



МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ ЭКСПЛУАТАЦИОННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ

ЗАТО СЕВЕРСК

ПРИКАЗ

30.12.2019

№ 181

об утверждении учетной политики
Муниципального бюджетного эксплуатационного
учреждения ЗАТО Северск

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

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить новую редакцию Учетной политики для целей бухгалтерского учета, приведенную в Приложении № 1 к настоящему Приказу.
2. Установить, что Учетная политика применяется с 01.01.2020 и во все последующие отчетные периоды с внесением в нее необходимых изменений и дополнений.
3. Довести до всех подразделений и служб учреждения соответствующие документы, необходимые для обеспечения реализации учетной политики в учреждении и организации бухгалтерского учета, документооборота, санкционирования расходов учреждения.
4. Контроль за соблюдением учетной политики возложить на главного бухгалтера Ю.В. Кузнецову.

Директор МБЭУ


В.Ю. Якунин

Исп. Ю.В. Кузнецова
54-08-36

**УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
МУНИЦИПАЛЬНОГО БЮДЖЕТНОГО ЭКСПЛУАТАЦИОННОГО
УЧРЕЖДЕНИЯ ЗАТО СЕВЕРСК
для целей бухгалтерского учета**

1. Организационные положения

1.1 Настоящая Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

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

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденный Приказом Минфина России от 28.02.2018 № 37н (далее - СГС «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности»);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах», утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2018 № 124н (далее - СГС «Резервы»);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры», утвержденный Приказом Минфина России от 29.06.2018 № 145н (далее - СГС «Долгосрочные договоры»);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы», утвержденный Приказом Минфина России от 07.12.2018 № 256н (далее - СГС «Запасы»);
- Единый план счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденный Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее - Единый план счетов);
- Инструкция по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее - Инструкция № 157н);
- План счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденный Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н (далее - План счетов бюджетных учреждений);
- Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н (далее - Инструкция № 174н);
- Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее - Приказ Минфина России № 52н);
- Методические указания по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями (Приложение № 5 к Приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н) (далее - Методические указания № 52н);
- Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее - Указание № 3210-У);
- Указание Банка России от 07.10.2013 № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов» (далее - Указание № 3073-У);
- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 (далее - Методические указания № 49);

- Методические рекомендации «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте», введенные в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р (далее - Методические рекомендации № АМ-23-р);
- Правила учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 28.09.2000 № 731 (далее - Правила учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности);
- Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (далее - Инструкция № 33н);
- Приказ Минфина России от 09.12.2016 № 231н «Об утверждении Инструкции о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении» (далее - Приказ Минфина России № 231н);
- Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденный Приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н (далее - Порядок № 85н);
- Порядок применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденный Приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н (далее - Порядок применения КОСГУ, Порядок № 209н);
- Учетная политика (Управление жилищно-коммунального хозяйства строительства и связи Администрации ЗАТО Северск)

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

1.2. Ответственным за организацию бухгалтерского учета в учреждении и соблюдение законодательства при отражении в учете фактов хозяйственной жизни является руководитель учреждения.

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

1.3. Ведение учета возложено на главного бухгалтера.

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

Организацию учетной работы и распределение ее объема осуществляет главный бухгалтер. Все денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства без подписи главного бухгалтера недействительны и к исполнению не принимаются.

Кассовые операции ведутся в кассе бухгалтером, назначаемым приказом руководителя учреждения.

(Основание: ч. 3 ст. 7 Закона № 402-ФЗ, п. 5 Инструкции № 157н, п. 14 СГС «Концептуальные основы ...», п. 4 Указание № 3210-У)

1.4. Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и предоставлению в бухгалтерские службы необходимых документов и сведений являются обязательными для всех сотрудников учреждения, включая сотрудников обособленных подразделений учреждения.

(Основание: п.8 Инструкции № 157н)

1.5. Порядок передачи документов и дел при смене руководителя, главного бухгалтера приведен в Приложении № 17 к Учетной политике.

(Основание: п. 14 Инструкции № 157н)

1.6. Организация работы по принятию к учету и выбытию материальных ценностей осуществляется созданной на постоянной основе комиссией по поступлению и выбытию активов, действующей в соответствии с положением, приведенным в Приложении № 1 к Учетной политике.

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

1.7. Достоверность данных учета и отчетности подтверждается путем инвентаризаций активов и обязательств, проводимых в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 10 к Учетной политике.

(Основание: ч. 3 ст. 11 Закона № 402-ФЗ, п. 80 СГС «Концептуальные основы», п. 9 СГС «Учетная политика»)

1.8. В графе 8 Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) отражается статус объекта учета по его наименованию.

(Основание: Методические указания № 52н)

1.9. В графе 9 Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) отражается целевая функция актива по ее наименованию.

(Основание: Методические указания № 52н)

1.10. Бухгалтерский учет ведется с использованием рабочего Плана счетов (Приложение 6), разработанного в соответствии с Инструкцией к Единому плану счетов № 157н, Инструкцией № 174н, за исключением операций, указанных в пункте 2.2.

(Основание: п. п. 2, 6 Инструкции № 157н)

1.11. Учреждение применяет забалансовые счета, утвержденные Инструкцией к Единому плану счетов № 157н.

1.12. В части операций по исполнению публичных обязательств перед гражданами в денежной форме учреждение ведет бюджетный учет в автоматизированной форме по рабочему Плану счетов в соответствии Инструкцией № 162н.

(Основание: п. п. 2 и 6 Инструкции к № 157н)

1.13. В номере счета Рабочего плана счетов отражаются:

Разряд номера счета	
1 – 4	- аналитический код вида функции, услуги (работы) учреждения, соответствующий коду раздела, подраздела классификации расходов бюджетов
5 – 14	- нули
15 – 17	- аналитический код вида поступлений доходов, иных поступлений, в том числе от заимствований (источников финансирования дефицита средств учреждения), или аналитический код вида выбытий по расходам, иным выплатам, в том числе по погашению заимствований, соответствующий коду (составной части кода) бюджетной классификации РФ (аналитической группе подвида доходов бюджетов, коду вида

	расходов, аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов).
18	- код вида финансового обеспечения (деятельности). Учреждением при осуществлении своей деятельности применяются следующие коды вида финансового обеспечения (деятельности): 2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения); 3 – средства во временном распоряжении; 4 – субсидия на выполнение государственного задания; 5 – субсидии на иные цели; 6 – субсидии на цели осуществления капитальных вложений
19 – 21	код синтетического счета Плана счетов бухгалтерского учета
22 – 23	код аналитического счета Плана счетов бухгалтерского учета
24 – 26	указывается код КОСГУ в соответствии Порядком применения КОСГУ № 209н

В части операций, указанных в пункте 2.2, в 18-м разряде указывается код вида деятельности 1 – деятельность, осуществляемая за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации (бюджетная деятельность).

(Основание: п. 21 Инструкции № 157н)

2. Основные средства

2.1 В составе основных средств учитываются материальные объекты, используемые в процессе деятельности учреждения при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд учреждения, независимо от стоимости объектов основных средств, со сроком полезного использования более 12 месяцев. Первоначальной стоимостью основных средств признается сумма фактических вложений учреждения в приобретение, сооружение и изготовление объектов основных средств.

(Основание: п. п. 23, 38, 39, 47 Инструкции № 157н)

2.2. Каждому объекту недвижимого, а также движимого имущества стоимостью свыше 10 000 руб. присваивается уникальный инвентарный номер, состоящий из девяти знаков:

1-3-й разряды – код объекта учета синтетического счета в Плане счетов бухгалтерского учета (приложение 1 к приказу Минфина России от 16 декабря 2010 г. № 174н);

4–9-й разряды – индивидуальный номер.

(Основание: п. 9 СГС «Основные средства», п. 46 Инструкции № 157н)

2.3. Присвоенный объекту инвентарный номер обозначается материально ответственным лицом в присутствии уполномоченного члена комиссии по поступлению и выбытию активов путем нанесения номера на инвентарный объект краской или водостойким маркером.

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

(Основание: п. 46 Инструкции № 157н)

2.4. Объектам аренды, в отношении которых балансодержатель (собственник) не указал в передаточных документах инвентарный номер, присваивается инвентарный номер в соответствии с порядком, предусмотренным настоящей Учетной политикой.

(Основание: п. 46 Инструкции № 157н)

2.5. Учет основных средств на соответствующих счетах Плана счетов бухгалтерского учета ведется в соответствии с требованиями:

- Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-94, утвержденного постановлением Госстандарта России от 26.12.1994 № 359 в отношении основных средств, введенных в действие ранее 2017 года;

- Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008), утвержденного Приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст в отношении основных средств, введенных в действие не ранее 2017 года.

(Основание: п. 45 Инструкции № 157н, письмо Минфина РФ от 08.11.2016 г. № 03-03-РЗ/65124)

2.6. К хозяйственному инвентарю относятся предметы конторского и хозяйственного пользования, непосредственно не используемые в производственном процессе, спортивный инвентарь.

Срок службы хозяйственного инвентаря устанавливается согласно приложению 7.

2.7. Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным методом.

(Основание: п.п. 36, 37 СГС «Основные средства»)

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

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается комиссией по поступлению и выбытию активов (приложение № 1) исходя из следующих факторов:

- информации, содержащейся в законодательстве РФ;
- рекомендаций, содержащихся в документах производителя, – при отсутствии соответствующих норм в законодательстве РФ. Если такая информация отсутствует, срок определяется на основании решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов, принятого с учетом ожидаемого срока использования и физического износа объекта, а также с учетом гарантийного срока использования;
- сроков фактической эксплуатации и ранее начисленной суммы амортизации – для безвозмездно полученных объектов.

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

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

(Основание: п. 44 Инструкции № 157н., п. 35 СГС «Основные средства»)

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

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

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

(Основание: п. 10 СГС «Основные средства»)

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

(Основание: п. 19 СГС «Основные средства»)

2.11. Переоценка основных средств проводится:

- по решению Правительства РФ (Основание: п. 28 Инструкции № 157н);
- в случае отчуждения активов не в пользу организаций госсектора

Сроки и порядок переоценки устанавливаются Правительством РФ. Если из акта Правительства РФ о проведении переоценки невозможно определить, в отношении каких объектов основных средств она проводится, то перечень объектов, подлежащих переоценке, устанавливается руководителем учреждения по согласованию с учредителем и (или) финансовым органом.

(Основание: п. 29 СГС «Основные средства», п. 28 Инструкции № 157н)

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

(Основание: п. 41 СГС «Основные средства»)

2.13. Основные средства стоимостью до 10 000,00 руб. включительно, находящиеся в эксплуатации, учитываются на одноименном забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 10 000,00 рублей включительно в эксплуатации» по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

(Основание: п. 39 СГС «Основные средства», п. 373 Инструкции № 157н)

2.14. Списание активов с забалансового счета производится по мере:

- непригодности к использованию;
- невозможности восстановления;
- по результатам инвентаризации (при выявлении недостат, хищений, порчи, уничтожении имущества);
- в связи с моральным и физическим износом.

