанием услуг, но являются необходимым условием содержания и управления учреждением в целом. Общехозяйственные расходы выделять из состава накладных расходов. Общехозяйственные расходы представляют собой затраты на управление и содержание учреждения в целом.

Общехозяйственные расходы учитывать на счете 109 80 000 "Общехозяйственные расходы".

Перечень общехозяйственных расходов установить аналогичным для учета прямых затрат (п.5.2. настоящей Учетной политики).

5.3. Установить способ калькулирования себестоимости единицы продукции (объема работы, услуги) – по экономическим элементам затрат и по статьям затрат.

5.4. Установить базу распределения общехозяйственных расходов между объектами калькулирования по субсидии на выполнение муниципального задания:

- пропорционально прямым затратам.

Установить базу распределения накладных расходов между объектами калькулирования по приносящей доход деятельности:

- пропорционально прямым затратам.

5.5. Установить, что распределение общехозяйственных расходов производить ежеквартально в последний день месяца квартала.

5.6. Установить, что фактическую себестоимость услуг, работ определять ежеквартально и полностью закрывать на финансовый результат в последний день года и относить:

- сформированная на счете 0 109 60 000 - в дебет счета 0 401 10 130 по готовой продукции, услугам, работам

5.7. Не учитываются в составе затрат при формировании себестоимости услуг, работ, (на счете 4 109 00 000):

- Амортизация, начисленная по коду 271 КОСГУ.

5.8. Затраты Учреждения которые не относятся на формирование себестоимости работ, оказании услуг являются прочими расходами Учреждения и учитываются на счете 0 401 20 200 «Расходы учреждения».

6. Учет затрат по ремонту основных средств.

6.1. Затраты по ремонту основных средств включать в себестоимость услуг, работ.

6.2. Результат работ по ремонту объекта основных средств, не изменяющих его стоимость (включая замену элементов в сложном объекте основных средств (в комплексе конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое), подлежит отражению в регистре бухгалтерского учета - Инвентарной карточке соответствующего объекта основного средства путем внесения записей о произведенных изменениях, без отражения на счетах бухгалтерского учета.

6.3. Документальное оформление ремонта:

При осуществлении ремонта местонахождение объекта основных средств не меняется (т. е. ремонт осуществляется в месте постоянной эксплуатации) - составляется дефектная ведомость (Приложение №10).

При передаче объекта основных средств подрядчику – составляется Акт приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103).

При поступлении в процессе ремонта основного средства отдельных материальных запасов, узлов и агрегатов, годных к использованию заполняется Требование-накладная (ф. 0510451).

7. Учет финансовых активов.

7.1. Лимит остатка кассы утверждается отдельным приказом руководителя учреждения.

7.2. За услуги предоставляемые получателям социальных услуг в форме социального обслуживания на дому, а также по специфике деятельности учреждения при не возможности использования кассового аппарата, наличными денежными средствами осуществляются с применением бланков строгой отчетности (БСО) – квитанций Форма №10 (0504510). В дальнейшем при сдаче денежных средств в кассу учреждения ответственными сотрудниками учреждения производится пробитие данных сумм на кассовом аппарате.

Расчеты с юридическими и физическими лицами в оказания других платных услуг осуществляются учреждением с применением контрольно-кассовой техники.

7.3. Перечень бланков строгой отчетности приведен в Приложении № 17 к настоящей Учетной политике. Положение о приемке, хранении, выдаче (списании) бланков строгой отчетности приведено в Приложении № 18 к настоящей Учетной политике.

7.4. Выдача средств на хозяйственные расходы производится штатным работникам, с которыми заключен договор о полной материальной ответственности путем наличного и безналичного расчета.

Безналичные расчеты с подотчетными лицами осуществляются посредством зачисления подотчетных сумм на банковские зарплатные карты сотрудников.

Перечень лиц, имеющих право получать наличные денежные средства под отчет на приобретение товаров (работ, услуг), приведен в Приложении № 19 к настоящей Учетной политике.