2.15. Списание объектов движимого имущества, не относящегося к особо ценному имуществу, производится МБЭУ самостоятельно комиссией по принятию и выбытию имущества.

2.16. Списание недвижимого имущества, объектов незавершенного строительства, транспортных средств и самоходных машин, а так же особо ценного движимого имущества, закрепленного за МБЭУ учредителем, либо приобретенным за счет средств, выделенных учредителем производится после согласования с учредителем, в порядке, утвержденном Решением Думы ЗАТО Северск от 27.08.2015 № 68/19.

2.17. В случае приобретения объектов основных средств за счет средств целевых субсидий сумма вложений, сформированных на счете 106 00 «Вложения в нефинансовые активы», переводится с кода вида деятельности «5» - субсидии на иные цели на код вида деятельности «4» - субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания в порядке, приведенном в п. 2.2.4 Приложения к Письму Минфина России от 18.09.2012 № 02-06-07/3798.

2.18. При осуществлении капитальных вложений сумма вложений, сформированных на счете 106 00 «Вложения в нефинансовые активы» переводится с кода вида деятельности «6» - субсидии на цели осуществления капитальных вложений на код вида деятельности «4» - субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания в порядке, приведенном в п. 2.7 разд. 2 Приложения № 1 к Письму Минфина России № 02-14-05/5145, Казначейства России № 42-7.4-05/5.1-114 от 22.02.2013.

2.19. При приобретении (создании) основных средств за счет средств, полученных более чем по одному виду деятельности, сумма вложений, сформированных на счете 106 00 «Вложения в нефинансовые активы», переводится на код вида деятельности «4».

2.20. В случае принятия учредителем решения о содержании за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания объекта основных средств, ранее приобретенного (созданного) учреждением за счет средств от приносящей доход деятельности (собственных доходов учреждения), осуществляется перевод стоимости этого объекта с кода вида деятельности «2» на код вида деятельности «4» с одновременным переводом суммы начисленной амортизации.

2.21. Составные части компьютера: монитор, клавиатура, мышь, системный блок и относящиеся к нему комплектующие учитываются в составе единого инвентарного объекта.

Отдельными инвентарными объектами являются:

- локально-вычислительная сеть;
- принтеры;
- сканеры;
- приборы (аппаратура) пожарной сигнализации;
- приборы (аппаратура) охранной сигнализации.

Коммуникации внутри зданий и сооружений, необходимые для их эксплуатации, системы отопления, водопровода и т.п., пожарная, охранная сигнализация, электрическая и телефонная сеть, другие аналогичные системы (за исключением ЛВС) учитываются в составе зданий. Расходы на их установку, ремонт и расширение не относятся на увеличение стоимости зданий. К самостоятельным инвентарным объектам относится оборудование указанных систем, отвечающее критериям отнесения их к объектам основных средств.

(Основание: п. 10 СГС «Основные средства», п. 9 СГС «Учетная политика», п. 45 Инструкции № 157н)

2.22. Стоимость ликвидируемых (разукomплектованных) частей, если она не была выделена в документах поставщика, при частичной ликвидации (разукomплектации) объекта основного средства определяется комиссией по поступлению и выбытию активов пропорционально выбранному комиссией следующему показателю (в порядке убывания важности):

- площади;
- объему;
- весу;
- иному показателю, установленному комиссией по поступлению и выбытию активов.

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

2.23. Балансовая стоимость объекта основных средств группы «Машины и оборудование» или «Транспортные средства» увеличивается на стоимость затрат по замене его отдельных составных частей при условии, что согласно порядку эксплуатации объекта (его составных частей) требуется такая замена, в том числе в ходе капитального ремонта.

Одновременно балансовая стоимость этого объекта уменьшается на стоимость выбывающих (заменяемых) частей.

(Основание: п. п. 19, 27 СГС «Основные средства»)

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

Одновременно любая учтенная ранее в стоимости объекта основных средств сумма затрат на проведение предыдущего ремонта подлежит списанию в расходы текущего периода (на уменьшение финансового результата).

(Основание: п. п. 19, 28 СГС «Основные средства»)

2.25. Ответственными за хранение документов производителя, входящих в комплектацию объекта основных средств (технической документации, гарантийных талонов), являются материально ответственные лица, за которыми закреплены основные средства.

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

2.26. Продажа объектов основных средств оформляется Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

(Основание: Методические указания № 52н)

2.26. Безвозмездная передача объектов основных средств оформляется Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

(Основание: Методические указания № 52н)

2.27. При приобретении основных средств оформляется Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

(Основание: Методические указания № 52н)

2.28. Частичная ликвидация объекта основных средств при его реконструкции (ремонте, модернизации) оформляется Актом приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103).

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

(Основание: п. п. 52, 54 СГС «Концептуальные основы», п. 31 Инструкции № 157н)

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

- в эксплуатации;
- в запасе;
- на консервации;

- передано во временное владение (пользование) (при операционной аренде).

(Основание: п. 7 СГС «Основные средства»)

3. Нематериальные активы

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

(Основание: п. 56 Инструкции № 157н)

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

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

(Основание: п. 56 Инструкции № 157н)

3.3. Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом в соответствии со сроками полезного использования.

(Основание: п. 93 Инструкции № 157н)

3.4. Срок полезного использования нематериальных активов устанавливается комиссией по поступлению и выбытию активов (приложение 1) исходя из следующих сроков:

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

Если по объекту нематериальных активов срок полезного использования определить невозможно, то в целях расчета амортизации он устанавливается равным десяти годам.

(Основание: ст. 1335 ГК РФ, п. 60 Инструкции № 157н)

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

Изменение продолжительности периода использования нематериального актива является существенным, если это изменение (разница между продолжительностью предполагаемого периода использования и текущего) составляет 10% или более от продолжительности текущего периода.

Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

(Основание: п. 61 Инструкции № 157н)

4. Непроизведенные активы

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

(Основание: п. 70 Инструкции № 157н)

4.2. Земельные участки, закрепленные за учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования (в т.ч. расположенные под объектами недвижимости), учитываются на соответствующем аналитическом счете 0.103.11.000 «Земля – недвижимое имущество учреждения». Основание для постановки на учет – свидетельство, подтверждающее право пользования земельным участком. Учет ведется по кадастровой стоимости.

(Основание: п. п. 71, 78 Инструкции № 157н)

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

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

(Основание: п. 36 СГС «Концептуальные основы»)

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

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

5. Материальные запасы

5.1. К материальным запасам относятся предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости. Единицей бухгалтерского учета материальных запасов является номенклатурная (реестровая единица).

(Основание: п. 99, 100, 101 Инструкции № 157н, п. 7 СГС «Запасы»)

5.2. 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. 100, 102 Инструкции № 157н, п. 19 СГС «Запасы»)

5.3. Аналитический учет материальных запасов ведется по группам и наименованиям в разрезе материально-ответственных лиц и мест хранения.

(Основание: п. 119 Инструкции № 157н)

5.4. Контроль над оформлением (наличием) договоров о полной материальной ответственности и коллективной (бригадной) материальной ответственности возлагается на отдел юридического и кадрового сопровождения.

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

(Основание: п. п. 52, 54 СГС «Концептуальные основы», п. 106 Инструкции № 157н)

5.6. Медицинские товары, приобретаемые не для цели оказания медицинской помощи (медицинских услуг) приобретаются по КОСГУ 346, код аналитики 105.36.

(Основание: п. 11.4.1. Порядка № 209н)

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

(Основание: п. 42 СГС «Запасы», п. 108 Инструкции № 157н)

5.8. Выбытие медицинского инструментария признается по стоимости каждой единицы.

(Основание: п. 42 СГС «Запасы», п. 108 Инструкции № 157н)

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

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н)

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

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

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

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

5.12. Расход ГСМ подтверждается данными путевых листов, представляемых в бухгалтерию один раз в месяц.

5.13. Хозяйственные материалы для текущих нужд, канцелярские принадлежности списываются на расходы учреждения в момент их приобретения, при условии одновременной выдачи указанных материальных запасов на основании ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (форма по ОКУД 0504210).

5.14. Все недорогостоящие канцелярские товары (стоимостью до 1000 руб.) следует признавать материальными запасами.

5.15. К канцелярским товарам относятся изделия и принадлежности, используемые для переписки и оформления документации:

- карандаши, ручки, стержни, офисная бумага, папки;
- степлеры;
- антистеплеры;

- ножницы;
- дыроколы;
- органайзеры и др.

5.16. Списание материальных запасов, использованных при ремонте основных средств, производится на основании Акта о списании материальных запасов (форма по ОКУД 0504230), при этом в графе «Направление расхода» указывается причина списания.

Запасные части стоимостью свыше 16 000 руб., использованные при ремонте основных средств отражаются в Акте о замене запчастей в основном средстве (Приложение 16).

5.17. Списание строительных материальных запасов на ремонт дорожных покрытий осуществляется на основании Актов о списании материальных запасов (форма по ОКУД 0504230) с указанием объемов выполненных работ, нормы расходов асфальто-бетонных смесей на 1 кв. метр (исходя из толщины покрытия).

5.18. Материальные запасы у которых истек срок годности списываются на расходы учреждения (форма по ОКУД 0504230).

5.19. Подлежащая возмещению виновными лицами сумма ущерба, причиненного в результате хищений, недостач, порчи и пр., отражается в составе финансового результата (доходы от операций с активами) по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен.

(Основание: п. п. 52, 54 СГС «Концептуальные основы», п. 38 СГС «Запасы»)

5.20. Операции по поступлению, внутреннему перемещению, выбытию, в том числе по основанию списания материальных запасов оформляются бухгалтерскими записями на основании надлежаще оформленных первичных (сводных) документов, в порядке, предусмотренном Инструкцией № 174н.

Передача материальных запасов подрядчику для изготовления (создания) объектов нефинансовых активов осуществляется по Накладной на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205).

(Основание: п. 116 Инструкции № 157н)

6. Стоимость безвозмездно полученных нефинансовых активов

6.1. Признание в учете безвозмездно полученных объектов нефинансовых активов, а так же выявленных при инвентаризации, осуществляется по справедливой стоимости, установленной методом рыночных цен на дату принятия к учету.

(Основание: п. п. 52, 54 ФСБУ «Концептуальные основы», п. 22 СГС «Запасы», п. 31 Инструкции № 157н)

6.2. Справедливая стоимость определяется комиссией по поступлению и выбытию активов исходя из текущих рыночных цен на аналогичные материальные ценности.

(Основание: п. 22 СГС «Запасы», п. п. 25, 31 Инструкции № 157н)

6.3. Данные о действующей цене должны быть подтверждены документально:

- прайс-листом;
- коммерческим предложением.

В случаях невозможности документального подтверждения стоимость определяется экспертным путем. При возникновении затруднений при определении справедливой стоимости комиссией учреждения, стоимость определяется специализированной организацией (оценщиком) на основании договора (контракта).

В случае невозможности оценки материальных ценностей по справедливой стоимости, оценка их первоначальной стоимости производится на основании данных об их стоимости, представленных передающей стороной.

Если данные о первоначальной стоимости материальных запасов не представляются передающей стороной, либо определение справедливой стоимости не представляется возможным, такие активы признаются в бухгалтерском учете в условной оценке, равной один объект – один рубль.

(Основание: п. 22 СГС «Запасы», п. п. 25 Инструкции № 157н)

7. Денежные средства, денежные эквиваленты и денежные документы

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

(Основание: Указание № 3210-У)

7.2. Кассовая книга (форма по ОКУД 0504514) учреждения оформляется на бумажном носителе с применением компьютерной программы 1С:Предприятие 8.3, конфигурации «Бухгалтерия государственного учреждения». Контроль за ведением кассовой книги осуществляет главный бухгалтер.

(Основание: пп. 4.7 п. 4 Указания № 3210-У)

7.3. В составе денежных документов учитываются:

- почтовые конверты с марками, отдельно приобретаемые почтовые марки;
- топливные карты;
- проездные документы, приобретаемые для проезда работников к месту командировки и обратно.

(Основание: п. 169 Инструкции № 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. Остатки денежных средств передаются кассиром на лицевой счет в орган Федерального казначейства по мере необходимости, в соответствии с утвержденным лимитом остатка кассы.

7.6. При смене кассира проводится инвентаризация наличных денежных средств постоянно действующей инвентаризационной комиссией и оформляется инвентаризационная опись. Основанием для оформления инвентаризационной описи служит приказ о возложении обязанностей кассира на работника.

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

7.7. Прием в кассу и выдача из кассы денежных документов оформляются приходными и расходными кассовыми ордерами с оформлением на них записи «Фондовый». Учет операций с денежными документами ведется на отдельных листах кассовой книги. Листы кассовой книги, содержащие данные о движении денежных документов, должны содержать записи «Фондовый» и иметь отдельную нумерацию.

7.8. Стоимость денежных документов списывается после подтверждения факта их использования.

7.9. Для учета, хранения и выдачи бланков строгой отчетности, денежных документов назначается:

- за бланки строгой отчетности «Талоны на прием и размещение снега» - бухгалтер (кассир);
- за денежные документы «Почтовые конверты с марками» - бухгалтер (кассир).

8. Доходы учреждения

8.1. Начисление доходов в сумме субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, производится в соответствии с заключенным соглашением с Учредителем на дату подписания Соглашения.

8.2. Начисление доходов субсидий на иные цели, производится в момент возникновения права на их получение в составе доходов будущих периодов. Доходы текущего года по предоставленной субсидии начисляются по факту выполнения условий (достижения цели), установленных соглашением, в соответствии с которым она была предоставлена, на основании первичного учетного документа - отчета о достижении целевых показателей.

(п. 40 СГС «Доходы», п. п. 93, 150 Инструкции № 174н, п. п. 96, 178, Письма Минфина России от 14.06.2019 № 02-06-10/43748, от 22.04.2019 № 02-06-10/29355)

8.3. В составе доходов от иной приносящей доход деятельности учитываются:

- доходы от аренды;
- доходы от оказания платных услуг;
- доходы от реализации отработанных аккумуляторных батарей.
- доходы от реализации материалов, полученных по завершению мероприятий (разборки, демонтажа, уничтожения, утилизации и т.п.), предусмотренных при принятии решения о списании объекта основных средств;
- внереализационные доходы (штрафы, пени, неустойки), доходы в виде сумм возмещения ущерба, причиненного имуществу учреждения.

8.4. Начисление дохода производится по дате реализации выполненных (оказанных) работ (услуг), купленных товаров и готовой продукции:

а) подписания сторонами акта приема-передачи имущества (приемки-сдачи работ, услуг);

б) осуществление расчетов по сданному в аренду имуществу – последний день месяца;

в) признания должником либо вступления в законную силу решения суда – по доходам в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а так же в виде сумм возмещения убытков (ущерба);

г) составления акта ликвидации амортизируемого имущества, оформленного в соответствии с требованиями бухгалтерского учета, по доходам в виде полученных материалов или иного имущества при ликвидации выводимого из эксплуатации амортизируемого имущества.

8.5. Расчеты по суммам задолженности бывших работников за неотработанные дни отпуска при их увольнении до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил ежегодный оплачиваемый отпуск; по суммам предварительных оплат, подлежащим возмещению контрагентами в случае расторжения договоров (контрактов), в том числе по решению суда, иных договоров (контрактов), по которым ранее учреждением были произведены оплаты; по суммам задолженности подотчетных лиц, своевременно не возвращенной (не удержанной из заработной платы), учитываются на счете 2.209.30.000 «Расчеты по компенсации затрат».

8.6. На счете 2.209.40.000 «Расчеты по суммам принудительного изъятия» ведется расчет по суммам поступлений:

- 209.41 – в результате применения мер гражданско-правовой ответственности, включая штрафы, пени и неустойки за нарушение законодательства РФ о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг; иных санкций;

- 209.43 – ущерба в соответствии с законодательством РФ при возникновении страховых случаев (страховые возмещения);

- 209.44 – ущерба в соответствии с законодательством РФ, за исключением страховых возмещений.

- 209.45 – ущерба в виде начисленных процентов за пользование чужими денежными средствами вследствие их неправомерного удержания, уклонения от их возврата, иной просрочки в их уплате, либо необоснованного получения или сбережения, иных сумм принудительного изъятия.

Документом-основанием для начисления неустойки (штрафа, пени) являются договоры, счета-фактуры, транспортные накладные, платежные документы, акты, сертификаты, оформленные в соответствии со ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ.

8.7. На счете 2.209.70 «Расчеты по ущербу нефинансовым активам» учитываются доходы в виде поступлений на возмещение ущерба, причиненного имуществу учреждения. При начислении дохода на сумму поступления оформляется запись по дебету счета 2.209.70.560 и кредиту 2.401.10.172. Поступление денежных средств на лицевой счет учреждения отражается по дебету счета 2.201.11.510 и кредиту 2.209.70.660.

8.8. На счете 0.209.81.000 «Расчеты по недостаткам денежных средств» ведется учет недостач, хищений, потерь денежных средств. При начислении дохода на сумму поступления оформляется запись по дебету счета 0.209.81.560 и кредиту 0.201.34.610. Поступление денежных средств на лицевой счет учреждения отражается по дебету счета 0.201.11.510 и кредиту 0.209.81.660.

8.9. На счете 0.209.82.000 «Расчеты по недостаткам иных финансовых активов» ведется учет выявленных недостач, хищений, потерь денежных документов, финансовых активов, за исключением денежных средств.

8.11. При начислении дохода на сумму поступления оформляется запись по дебету счета 0.209.82.560 и кредиту 0.401.10.172.

8.11. Счет 0.205.40.000 «Расчеты по суммам принудительного изъятия» учреждением не применяется.

(Основание: п. п. 108 - 110 Инструкции № 174н)

9. Затраты (расходы) учреждения

9.1. Себестоимость выполненных работ определяется отдельно для каждого вида работ и состоит из прямых и общехозяйственных расходов.

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

9.2. Прямые расходы признаются расходы, которые осуществлены непосредственно для выполнения конкретного вида работ.

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

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

- в части распределяемых расходов – относятся на себестоимость соответствующего вида работ по окончании месяца пропорционально прямым затратам по оплате труда.
- в части нераспределяемых расходов – на увеличение расходов текущего финансового года.

(Основание: п. 135 Инструкции № 157н)

9.4. Расходы, относящиеся к производству готовой продукции (выполнению работ, оказанию услуг), учитываются на счете 109.60 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг». При формировании себестоимости прямыми затратами признаются:

- расходы на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе выполнения работ;
- расходы на приобретение основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно, используемых непосредственно для выполнения работ;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых для выполнения работ;
- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, непосредственно участвующих в выполнении работ;
- затраты по содержанию и ремонту имущества, используемого в себестоимости готовой продукции, выполненных работ, оказанных услуг;
- другие расходы, непосредственно связанные с выполнением работ.

9.5. К общепроизводственным затратам, учитываемым на счете 0.109.80.00 «Затраты на изготовление продукции, работ, услуг. Общехозяйственные расходы», относятся:

- затраты на приобретение услуг связи;
- затраты по содержанию и ремонту имущества, используемого в общехозяйственных целях;
- затраты на приобретение транспортных услуг;
- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников учреждения, которые не принимают непосредственного участия в выполнении муниципального задания (административно-управленческий персонал, административно-хозяйственный, вспомогательный или иной персонал);
- амортизация и ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- балансовая стоимость введенных в эксплуатацию основных средств стоимостью до 10 000 рублей, включительно, используемых в управленческих и общехозяйственных целях;
- расходы на приобретение материальных запасов, израсходованных на общехозяйственные нужды;
- коммунальные и эксплуатационные расходы;
- затраты на юридические, справочные, консультационные услуги;
- расходы на охрану;
- прочие затраты на общехозяйственные нужды;

9.6. Сумма затрат, произведенных учреждением в результате реализации товаров, в том числе в процессе продвижения товаров, относится к издержкам обращения, учитываемым на счете 109.90 «Издержки обращения».

(Основание: п. п. 134–136 Инструкции № 157н)

9.7. Затраты, понесенные за счет средств субсидий на иные цели, напрямую относятся на увеличение расходов текущего финансового года.

9.8. Не распределяемыми на себестоимость общехозяйственными расходами признаются:

- расходы на транспортный налог;

- расходы на налог на имущество;
- расходы на НДС;
- земельный налог;
- налог на прибыль;
- штрафы, пени, неустойки;
- возмещение убытков.

(Основание: п. 135 Инструкции № 157н)

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

В последствии расходы списываются равномерно на финансовый результат текущего финансового года в течение периода, к которому они относятся. Исключение – расходы на выплату отпускных, для покрытия которых в учреждении создается резерв предстоящих расходов.

(Основание: п. 302 Инструкции № 157н)

10. Расчеты с подотчетными лицами

10.1. Денежные средства выдаются под отчет на основании приказа руководителя или служебной записки, согласованной с руководителем. Выдача денежных средств под отчет производится путем перечисления на банковскую дебетовую карту сотрудника.