7.5. Выдача наличных денежных средств под отчет производится в соответствии с Положением о выдаче под отчет денежных средств, составлении и представлении отчетов подотчетными лицами, приведенным в Приложении № 20 к настоящей Учетной политике.

7.6. Порядок и размер возмещения расходов, связанных со служебными командировками, устанавливаются в соответствии с Положением о служебных командировках (Приложение № 21 к настоящей Учетной политике).

7.7. Выдача доверенностей на получение товарно-материальных ценностей осуществляется только материально-ответственным лицам учреждения со сроком отчета по ним 14 дней с момента выписки. Перечень лиц, имеющих право получения доверенностей, приведен в Приложении № 22 к настоящей Учетной политике.

7.8. Перечень должностных лиц, которым в связи с производственной необходимостью разрешается пользоваться мобильной связью, а также суммы утвержденных лимитов указанных расходов утверждаются Положением о порядке расходования средств на оплату услуг подвижной связи и мобильного интернета. Выплату денежных средств на мобильную связь осуществлять из средств от приносящей доход деятельности.

7.9. Социальным работникам, работа которых имеет разъездной характер, возмещается стоимость проезда на всех видах городского, пригородного транспорта общего пользования (за исключением Такси) из расчета 2 поездки в день, после предоставления билетов и авансового отчета. В случаях, когда социальный работник при выполнении задания своего непосредственного руководителя совершает более двух поездок, оплата производится в размере 100% фактически произведенных расходов на основании служебной записки руководителя службы.

7.10. С целью перевода задолженности со счета 208 00 на счет 209 00 подотчетные суммы сроком «своевременно не возвращенные» считать:

- По истечении тридцати календарных дней от срока, установленного сотруднику для возврата подотчетных сумм настоящей Учетной политикой;

7.11. В случае производственной необходимости при привлечении специалистов, не являющихся сотрудниками учреждения для организации обучения (обмена опытом) и

прочих мероприятий производить возмещение данным специалистам расходов на проживание, проезд. Данные расходы отражаются на счете 0.208.00 «Расчеты с подотчетными лицами» с предоставлением авансового отчета с приложением документов, подтверждающих произведенные расходы.

8. Расчеты с дебиторами и кредиторами.

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

8.2. Аналитический учет расчетов с плательщиками по доходам ведется в разрезе дебиторов.

Со спецификой деятельности по услугам предоставляемые получателям социальных услуг в форме социального обслуживания на дому аналитический учет расчетов ведется в разрезе социальных работников, по услугам стоматолога аналитический учет ведется в разрезе врачей. По разовым услугам юриста, логопеда, ксерокопирования, транспортным услугам учет ведется по наименованию услуги (исполнителя).

8.3. Пени и штрафы по страховым взносам и налогам учитывать на счете учета данных налогов и взносов.

8.4. Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в разрезе сотрудников и других физических лиц, с которыми заключены гражданско-правовые договоры.

8.5. Правила и условия признания дебиторской задолженности безнадежной (не реальной) к взысканию для целей списания дебиторской задолженности в бухгалтерском учете установлены в 29.

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

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

Списание задолженности с забалансового учета осуществляется по итогам инвентаризации задолженности:

по истечении пяти лет отражения задолженности на забалансовом учете;
по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно действующему законодательству;
при наличии документов, подтверждающих прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) контрагента.

Кредиторская задолженность списывается отдельно по каждому обязательству (кредитору).

9. Финансовый результат.

9.1. Начисление доходов в виде субсидии на выполнение государственного задания на счете 4 401 40 130 производится на дату подписания и в сумме, утвержденной на финансовый год на основании Соглашения о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ). Начисление доходов в виде субсидии на выполнение государственного задания на счете 4 401 10 130 производится в конце года.

9.2. Начисление доходов в виде субсидий на иные цели на счете 5 401 10 180 отражается на дату принятия учредителем отчета об использовании средств соответствующей субсидии.