10.2. Допускается выдача денежных средств на возмещение расходов, произведенных ранее работником для нужд Учреждения, на основании утвержденного директором заявления. При этом срок, в течение которого работник может обратиться за возмещением, ничем не ограничен.

10.3. Получать подотчетные суммы на административно-хозяйственные нужды имеют право работники, с которыми заключен договор о полной материальной ответственности (приложение 4).

10.2. Выдача средств под отчет производится штатным сотрудникам, не имеющим задолженности за ранее полученные суммы, по которым наступил срок представления авансового отчета, указанный в пункте 10.4 настоящей Учетной политики.

10.3. Предельная сумма выдачи денежных средств под отчет на хозяйственные расходы устанавливается в размере 100 000 (Сто тысяч) руб.

(Основание: п. 6 указания Банка России № 3073-У)

10.4. За денежные средства работник отчитывается, составив авансовый отчет.

10.5. Срок представления авансовых отчетов по суммам, выданным под отчет (за исключением сумм, выданных в связи с командировкой), – 30 календарных дней.

10.6. При направлении сотрудников учреждения в служебные командировки на территории России расходы на них возмещаются в размере, установленном Порядком оформления служебных командировок (Приложение 8). Возмещение расходов на служебные командировки, превышающих размер, установленный указанным Порядком, производится по фактическим расходам за счет средств от деятельности, приносящей доход, с разрешения руководителя учреждения (оформленного соответствующим приказом).

10.7. По возвращении из командировки сотрудник обязан представить авансовый отчет об израсходованных суммах в течение трех рабочих дней.

(Основание: п. 26 постановления Правительства РФ от 13 октября 2008 г. № 749)

10.8. Если работник в установленный срок не представил Авансовый отчет (ф. 0504505) или не возвратил остаток неиспользованного аванса, работодатель имеет право удержать из заработной платы работника сумму задолженности по выданному авансу с соблюдением требований, установленных ст. ст. 137 и 138 ТК РФ.

10.9. При увольнении работника, имеющего задолженность по подотчетным суммам, остаток этой задолженности удерживается из причитающихся при увольнении работнику выплат.

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

- в течение 10 календарных дней с момента получения доверенности;
- в течение трех рабочих дней с момента получения материальных ценностей.

Доверенности выдаются штатным сотрудникам, с которыми заключен договор о полной материальной ответственности (приложение 4).

10.11. Авансовые отчеты брошюруются в хронологическом порядке в последний день отчетного месяца.

11. Расчеты с дебиторами и кредиторами

11.1. Операции по уплате НДС и налога на прибыль организаций отражаются по статье 189 «Доходы от оказания платных услуг (работ)» КОСГУ.

(Основание: п. 3 разд. Порядок применения КОСГУ № 209н)

11.2. Учет расчетов по оплате труда ведется в разрезе работников и других физических лиц, с которыми заключены гражданско-правовые договоры в Журнале операций расчетов по оплате труда (ф. 0504071).

(Основание: абз. 2 п. 257 Инструкции № 157н)

11.3. Расчеты с работниками по оплате труда и прочим выплатам осуществляются через личные банковские дебетовые карты работников.

11.4. В Табеле учета использования рабочего времени (ф. 0504421) регистрируются фактическое использование рабочего времени и все виды отклонений от нормального использования рабочего времени.

(Основание: Методические указания № 52н)

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

(Основание: п. 220 Инструкции № 157н)

11.6. Задолженность дебиторов по штрафам, пеням, иным санкциям, предусмотренным контрактом (договором, соглашением), заключенным в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ отражается в учете на дату возникновения права соответствующего

требования в соответствии с контрактом (договором, соглашением) на основании бухгалтерской справки с приложением обоснованного расчета. При этом пени начисляются на конец каждого месяца и (или) на дату прекращения оснований для их дальнейшего начисления.

В случае если контрагент не согласен с предъявленным требованием, оспариваемая задолженность отражается в составе доходов будущих периодов. По факту определения судом размера соответствующих платежей на основании вступившего в силу судебного акта данная сумма со счета учета доходов будущих периодов относится на доходы текущего периода, а разница списывается на уменьшение ранее отраженной дебиторской задолженности.

(Основание: п. 34 СГС «Доходы», Письмо Минфина России от 18.10.2018 № 02-07-10/75014)

11.7. Задолженность дебиторов по предъявленным к ним штрафам, пеням, иным санкциям по договорам, заключенным не в рамках контрактной системы, отражается в учете при признании задолженности дебитором или в момент вступления в законную силу решения суда об их взыскании.

(Основание: « п. 34 СГС «Доходы», п. 9 СГС «Учетная политика»)

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

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

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

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

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

11.9. Принятие объектов нефинансовых активов, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом, отражается с применением счета 0.401.10.172.

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

11.10. Показатель размера расчетов с учредителем корректируется ежегодно перед составлением годовой отчетности.

(Основание: п. 74 Инструкции № 162н)

11.11. На суммы изменений показателя счета 0.210.06.000 учредителю направляется Извещение (ф. 0504805).

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

11.12. Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в Журнале операций расчетов с подотчетными лицами (ф. 0504071).

(Основание: п. 218 Инструкции № 157н)

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

(Основание: п. 257 Инструкции № 157н)

11.14. Аналитический учет расчетов по платежам в бюджеты ведется в Многографной карточке (ф. 0504054).

(Основание: п. 264 Инструкции № 157н)

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

(Основание: п. 257 Инструкции № 157н)

11.16. По не исполненной в срок и не соответствующей критериям признания актива дебиторской задолженности создается резерв.

Величина резерва определяется комиссией по поступлению и выбытию активов отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: п. 11 СГС «Доходы», п. 9 СГС «Учетная политика»)

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

Создание резерва по сомнительной задолженности отражается путем уменьшения величины такой задолженности и относится на счет 0 401 10 173.

(Основание: п. 11 СГС «Доходы», Письмо Минфина России от 26.04.2019 № 02-07-10/31169)

11.18. Для аналитического учета созданного резерва по сомнительной задолженности к 23-му разряду номера счета учета соответствующих расчетов через точку добавляется код номера или буквы аналитического кода для учета резерва «Резерв по сомнительной задолженности».

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

11.19. Дебиторская задолженность, признанная нереальной для взыскания в порядке, установленном законодательством РФ, списывается на финансовый результат на основании данных проведенной инвентаризации. Одновременно, списанная с балансового учета задолженность отражается на забалансовом счете 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов» до момента:

- истечения срока, в который можно возобновить процедуру взыскания согласно законодательству РФ (в т. ч. изменения имущественного положения должника);
- погашения задолженности контрагентом: когда он внесет деньги или погасит долг другим способом, не противоречащим законодательству РФ. В этом случае задолженность нужно восстановить на балансовом учете;

Дебиторская задолженность списывается отдельно по каждому обязательству (дебитору).

(Основание: п. п. 339, 340 Инструкции № 157н)

11.20. Нереальными ко взысканию могут быть признаны, в частности:

- долги, по которым истек установленный срок исковой давности (ст. 196 ГК РФ);
- долги, по которым обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения (ст. 416 ГК РФ);
- долги, по которым обязательство прекращено на основании акта органа государственной власти или органа местного самоуправления (ст. 417 ГК РФ);
- долги, по которым обязательство прекращено смертью должника (ст. 418 ГК РФ);

– долги, по которым обязательство прекращено ликвидацией организации (ст. 419 ГК РФ).

11.21. 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».

Кредиторская задолженность списывается отдельно по каждому обязательству (кредитору).

(Основание: п. п. 371, 372 Инструкции № 157н)

11.22. Списание задолженности с забалансового учета осуществляется по итогам инвентаризации задолженности на основании решения инвентаризационной комиссии учреждения (приложение 2): 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.

(Основание: п. п. 339, 371, 372 Инструкции № 157н)

12. Финансовый результат

12.1. Доходы от субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (далее – Субсидия) признаются в бухгалтерском учете в качестве доходов будущих периодов на дату возникновения права на их получение, т. е. на дату подписания Соглашения о предоставлении субсидии.

Доходы будущих периодов от Субсидий признаются в бухгалтерском учете в составе доходов от реализации текущего отчетного периода ежеквартально, по мере исполнения муниципального задания учреждением, подтвержденного отчетом о выполнении муниципального задания на отчетную дату последнего дня отчетного квартала.

(Основание: п. 54 СГС «Доходы»)

Начисление доходов от Субсидии в составе доходов текущего года в случае отклонения от планового показателя отражается:

- при выполнении муниципального задания – в объеме полученных (перечисленных) средств Субсидии;
- при невыполнении муниципального задания в пределах допустимого (возможного) отклонения – в объеме полученных (перечисленных) средств Субсидии;
- при невыполнении муниципального задания свыше допустимого (возможного) отклонения – в объеме показателей выполнения муниципального задания в денежном выражении;
- в случае превышения показателя выполнения от утвержденного – в объеме полученных (перечисленных) средств Субсидии.

12.2. Начисление доходов субсидий на иные цели, производится в момент возникновения права на их получение в составе доходов будущих периодов. Доходы текущего года по предоставленной субсидии начисляются по факту выполнения условий (достижения цели), установленных

соглашением, в соответствии с которым она была предоставлена, на основании первичного учетного документа - отчета о достижении целевых показателей

(п. 40 СГС «Доходы», п. п. 93, 150 Инструкции № 174н, п. п. 96, 178, Письма Минфина России от 14.06.2019 № 02-06-10/43748, от 22.04.2019 № 02-06-10/29355)

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

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика»)

12.4. Доходы по условным арендным платежам (возмещение затрат по содержанию) и соответствующая задолженность дебиторов определяются с учетом условий договора аренды (безвозмездного пользования), счетов поставщиков (подрядчиков) и признаются в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

(Основание: п. 25 СГС «Аренда», п. 9 СГС «Учетная политика»)

12.5. Как расходы будущих периодов учитываются расходы на:

- страхование имущества, гражданской ответственности;
- приобретение неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов;
- неравномерно производимый ремонт основных средств;
- добровольное страхование (пенсионное обеспечение) сотрудников.

(Основание: п. 302 Инструкции № 157н)

12.6. Расходы на страхование имущества (гражданской ответственности), произведенные в отчетном периоде, относятся на финансовый результат текущего финансового года равномерно по 1/п за месяц в течение периода, к которому они относятся, где п - количество месяцев, в течение которых будет осуществляться списание.

(Основание: п. 302 Инструкции № 157н)

12.7. Расходы на приобретение неисключительных прав пользования нематериальными активами, произведенные в отчетном периоде, относятся на финансовый результат текущего финансового года равномерно по 1/п за месяц в течение периода, к которому они относятся, где п - количество месяцев, в течение которых будет осуществляться списание.

(Основание: п. п. 66, 302 Инструкции № 157н)

12.8. Расходы на неравномерно производимый ремонт основных средств, произведенные в отчетном периоде, относятся на финансовый результат текущего финансового года равномерно по 1/п за месяц в течение периода, к которому они относятся, где п - количество месяцев, в течение которых будет осуществляться списание.

(Основание: п. 302 Инструкции № 157н)

Расходы на добровольное страхование (пенсионное обеспечение) сотрудников, произведенные в отчетном периоде, относятся на финансовый результат текущего финансового года равномерно по 1/п за месяц в течение периода, к которому они относятся, где п - количество месяцев, в течение которых будет осуществляться списание.

(Основание: п. 302 Инструкции № 157н)

12.9. Учреждение осуществляет все расходы в пределах установленных норм и утвержденного на текущий год плана финансово-хозяйственной деятельности:

- на междугородные переговоры, услуги по доступу в Интернет – по фактическому расходу;
- за пользование услугами сотовой связи – лимитируются согласно распоряжению учредителя;
- стоимость израсходованных горюче-смазочных материалов списывается на финансовый результат по фактическому расходу, но не более норматива, установленного приказом по учреждению.

13. Резервы

13.1. В учете формируются следующие резервы предстоящих расходов:

- резерв для оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, включая платежи на обязательное социальное страхование;
- резерв для оплаты фактически осуществленных затрат, по которым не поступили документы контрагентов.

Величина резерва на предстоящую оплату отпусков определяется ежегодно по состоянию на последний день года, в соответствии с Порядком расчета резервов по отпускам (Приложение 15).

(Основание: п. 302.1 Инструкции № 157н)

14. Санкционирование расходов

14.1. Принятие к учету обязательств (денежных обязательств) осуществляется в порядке, приведенном в приложении 9.

14.2. Учет обязательств осуществляется на основании:

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

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

14.3. Учет денежных обязательств осуществляется на основании:

- расчетно-платежной ведомости (ф. 0504401);
- расчетной ведомости (ф. 0504402);
- записки-расчета об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425);
- бухгалтерской справки (ф. 0504833);
- акта выполненных работ;
- акта об оказании услуг;

- акта приема-передачи;
- договора в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с его условиями;
- авансового отчета (ф. 0504505);
- справки-расчета;
- счета;
- счета-фактуры;
- товарной накладной (ТОРГ-12) (ф. 0330212);
- универсального передаточного документа;
- чека;
- квитанции;
- исполнительного листа, судебного приказа;
- налоговой декларации, налогового расчета (расчета авансовых платежей), расчета по страховым взносам;
- решения налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов, вступившего в силу решения налогового органа о привлечении к ответственности или об отказе в привлечении к ответственности;
- согласованного руководителем заявления о выдаче под отчет денежных средств.

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

14.4 Аналитический учет операций по счету 050400000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения» ведется в Карточке учета сметных (плановых) назначений по форме, предусмотренной в Приложении № 16 к Учетной политике.

(Основание: п. 170 Инструкции № 174н)

14.2. Для целей бухгалтерского учета устанавливается следующий порядок отражения обязательств:

- принятые обязательства по заработной плате перед работниками учреждения отражаются в бухгалтерском учете не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление на основании расчетно-платежной ведомости;
- принятые обязательства по оплате товаров, работ, услуг без заключения договоров отражаются на дату принятия к оплате разовых счетов, актов выполненных работ (оказанных услуг);
- принятие обязательств по оплате товаров, работ, услуг через подотчетных лиц, командировочных расходов отражается на основании заявлений, утвержденных руководителем учреждения, на дату утверждения;
- принятые обязательства по налогам, сборам и иным платежам в бюджет отражаются на основании расчетов и налоговых деклараций, расчета по страховым взносам на дату начисления кредиторской задолженности;
- принятые обязательства по неустойкам, штрафам, пеням отражаются на основании решений суда, исполнительных листов, распоряжений руководителя на дату вступления в силу решения руководителя об уплате соответственно;
- принятые обязательства по кредиторской задолженности по контрактам (договорам), заключенным в прошлые годы и не исполненным по состоянию на начало текущего года, подлежащим исполнению в текущем финансовом году, отражаются в начале отчетного года на основании актов сверок взаимных расчетов по состоянию на начало текущего года.

(Основание: абз. 2 п. 318 Инструкции № 157н)

14.3. Для целей бухгалтерского учета устанавливается следующий порядок отражения денежных обязательств:

- принятые денежные обязательства по заработной плате перед работниками учреждения отражаются в бухгалтерском учете не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление на основании расчетно-платежной ведомости;
- принятые денежные обязательства по оплате товаров, работ, услуг без заключения договоров отражаются на дату принятия к оплате разовых счетов, актов выполненных работ (оказанных услуг);
- принятые денежные обязательства по оплате товаров, работ, услуг через подотчетных лиц, командировочных расходов отражаются на основании авансовых отчетов, утвержденных руководителем учреждения, на дату утверждения;
- принятые денежные обязательства по налогам, сборам и иным платежам в бюджет отражаются на основании расчетов и налоговых деклараций, расчета по страховым взносам на дату начисления налога;
- принятые денежные обязательства по неустойкам, штрафам, пеням отражаются на основании решений суда, исполнительных листов, распоряжений руководителя на дату принятия решения руководителя об уплате;
- принятые обязательства по кредиторской задолженности по контрактам (договорам), заключенным в прошлые годы и не исполненным по состоянию на начало текущего года, подлежащим исполнению в текущем финансовом году, отражаются в начале отчетного года на основании актов сверок взаимных расчетов по состоянию на начало текущего года.

(Основание: абз. 2 п. 318 Инструкции № 157н)

14.4. Отражение полученного финансового обеспечения по дебету счетов аналитического учета счета 508.10 «Получено финансового обеспечения текущего финансового года» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета 507.10 «Утвержденный объем финансового обеспечения на текущий финансовый год» осуществляется в учете МБЭУ одновременно с получением доходов (денежных средств) на лицевые счета учреждения в органе казначейства, кассу учреждения и в результате некассовых операций.

14.5. При завершении финансового года суммы принятых денежных обязательств по счету 0.502.12.000 «Принятые денежные обязательства» списываются с отражением записи по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 0.502.12.000 и кредиту вспомогательного счета 000.

14.6. При завершении финансового года суммы полученного финансового обеспечения по счету 0.508.10.000 «Получено финансового обеспечения текущего финансового года» списываются с отражением записи по дебету вспомогательного счета 000 и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0.508.10.000

15. Порядок учета на забалансовых счетах

15.1. Учету на забалансовых счетах учреждения подлежат материальные ценности и обязательства в соответствии с п. 332 Инструкции № 157н.

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

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н)

15.3. На забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» учитывается имущество, полученное учреждением в пользование, не являющееся объектом аренды:

- ценности, которые в соответствии с законодательством Российской Федерации не подлежат отражению на балансе учреждения (музейные предметы и музейные коллекции, включенные в состав государственной части (негосударственной части - по объектам муниципальной собственности) Музейного фонда Российской Федерации);
- неисключительные права пользования на результаты интеллектуальной деятельности;
- права ограниченного пользования чужими земельными участками.

(Основание: п. п. 36, 66, 333 Инструкции № 157н)

15.4. На забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» учитываются материальные ценности учреждения, не соответствующие критериям активов, материальные ценности принятые учреждением на хранение, имущество, полученное в качестве дара, бесхозяйное имущество до передачи его органу, осуществляющему в отношении указанного имущества полномочия собственника, а также имущество, в отношении которого принято решение о списании (прекращении эксплуатации), в том числе в связи с физическим или моральным износом и невозможностью (нецелесообразностью) его дальнейшего использования, до момента его демонтажа (утилизации, уничтожения).

Материальные ценности, полученные (принятые) учреждением, учитываются на забалансовом счете по стоимости, указанной в документе передающей стороной (по стоимости, предусмотренной договором), а в случае одностороннего оформления акта учреждением в условной оценке: один объект, один рубль.

(Основание: п. 335 Инструкции № 157н)

15.5. На забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» учитываются бланки строгой отчетности, находящиеся на хранении и выдаваемые в рамках хозяйственной деятельности МБЭУ в разрезе ответственных за их хранение (выдачу) лиц и мест хранения. Оценка бланков строгой отчетности ведется исходя из расчета один бланк – один рубль.

(Основание: п. 337 Инструкции № 157н.)

К бланкам строгой отчетности относятся:

- Талоны на прием и размещение снега.

(Основание: п. 21 Инструкции № 33н)

15.6. На забалансовом счете 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов» учитывается нереальная к взысканию дебиторская задолженность, списанная с балансового учета на основании приказа руководителя учреждения.

Основанием для принятия решений о списании с баланса и принятия к учету задолженности на счет 04 являются:

- Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089);
- служебная записка руководителю о выявлении нереальной к взысканию дебиторской задолженности с приложением подтверждающих документов: решения суда, выписки из ЕГРЮЛ и т.д. Списание задолженности с забалансового учета осуществляется Бухгалтерской справкой (ф. 0504833) на основании решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов в случае наличия документов, подтверждающих прекращение обязательства смертью (ликвидацией) дебитора, а также по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно действующему законодательству РФ.

(Основание: п. 339 Инструкции № 157н)

15.7. Данные по дебиторской задолженности, принятой к учету на забалансовый счет 04, в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503730) отражаются в следующей группировке:

- задолженность по расчетам;
- задолженность по доходам;
- задолженность по выданным авансам;
- задолженность подотчетных лиц;
- задолженность по недостаткам.

(Основание: п. 21 Инструкции № 33н)

15.8. Учет на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» ведется по фактической стоимости материальных ценностей, выданных на транспортные средства взамен изношенных. Учету подлежат запасные части и другие комплектующие, которые могут быть использованы на других автомобилях (нетипизированные запчасти и комплектующие), такие как:

- автомобильные шины;
- колесные диски;
- аккумуляторы;
- наборы автоинструмента;
- аптечки;
- огнетушители;
- др.

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

Поступление на счет 09 отражается:

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

Внутреннее перемещение по счету отражается:

- при передаче на другой автомобиль;
- при передаче другому материально ответственному лицу вместе с автомобилем.

Выбытие со счета 09 отражается:

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

(Основание: пункты 349–350 Инструкции № 157н)

15.9. На забалансовом счете 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами» учитываются суммы просроченной задолженности, не востребованной кредиторами, списанные с балансового учета на основании приказа руководителя учреждения.

Основанием для принятия решений о списании кредиторской задолженности с баланса и принятии ее на забалансовый счет 20 являются:

- Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089);
- докладная записка руководителю о выявлении кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами.

Списание задолженности учреждения с забалансового учета осуществляется Бухгалтерской справкой (ф. 0504833) на основании решения инвентаризационной комиссии учреждения, утвержденного руководителем учреждения.