9.3. Доходы Учреждения полученные в рамках приносящей доход деятельности вести в детализации по следующим структурным подразделениям:

- Отделение милосердия (государственные, дополнительные, платные)
- Служа помощи и ухода на дому
- Стоматология (лечение, протезирование)
- Ксерокопирование
- Услуги логопеда
- Транспортные услуги
- Услуги психолога
- Услуги юриста
- Прокат инвентаря
- Группа здоровья
- Дом творчества «Фантазия» и др.

Начисление дохода от оказания платных социальных услуг по отделению милосердия, СКСРН, группе здоровья осуществляемых посредством наличного и безналичного расчета на счете 2 401 10 130 производить ежемесячно (на последнее число месяца) на основании Акта выполненных работ.

Начисление дохода от оказания платных социальных услуг по службе помощи и ухода на дому, осуществляемых посредством наличного расчета на счете 2 401 10 130 производится ежемесячно (на последнее число месяца) на основании итоговых данных по счету 2.205.31 по социальным работникам. Аналогичным образом начислять доходы по услугам стоматолога, логопеда, юриста, транспортным услугам, ксерокопирования, прокату инвентаря и другим услугам.

9.4. В составе доходов от приносящей доход деятельности на счете 2 401 10 140 учитываются доходы в виде предъявленной неустойки (штрафа, пени) по условиям гражданско-правовых договоров, в том числе договоров, заключенных в рамках предоставленных субсидий по кодам вида деятельности "4", "5".

Начисление указанного дохода отражается в учете учреждения на дату признания поставщиком (исполнителем, подрядчиком) требования об уплате неустойки (штрафа, пени).

9.5. В составе доходов от приносящей доход деятельности на счете 2 401 10 172 "Доходы от операций с активами" учитываются:

- доходы от реализации нефинансовых активов, в том числе активов, приобретенных за счет средств соответствующих субсидий (по кодам вида деятельности "4", "5");
- доходы от возмещения ущерба.

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

Начисление доходов от возмещения ущерба отражается на дату выявления недостатков, хищений имущества.

9.6. На расходы отчетного финансового года (в дебет счета 0 401 20 000) относятся расходы, произведенные за счет субсидий на иные цели, других целевых поступлений (пожертвований, грантов) и внебюджетные расходы.

9.7. В составе расходов будущих периодов на счете 0 401 50 000 "Расходы будущих периодов" отражаются расходы:

- на приобретение лицензии на право пользования программным обеспечением;
- ежегодное обслуживание сайта;

- взносы на капитальный ремонт муниципального жилого фонда;
- страхование имущества, ОСАГО.
- предоставление сотруднику отпуска авансом (если сотрудник не отработал период, за который предоставили отпуск).

Расходы будущих периодов по взносам на капитальный ремонт учесть в текущих расходах – на основании отчета регионального оператора.

Расходы будущих периодов списываются на финансовый результат текущего финансового года равномерно в течение периода, к которому они относятся.

9.8. В составе доходов от приносящей доход деятельности учитываются доходы в виде арендной платы на общую сумму арендных платежей по договору за весь период пользования объектом.

Арендная плата признаются доходами текущего финансового года с одновременным уменьшением предстоящих доходов равномерно (ежемесячно) на протяжении срока пользования объектом учета аренды.

Установить следующий порядок отражения в учете:

№	Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета
1.	Начислен предстоящий доход по договору аренды (в сумме платежей за весь срок аренды)	2.205.21.560	2.401.40.121
2.	Учтены в составе текущих доходов арендные платежи (в сумме арендной платы – ежемесячно)	2.401.40.121	2.401.11.121
3.	Возмещение расходов на лицевой счет:		
3.1.	Арендатор внес арендную плату на лицевой счет учреждения	2.201.11.510 одновременно увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 120)	2.205.21.660
3.	Возмещение расходов в кассу:		
3.1.	Арендатор внес деньги в кассу учреждения	2.201.34.510 одновременно увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 120)	2.205.21.660
3.2.	Отражено выбытие из кассы суммы возмещения	2.210.03.560 одновременно увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 510)	2.201.34.610 одновременно увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610)
3.3.	Сумма возмещения зачислена на лицевой счет	2.201.11.510 одновременно увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 510)	2.210.03.660 одновременно увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610)