(Основание: п. 371 Инструкции № 157н.)

Аналитический учет по забалансовому счету 20 осуществляется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051) в разрезе видов выплат (поступлений), по которым задолженность учитывалась на балансовом учете.

Аналитический учет ведется по кредиторам с указанием их полного наименования, иных реквизитов, необходимых для определения кредитора в целях регистрации принятого денежного обязательства и его оплаты.

(Основание: п. 372 Инструкции № 157н.)

Данные о кредиторской задолженности, принятой к учету на забалансовый счет 20, в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503730) отражаются в следующей группировке:

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

(Основание: п. 21 Инструкции № 33н.)

15.10. На счете 21 «Основные средства стоимостью до 10 000 рублей включительно в эксплуатации» осуществляется учет находящихся в эксплуатации учреждения объектов основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда и объектов недвижимого имущества.

Принятие к учету объектов основных средств осуществляется по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

(Основание: п. 373 Инструкции № 157н.)

15.11. Учет имущества, переданного учреждением в возмездное пользование по договору аренды, ведется по балансовой стоимости переданного имущества на счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)».

(Основание: п. 381 Инструкции № 157н.)

Принятие к учету на забалансовый счет 25 осуществляется на основании Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

Выбытие объектов имущества с забалансового учета производится на основании:

- Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) - при возврате имущества пользователем;

- Акта о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104), Акта о списании транспортного средства (ф. 0504105) - при списании.

15.12. На счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» ведется учет специальной одежды и иного имущества, выданного учреждением в постоянное личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей, предусматривающих использование полученного имущества, в том числе за пределами территории учреждения, вне продолжительности действующего режима рабочего времени.

Передача форменного обмундирования и специальной одежды работникам (сотрудникам) учреждения в личное пользование отражается в Карточке (книге) учета выдачи имущества в пользование (ф. 0504206).

Аналитический учет по забалансовому счету 27 ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041) в разрезе пользователей имущества, по видам имущества, его количеству и стоимости.

(Основание: п. п. 385, 386 Инструкции № 157н)

16. Обесценение активов

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

По представлению главного бухгалтера или лица, ответственного за использование актива, руководитель учреждения может принять решение о проведении такой проверки в иных случаях.

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика», п. 5, 6 СГС «Обесценение активов»)

16.2. 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»)

16.3. 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»)

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»)

16.4. При выявлении признаков возможного обесценения (снижения убытка) руководитель учреждения по представлению комиссии по поступлению и выбытию активов принимает решение о необходимости (об отсутствии необходимости) определения справедливой стоимости такого актива.

(Основание: п. п. 10, 22 СГС «Обесценение активов»)

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

(Основание: п. п. 10, 22 СГС «Обесценение активов»)

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

(Основание: п. 13 СГС «Обесценение активов»)

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

(Основание: п. 15 СГС «Обесценение активов»)

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

(Основание: п. 15 СГС «Обесценение активов»)

16.9. 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»)

16.10. Если с момента последнего признания убытка от обесценения актива метод определения справедливой стоимости актива не изменялся, то сумма убытка от обесценения актива не восстанавливается. В этом случае руководитель учреждения по представлению комиссии по поступлению и выбытию активов может принять решение о корректировке оставшегося срока полезного использования актива.

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

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика») п. п. 23, 24 СГС «Обесценение активов»)

17. Инвентаризация имущества и обязательств

17.1. Инвентаризация имущества и обязательств (в т. ч. числящихся на забалансовых счетах) проводится раз в год перед составлением годовой отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством. Инвентаризации проводятся постоянно действующей инвентаризационной комиссией, состав которой приведен в приложении 2.

17.2. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и годовой бухгалтерской отчетности годовая инвентаризация имущества и обязательств проводится не ранее чем по состоянию на 1 октября отчетного года. Инвентаризации проводятся согласно Положению об инвентаризации (Приложение № 10).

17.3. Оценка соответствия объектов имущества понятию «Актив» проводится:

- в рамках годовой инвентаризации, проводимой в целях составления годовой отчетности;
- при проведении инвентаризации по любым основаниям;
- в течение года - по мере необходимости.

(Основание: ч. 3 ст. 11 Закона № 402-ФЗ, п. 6 Инструкции № 157н, п. 9 Инструкция № 33н, раздел VIII СГС «Концептуальные основы ... »)

Порядок и график проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств приведены в приложении 10.

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

(Основание: статья 11 Закона № 402-ФЗ, пункт 1.5 Методических указаний № 49)

17.4. Состав комиссии для проведения внезапной ревизии кассы приведен в приложении 3.

18. Технология обработки учетной информации

18.1. Обработка учетной информации ведется с применением программного продукта «1С: Предприятие 8.3» конфигурация: Бухгалтерия государственного учреждения.

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н)

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

- система электронного документооборота с территориальным органом Казначейства России;
- передача бухгалтерской отчетности учредителю;
- передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы;
- передача отчетности по страховым взносам и сведениям персонифицированного учета в отделение Пенсионного фонда РФ;
- размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте bus.gov.ru.

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

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

- на сервере ежедневно производится сохранение резервных копий базы «1С: Предприятие 8.3»;
- 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;
- по итогам каждого календарного месяца бухгалтерские регистры, сформированные в электронном виде, распечатываются на бумажный носитель и подшиваются в отдельные папки в хронологическом порядке.

(Основание: п.19 Инструкции № 157н)

18.5. При обнаружении в регистрах учета ошибок работники бухгалтерии анализируют ошибочные данные, вносят исправления в первичные документы и соответствующие базы данных. Исправления нужно вносить с учетом следующих положений:

- доначисления или снятие начислений исправлять за счет доходов и расходов текущего года дополнительной бухгалтерской записью или способом «красное сторно»;

- при восстановлении в учете остатков прошлых лет применять счет 0.401.18.000 «Доходы финансового года, предшествующего отчетному» и 0.401.19.000 «Доходы прошлых финансовых лет».

(Основание: ч. 8 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. 18 Инструкции № 157н, п. 28 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»)

19. Первичные и сводные учетные документы, бухгалтерские регистры и правила документооборота

19.1. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе, либо в виде электронных документов, подписанных квалифицированной электронной подписью. В случае если федеральными законами или принимаемыми в соответствии с ними нормативными актами предусмотрено составление и хранение на бумажном носителе первичного учетного документа, составленного в виде электронного документа, изготавливается копия такого первичного учетного документа на бумажном носителе.

(Основание: ч. 5, 6 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 32 СГС «Концептуальные основы»)

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

(Основание: п. 31 СГС «Концептуальные основы»)

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

(Основание: п. 31 СГС «Концептуальные основы»)

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

- утвержденные Приказом Минфина России № 52н;
- утвержденные правовыми актами уполномоченных органов исполнительной власти (при их отсутствии в Приказе Минфина России № 52н);
- самостоятельно разработанные, приведенные в Приложении № 16 к Учетной политике.

(Основание: ч. 2, 4 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 25 СГС «Концептуальные основы», п. 9 СГС «Учетная политика»)

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

- по унифицированным формам, утвержденным Приказом Минфина России № 52н;
- по унифицированным формам, утвержденным Приказом Минфина России № 52н, с дополнительными реквизитами.

(Основание: ч. 5 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. п. 23, 28 СГС «Концептуальные основы», п. 11 Инструкции № 157н, Методические указания № 52н)

19.6. Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете устанавливаются в соответствии с Графиком документооборота (Приложение № 12).

19.7. Контроль первичных документов проводят ведущий бухгалтер, главный бухгалтер в соответствии с Положением о внутреннем финансовом контроле (Приложение № 13).

Первичные учетные документы, поступившие в учреждение более поздней датой, чем дата их выставления, и по которым не создавался соответствующий резерв предстоящих расходов, отражаются в учете в следующем порядке:

1) при поступлении документов более поздней датой в этом же месяце факт хозяйственной жизни отражается в учете:

- датой выставления документа;

2) при поступлении документов в начале месяца, следующего за отчетным (до закрытия месяца) факт хозяйственной жизни отражается в учете:

- датой выставления документа;

3) при поступлении документов в следующем месяце после даты закрытия месяца факты хозяйственной жизни отражаются в учете датой получения документов (не позднее следующего дня после получения документа);

4) при поступлении документов в следующем отчетном квартале (году) до представления отчетности факты хозяйственной жизни отражаются последним днем отчетного периода;

5) при поступлении документов в следующем отчетном квартале (году) после представления отчетности факты хозяйственной жизни отражаются датой получения документов (не позднее следующего дня после получения документа).

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н)

19.8. Ошибки текущего (отчетного) года, обнаруженные до представления отчетности и требующие внесения изменений в регистры бухгалтерского учета (Журналы операций), отражаются в учете последним днем отчетного периода.

Ошибки прошлых лет учитываются в учете обособлено в целях раскрытия информации в отчетности в установленном порядке.

(Основание: п. 18 Инструкции № 157н)

19.9. Формирование регистров бухгалтерского учета осуществляется в следующем порядке:

– в регистрах в хронологическом порядке систематизируются первичные (сводные) 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 при принятии объекта к учету, по мере внесения изменений (данных о переоценке, модернизации, реконструкции, консервации и пр.) и при выбытии. При отсутствии указанных событий – по письменному запросу других участников фактов хозяйственной жизни, а также по требованию органов, осуществляющих контроль в соответствии с законодательством Российской Федерации, суда и прокуратуры.

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

– опись инвентарных карточек по учету основных средств, инвентарный список основных средств, реестр карточек заполняются ежегодно, в последний день года;

– книга учета бланков строгой отчетности заполняется ежемесячно;

- журналы операций, главная книга заполняются ежемесячно;
- другие регистры, не указанные выше, заполняются по мере необходимости, если иное не установлено законодательством РФ.

Учетные регистры по операциям, указанным в пункте 2.2, составляются отдельно.

(Основание: п. 11 Инструкции № 157н)

19.10. Журналам операций присваиваются номера согласно приложению 11. По операциям, указанным в пункте 2.2, журналы операций ведутся отдельно. Журналы операций подписываются главным бухгалтером и бухгалтером, составившим журнал операций.

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

(Основание: п. п. 32, 33 СГС «Концептуальные основы», п. п. 14, 19 Инструкции № 157н)

19.12. В деятельности учреждения используются следующие бланки строгой отчетности:

- бланки талонов на вывоз снега.

(Основание: п. 337 Инструкции № 157н)

20. Порядок организации и обеспечения внутреннего контроля

20.1. Внутренний контроль в учреждении регламентирован Положением о внутреннем контроле (Приложение 13). Помимо комиссии постоянный текущий контроль в ходе своей деятельности осуществляют в рамках своих полномочий:

- руководитель учреждения, его заместители;
- главный бухгалтер, сотрудники бухгалтерии;
- начальник планово-экономического отдела, сотрудники отдела;
- начальник юридического отдела, сотрудники отдела;
- иные должностные лица учреждения в соответствии со своими обязанностями.

(Основание: ч. 1 ст. 19 Закона № 402-ФЗ, п. 23 СГС «Концептуальные основы», п. 9 СГС «Учетная политика»)

21. Бухгалтерская (финансовая) отчетность

8.1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основании аналитического и синтетического учета по формам, в объеме и в сроки, установленные учредителем и Инструкцией о порядке составления, представления годовой квартальной отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений (Инструкция № 33н).

В части операций, указанных в пункте 2.2, составляется бюджетная отчетность в соответствии с приказом Минфина России от 28 декабря 2010 г. № 191н.

8.2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год формируется с учетом событий после отчетной даты.

Порядок отражения в учете и отчетности событий после отчетной даты приведен в Приложении 14.

Обстоятельства, послужившие причиной отражения в отчетности событий после отчетной даты, указываются в текстовой части пояснительной записки (ф. 0503760).

(Основание: п. 3 Инструкции № 157н)

**УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
МУНИЦИПАЛЬНОГО БЮДЖЕТНОГО ЭКСПЛУАТАЦИОННОГО
УЧРЕЖДЕНИЯ ЗАТО СЕВЕРСК
в целях налогового учета**

I. Организационная часть

1. Ответственным за постановку и ведение налогового учета в учреждении является главный бухгалтер учреждения. Ведение налогового учета в учреждении осуществляет бухгалтерия учреждения.
(Основание: ст. 313 НК РФ)
2. Учреждение применяет общую систему налогообложения.
(Основание: ст. 313 НК РФ)
3. Налоговый учет в учреждении ведется автоматизированным способом с применением программы Х.
(Основание: ст. 313 НК РФ)
4. Регистры налогового учета ведутся на основе данных бухгалтерского учета. В качестве регистров налогового учета используются регистры бухгалтерского учета и самостоятельно разработанные учреждением регистры налогового учета, приведенные в Приложении к настоящей Учетной политике.
(Основание: ст. 314 НК РФ)
5. Налоговые регистры на бумажных носителях формируются учреждением ежеквартально.
(Основание: ст. 314 НК РФ)
6. Ответственность за ведение налоговых регистров возлагается на заместителя главного бухгалтера.
(Основание: ст. 314 НК РФ)
7. Учреждением используется электронный способ представления налоговой отчетности в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи.
(Основание: ст. 80 НК РФ)

II. Методическая часть

1. Налог на прибыль организаций >>>>
2. Налог на добавленную стоимость (НДС) >>>>
3. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) >>>>
4. Страховые взносы >>>>
5. Земельный налог >>>>
6. Транспортный налог >>>>
7. Налог на имущество организаций >>>>

1. Налог на прибыль организаций

1.1.1. Налоговый учет организуется как система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль на основе данных первичных учетных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным Главой 25 налогового Кодекса Российской Федерации (далее НК РФ), исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета.

1.1.2. Подтверждением данных налогового учета, согласно ст. 313 НК РФ, являются первичные учетные документы (включая выписку по лицевому счету из бухгалтерского учета), аналитические и сводные регистры налогового учета, расчет налоговой базы.

1.1.3. Учет доходов и расходов осуществляется в регистрах налогового учета, разработанных учреждением и приведенных в Приложении к настоящей Учетной политике.

1.1.4. Данные проверенных и принятых к налоговому учету аналитических регистров налогового учета отражаются в следующих сводных регистрах:

Таблица 1

Номер НР	Название сводного регистра
2.1	Регистр налогового учета «Доходы от реализации и внереализационные доходы»
2.3	Регистр налогового учета «Расходы от реализации и внереализационные расходы»

1.1.5. Правильность отражения фактов хозяйственной жизни в регистрах налогового учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

1.1.6. Налоговый учет осуществляется в валюте Российской Федерации.

1.1.7. Налоговый учет осуществляется на основе следующих положений:

- налоговым периодом по налогу на прибыль признается календарный год;
- отчетными периодами – первый квартал, полугодие, 9 месяцев календарного года (п. 1, п.2 ст. 285 НК РФ).

Учреждение определяет доходы и расходы методом начисления. (Основание: ст. ст. 271, 272 НК РФ).

1.2. Порядок признания доходов:

1.2.1. Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (ст. 271 НК РФ).

1.2.2. Сумма выручки от реализации определяется на дату признания доходов (ст. 249, 251 НК РФ).

1.2.3. Сроки признания доходов:

а) доходы от реализации хозяйственно-договорной деятельности – по дате подписания сторонами акта приема-передачи имущества (приемки-сдачи работ, услуг);

б) доходы по сданному в аренду имуществу – согласно условиям договоров;

в) доходы в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а так же в виде сумм возмещения убытков (ущерба) – по дате признания должником либо вступления в законную силу решения суда;

г) по доходам в виде полученных материалов или иного имущества при ликвидации выводимого из эксплуатации амортизируемого имущества – по дате составления акта ликвидации амортизируемого имущества, оформленного в соответствии с требованиями бухгалтерского учета;

е) доходы от прочих услуг – в момент их оказания.

1.2.4. Реализация товаров, работ или услуг признается как передача права собственности на данную продукцию, выполненные работы или оказанные услуги на возмездной основе в соответствии со ст. 39 НК РФ. Дата признания дохода – это дата перехода права собственности. Право собственности у покупателя товаров, работ, услуг, имущественных прав возникает с момента ее передачи, если иное не предусмотрено законом или договором. Доходы от реализации включаются в объект налогообложения по дню их отгрузки (передачи), в качестве которого принимается день права перехода собственности (ст. 223 ГК РФ)

1.2.5. Внерелизационные доходы включаются в объект налогообложения в соответствии с п. 4 ст. 271 НК РФ.

1.2.6. Не включаются в объект налогообложения доходы, указанные в ст. 251 НК РФ.

1.2.7. Раздельный учет осуществляется по видам целевых поступлений и расходам по данным поступлениям.

1.3. Порядок признания расходов:

1.3.1. Порядок признания расходов осуществляется в соответствии со ст. 272 НК РФ. Расходы признаются таковыми в том налоговом (отчетном) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

1.3.2. Расходы, принимаемые в уменьшение налоговой базы, должны быть экономически обоснованы (подтверждены сметой доходов и расходов) и документально подтверждены в соответствии с нормативно-правовыми актами РФ, и при этом произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода (ст. 252 – 265, 268 Главы 25 НК РФ).

1.3.3. Методом признания доходов и расходов поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, признается для целей налогообложения метод начисления.

(Основание ст. 271 НК РФ)

1.3.4. При признании метода начисления произведенные расходы принимаются в уменьшение налогооблагаемой базы следующим образом:

- материальные расходы – по дате передачи в производство сырья и материалов, по дате подписания акта приемки-передачи услуг или работ производственного назначения (п. 2 ст. 272 НК РФ);

- расходы на оплату труда – ежемесячно исходя из суммы начисленных выплат и иных расходов (п. 4 ст. 272 НК РФ); - амортизационные начисления – ежемесячно исходя из начисленной суммы (п. 3 ст. 272 НК РФ);

- расходы на ремонт – с учетом особенностей ст. 260 НК РФ (п. 5 ст. 272 НК РФ);

- расходы на обязательное и добровольное страхование имущества с учетом особенностей ст. 263 НК РФ (п. 6 ст. 272 НК РФ).

1.3.5. Внерелизационные расходы и прочие расходы принимаются в уменьшение налогооблагаемой базы по налогу на прибыль согласно срокам, определенным пунктом 7 ст. 272 НК РФ..

1.4. Порядок формирования сумм расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу.

1.4.1. Расходы, учитываемые в целях налогообложения, делятся на расходы, связанные с производством и реализацией и внерелизационные расходы (п. 2 ст. 252 НК РФ).

1.4.2. В целях налогообложения не учитываются расходы, перечисленные в статье 270 НК РФ.

1.4.3. К расходам, связанным с производством и реализацией относятся:

- расходы на оплату труда, произведенных в пользу работников учреждения, предусмотренных нормами законодательства РФ, трудовыми договорами, дополнительными соглашениями и коллективным договором МБЭУ, а также начисления на выплаты по оплате труда;
- материальные затраты, определяемые в соответствии с пп. 1 и 4 п. 1 ст. 254 НК РФ;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, приобретенным за счет приносящей доход деятельности и используемым исключительно в указанной деятельности.

(Основание: п. 1 ст. 318 НК РФ).

- прочие расходы – расходы, связанные с производством и реализацией, за исключением материальных расходов, расходов на оплату труда, амортизации. Прочие расходы формируются в соответствии со ст. 264 НК РФ.

1.4.4. Иные расходы, не являющиеся расходами, связанными с производством и реализацией, но отвечающие требованиям п. 1 ст. 252 НК РФ относятся к внерелизационным расходам и формируются согласно ст. 265 НК РФ.

1.4.5. В соответствии с п. 1 ст. 318 НК РФ и определения доходов и расходов по методу начисления расходы на производство и реализацию подразделяются на прямые и косвенные.

К прямым расходам относятся:

- материальные затраты, определяемые в соответствии с пп. 1 и 4 п. 1 ст. 254 НК РФ;
- расходы на оплату труда работников учреждения, непосредственно участвующих в оказании услуги (выполнении работы), а также начисления на выплаты по оплате труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.

К косвенным расходам относятся: все иные суммы расходов, за исключением внерелизационных расходов, определяемых в соответствии со ст. 265 НК РФ, осуществляемых в течении отчетного (налогового) периода.

1.4.6. Прямые расходы, связанные с оказанием услуг, относятся в полном объеме на уменьшение дохода.

(Основание: абз. 3 п. 2 ст. 318 НК РФ)

1.4.7. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 руб., приобретенное за счет средств от приносящей доход деятельности и используемое исключительно в указанной деятельности.

(Основание: п. 1 ст. 252, п. 1 ст. 256 НК РФ)

1.4.8. Срок полезного использования объекта основных средств определяется комиссией по поступлению и выбытию активов на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, по максимальным срокам полезного использования, установленным для данного объекта. Для основных средств, не указанных в Классификации основных средств, срок полезного использования устанавливается комиссией в соответствии с техническими условиями или рекомендациями изготовителей.

(Основание: п. п. 1, 6 ст. 258 НК РФ)

1.4.9. Начисление амортизации по всем объектам амортизируемого имущества производится линейным методом. Амортизация начисляется отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества.

(Основание: пп. 1 п. 1, п. 3 ст. 259 НК РФ)

1.4.10. По всем объектам амортизируемого имущества амортизация начисляется по основным нормам амортизации без применения повышающих и понижающих коэффициентов.