Возмещаемые расходы на оплату коммунальных и эксплуатационных услуг выделяемые из состава арендной платы отражать на счете 2 401 10 135. Начисление доходов отражать ежемесячно на последнюю дату, в сумме, которая определена в договоре.

Установить следующий порядок отражения в учете:

№	Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета
1.	Начислен доход в виде суммы возмещения коммунальных расходов	2.205.35.560	2.401.10.135
2.	Возмещение расходов на лицевой счет:		
2.1.	Арендатор внес деньги на лицевой счет учреждения	2.201.11.510 одновременно увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 130, КОСГУ 135)	2.205.35.660
3.	Возмещение расходов в кассу:		
3.1.	Арендатор внес деньги в кассу учреждения	2.201.34.510 одновременно увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 130 КОСГУ 135)	2.205.35.660
3.2.	Отражено выбытие из кассы суммы возмещения	2.210.03.560 одновременно увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 510)	2.201.34.610 одновременно увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610)
3.3.	Сумма возмещения зачислена на лицевой счет	2.201.11.510 одновременно увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 510)	2.210.03.660 одновременно увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610)

Учет доходов от операционной аренды на льготных условиях:

Установить следующий порядок отражения в учете операций по учету объектов аренды при передаче имущества в безвозмездное пользование:

№	Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета
1.	Признаны предстоящие доходы от предоставления права пользования активом в сумме арендных платежей за весь срок пользования объектом учета аренды	0 210 05 560	0 401 40 121
2.	Признаны <u>расходы будущих периодов</u> (упущенная выгода) при предоставлении имущества в безвозмездное пользование	0 401 51 241 0 401 51 251	0 210 05 660
3.	Признаны доходы текущего финансового года от переданного безвозмездно права пользования активом по операционной аренде	0 401 40 121	0 401 10 121

	(равномерно и ежемесячно)		
4.	Признаны расходы текущего финансового года от переданного безвозмездно права пользования активом по операционной аренде (равномерно и ежемесячно)	0 401 20 241 0 401 20 251	0 401 51 241 0 401 51 251
5.	Скорректированы начисленные ранее доходы и расходы будущих периодов от предоставления права безвозмездного пользования активом в случае досрочного расторжения договора в оставшейся расчетной сумме платежей методом «красное сторно»	0 210 05 560 0 401 51 241 0 401 51 251	0 401 40 121 0 210 05 660
6.	Внутреннее перемещение балансовой стоимости имущества, передаваемого в безвозмездное пользование, при этом ссудодатель продолжает ежемесячно начислять амортизацию на актив.	0 101 XX 000 (ссудополучатель)	0 101 XX 000 (ссудополучатель)
7.	Отражено за балансом имущество, которое передали в безвозмездное пользование	26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование»	

При сдаче в операционную аренду имущества, установить следующий порядок возмещения коммунальных услуг:

- эксплуатационные расходы по объектам аренды оплачиваются за счет средств от приносящей доход деятельности;
- после оплаты арендодателем расходов поставщикам ресурсов, арендатор возмещает арендодателю расходы отдельным платежом.
- до 20 числа месяца, следующего за месяцем предоставленных учреждению услуг, производится расчет объема потребляемых арендатором услуг, согласно пропорционально занимаемой площади. Арендодатель предоставляет арендатору расчет возмещения эксплуатационных расходов, выписывает счет на оплату и акт выполненных работ. Начисление за возмещение эксплуатационных расходов арендатором за декабрь месяц производится в последний день года.

№	Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета
1.	Отражена стоимость эксплуатационных расходов, которые должен возместить арендатор (на основании счетов от контрагентов):		
	– на услуги связи;	2.401.20.221	2.302.21.000
	– на содержание имущества;	2.401.20.225	2.302.25.000

– на прочие работы, услуги	2.401.20.226	2.302.26.000
– на коммунальные услуги	2.401.20.223	2.302.23.000
– на возмещение заработной платы	2.401.20.211	2.302.11.000
– на возмещение взносов с ФОТ	2.401.20.213	2.302.13.000

Сумма возмещения арендатором расходов на оплату эксплуатационных услуг отражается по подстатье КОСГУ 135 «Доходы по условным арендным платежам». Расчеты с арендатором ведутся на счете 205.35 «Расчеты по условным арендным платежам»

№	Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета
1.	Начислен доход в виде суммы возмещения эксплуатационных услуг	2.205.35.560	2.401.10.135
2.	Арендатор внес деньги на лицевой счет учреждения	2.201.11.510	2.205.35.660
		Увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 130, КОСГУ 135)	

10. Санкционирование расходов.

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

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

- **обязательства учреждения** - обусловленные законом, иным нормативным правовым актом, договором или соглашением обязанности бюджетного учреждения, автономного учреждения предоставить в соответствующем году физическому или юридическому лицу, иному публично-правовому образованию, субъекту международного права денежные средства учреждения;

- **денежные обязательства** - обязанность учреждения уплатить бюджету, физическому лицу и юридическому лицу определенные денежные средства в соответствии с выполненными условиями гражданско-правовой сделки, заключенной в рамках его бюджетных полномочий, или в соответствии с положениями законодательства РФ, иного правового акта, условиями договора или соглашения.

10.2. Установить перечень первичных документов, момент принятия обязательств, денежных обязательств в Приложении № 23 «Перечень документов, подтверждающих принятие обязательств по основным хозяйственным операциям учреждения», в Приложении № 24 «Перечень документов, подтверждающих принятие денежных обязательств по основным хозяйственным операциям учреждения».

10.3. Отражение полученного финансового обеспечения по дебету счету 0 508 10 000 "Получено финансового обеспечения текущего финансового года" и кредиту

13.5. Исправления оформляются Бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

Основание – документы, которые в отчетном периоде не провели или провели с ошибками (например, акт об оказании услуг, дополнительное соглашение и т. д.). В Бухгалтерской справке отражается:

- причину, почему вносите исправления;
- наименование исправляемого регистра бухучета (журнала операций), его номер, период, за который регистр составлен; период, в котором обнаружили ошибку».



**АВТОНОМНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ТЮМЕНСКОЙ ОБЛАСТИ
КОМПЛЕКСНЫЙ ЦЕНТР СОЦИАЛЬНОГО ОБСЛУЖИВАНИЯ НАСЕЛЕНИЯ
ТЮМЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА**

П Р И К А З

«09» июля 2025 г.

№ 178/1-п

*Об учетной политике
АУ ТО «КЦСОН Тюменского района»*

Руководствуясь Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», бюджетным законодательством, Налоговым кодексом РФ, Инструкцией по применению Единого плана счетов для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 г. N 157н, Приказом Минфина России от 30.12.2017 №274 «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» и иными нормативными правовыми актами РФ.

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Учетную политику учреждения для целей бухгалтерского учета, приведенную в Приложении № 1 к настоящему Приказу.
2. Утвердить Учетную политику учреждения для целей налогообложения, приведенную в Приложении № 2 к настоящему Приказу.
3. Установить, что данная Учетная политика применяется учреждением с 9 июля 2025 г. и во все последующие отчетные периоды с внесением в нее необходимых изменений и дополнений.
4. Ознакомить с Учетной политикой всех работников учреждения, имеющих отношение к учетному процессу.
6. Контроль за соблюдением Учетной политики возложить на главного бухгалтера Ю.В. Степанову

Директор

Д. В. Мостовщиков