(Основание: ст. 259.3 НК РФ)

1.4.11. Право по начислению амортизационной премии учреждением не используется.

(Основание: п. 9 ст. 258 НК РФ)

1.4.12. По приобретаемым основным средствам, бывшим в эксплуатации, норма амортизации определяется с учетом срока эксплуатации имущества предыдущими собственниками.

(Основание: п. 7 ст. 258 НК РФ)

1.4.13. В случае реконструкции, модернизации, технического перевооружения увеличение срока полезного использования не производится.

(Основание: п. 1 ст. 258 НК РФ)

1.4.14. Расходы на капитальный и текущий ремонт основных средств признаются единовременно в качестве прочих расходов, связанных с производством, в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат на основании актов выполненных работ.

(Основание: п. 1 ст. 260, п. 5 ст. 272 НК РФ)

1.4.15. При определении размера материальных расходов при списании материалов, используемых при оказании услуг, выполнении работ, применяется метод оценки по средней стоимости.

(Основание: п. 8 ст. 254 НК РФ)

1.4.16. Если транспортно-заготовительные расходы, включаемые в стоимость материалов, связаны с приобретением различных видов (партий, групп) запасов, то такие расходы предварительно распределяются пропорционально стоимости приобретения отдельных видов (партий, групп) материальных запасов.

(Основание: ст. 254 НК РФ)

1.4.17. Расходы на оплату труда включают начисления работникам, предусмотренные нормами законодательства, трудовыми договорами, положением об оплате труда, положением о премировании.

(Основание: ст. 255 НК РФ)

1.4.20. Затраты на мобильную связь в составе расходов учитываются согласно установленным лимитам. Перечень лиц, которым в силу исполняемых ими обязанностей необходимо использование сотовой связи, а также суммы утвержденных лимитов установлены Приложением № 16 к Учетной политике учреждения.

(Основание: пп. 25 п. 1 ст. 264 НК РФ, Письма Минфина России от 23.06.2011 № 03-03-06/1/378, от 13.10.2010 № 03-03-06/2/178)

1.5. Правила исчисления налога на прибыль и расчетов с бюджетом.

1.5.1. Налоговая база определяется в порядке, установленном ст. 274 НК РФ.

1.5.2. Налоговые ставки по налогу на прибыль установлены ст. 284 НК РФ.

1.5.3. Согласно п. 3 ст. 286 НК РФ авансовые платежи исчисляются поквартально по итогам отчетного периода, исходя из фактически полученной налоговой базы, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответствующего квартала, полугодия, девяти месяцев и года, и установленных ставок налога.

1.5.5. Уплата ежеквартальных платежей производится в соответствии с п. 1 ст. 287 НК РФ в установленные сроки:

- по итогам налогового периода (календарного года) – по сроку представления декларации по итогам налогового периода в соответствии с п. 4 ст. 289 НК РФ, т.е. не позднее 28 марта следующего календарного года;
- по итогам отчетного периода (квартальные авансовые платежи) – по сроку представления декларации по итогам налогового периода в соответствии с п. 3 ст. 289 НК РФ, т.е. не позднее 28 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного квартала.

2. Налог на добавленную стоимость (НДС)

2.1. Налогообложение (освобождение от налогообложения) услуг, оказываемых учреждением, осуществляется в соответствии с НК РФ.

Операции по реализации услуг (работ), не облагаемые НДС, учитываются отдельно от операций, подлежащих налогообложению НДС.

(Основание: пп. 2 п. 2, п. 4 ст. 149 НК РФ)

2.2. Для расчета доли расходов на приобретение товаров (работ, услуг) для осуществления операций, не облагаемых НДС, в общей сумме расходов на приобретение товаров (работ, услуг) за налоговый период применяется налоговый регистр, разработанный учреждением самостоятельно и приведенный в Приложении к настоящей Учетной политике.

2.3. В учреждении ведется раздельный учет сумм налога по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, используемым для операций, как облагаемых НДС, так и не облагаемых НДС.

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

2.5. Раздельный учет операций, облагаемых НДС, а также операций, не облагаемых НДС, ведется на счете 2 401 10 130 «Доходы от оказания платных услуг» путем использования в 23-м разряде номера счета следующих дополнительных аналитических кодов:

«1» - доходы от оказания платных услуг, облагаемых по налоговой ставке 20%;

«2» - доходы от оказания платных услуг, не облагаемых НДС.

(Основание: абз. 4 п. 1 ст. 153, п. 1 ст. 166 НК РФ)

2.6. Нумерация счетов-фактур производится в порядке возрастания с начала календарного года.

(Основание: ст. 169 НК РФ)

2.7. Нумерация счетов-фактур на аванс производится с использованием буквенной приставки (префикса) «Ав», идущей впереди основного номера документа, например: Ав № 001.

Нумерация корректировочных счетов-фактур производится с использованием буквенной приставки (префикса) «Корр», идущей впереди основного номера документа, например: Корр № 003.

2.8. Книги продаж и покупок ведутся в порядке, установленном Правительством РФ, с использованием автоматизированного учета в учреждении и с последующим распечатыванием не позднее 15-го числа первого месяца, следующего за отчетным кварталом.

(Основание: Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137)

3. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

3.1. Учет доходов, начисленных физическим лицам, предоставленных им налоговых вычетов, а также сумм удержанного с них налога на доходы физических лиц ведется в налоговом регистре, разработанном учреждением самостоятельно и приведенном в Приложении 17 к настоящей Учетной политике.

(Основание: ст. 230 НК РФ)

3.2. Налоговые вычеты физическим лицам, в отношении которых учреждение выступает налоговым агентом, предоставляются на основании их письменных заявлений по самостоятельно разработанным учреждением формам, приведенным в Приложении 17 к настоящей Учетной политике.

(Основание: п. 3 ст. 218, ст. ст. 219, 220 НК РФ)

4. Страховые взносы

4.1. Учет сумм начисленных выплат работникам, а также сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, относящихся к ним, по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты, ведется в индивидуальных карточках по форме, приведенной в Приложении 16 к настоящей Учетной политике.

5. Земельный налог

5.1. Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения, по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

Ответственным за получение справок о кадастровой стоимости земельного участка, признаваемого объектом налогообложения, по состоянию на 1 января каждого года является заместитель главного бухгалтера.

6. Транспортный налог

6.1. Налогообложение производится по налоговым ставкам в соответствии с п. 1 ст. 361 НК РФ.

(Основание: п. 4 ст. 361 НК РФ)

7. Налог на имущество организаций

7.1. Налоговая база определяется исходя из остаточной стоимости имущества, признаваемого объектом налогообложения.

(Основание: ст. ст. 375, 376 НК РФ)

7.2. Налогообложение производится по ставке 2,2 %.

(Основание: п. 4 ст. 380 НК РФ)

7.3. Объектами налогообложения не признаются материальные ценности, которые не соответствуют критериям активов, не признаются объектами основных средств и до принятия решения об их списании подлежат отражению на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение».

7.4. Объектами налогообложения не признаются материальные ценности, которые соответствуют критериям активов и признаются объектами основных средств, но до оформления соответствующих документов, подтверждающих государственную регистрацию права оперативного управления, учитываются на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

Приложение 17
к Учетной политике МБЭУ
для целей налогового учета

Разработанные формы документов:

1. Налоговый регистр по учету доходов и расходов.
2. Налоговый регистр определения доли «входного» НДС, подлежащего распределению (с общехозяйственных расходов и материалов для общих нужд), при наличии облагаемой и не облагаемой НДС деятельности на территории РФ.
3. Налоговый регистр (карточка) по учету доходов, вычетов и налога на доходы физических лиц.
4. Образец заявления налоговому агенту о предоставлении стандартных налоговых вычетов на детей на основании пп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ.
5. Образец заявления налоговому агенту о предоставлении двойного стандартного налогового вычета на ребенка единственному родителю.
6. Карточка индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов.
7. Ведомость учета выручки от реализации услуг.
8. Ведомость учета выручки от реализации материальных запасов.
9. Регистр налогового учета «доходы от реализации и внереализационные доходы»
10. Регистр налогового учета «Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации и внереализационных расходов.
11. Расчет расходов по заработной плате и отчислений от заработной платы

I. Налоговый регистр по учету доходов и расходов

(наименование учреждения)

За период _____ 20__ г.
(квартал, полугодие, 9 месяцев, год)

№	Дата операции	Наименование операции	Вид дохода, расхода	Сумма, руб.
Итого за период				

Для налога на прибыль текущего периода _____.

Данные из налогового регистра отражены в налоговой декларации: лист ____ стр. ____.

(дата составления)

Исполнитель _____ (_____)
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (_____)
(подпись) (расшифровка подписи)

II. Налоговый регистр определения доли «входного» НДС,
подлежащего распределению (с общехозяйственных расходов
и материалов для общих нужд), при наличии облагаемой
и не облагаемой НДС деятельности на территории РФ

за _____ 20__ г.
(квартал)

(наименование учреждения)

№ п/п	Стоимость отгруженных товаров, работ, услуг на территории РФ, облагаемых НДС (без учета налога)	Стоимость отгруженных товаров, работ, услуг на территории РФ, не облагаемых НДС либо облагаемых по ставке без НДС (ст. 149 НК РФ)	Все отгруженные товары, работы, услуги на территории РФ (гр. 2 + гр. 3)	Доля отгруженных товаров, работ, услуг, облагаемых НДС по ставке 18% (гр. 2 : гр. 4)	«Входной» НДС при приобретении материалов (работ, услуг) за налоговый период	НДС, предъявленный к вычету из бюджета (гр. 6 x гр. 5)	НДС, подлежащий включению в состав расходов, принимаемых к вычету при исчислении налога на прибыль или не принимаемых, либо подлежащий учету в стоимости приобретенных НМА и ОС (гр. 6 - гр. 7)
1	2	3	4	5	6	7	8
1							
2							

Данные из налогового регистра отражены в налоговой декларации: лист _____ стр. _____.

(дата составления)

Исполнитель _____ (Ф.И.О.)

Главный бухгалтер _____ (Ф.И.О.)

III. Налоговый регистр (карточка)
по учету доходов, вычетов и налога на доходы физических лиц

за _____ г. № _____

Раздел 1. Сведения о налоговом агенте

1.1. ИНН/КПП организации _____
1.2. Наименование организации _____
1.3. Код [ОКТМО](#) _____

Раздел 2. Сведения о налогоплательщике (получателе доходов)

2.1. ИНН _____
2.2. Фамилия, имя, отчество _____
2.3. Дата рождения (число, месяц, год) _____ 2.4. Гражданство _____
2.5. Вид документа, удостоверяющего личность _____
Код документа, удостоверяющего личность _____
2.6. Серия, номер документа _____ № _____
2.7. Адрес места жительства в РФ: Почтовый индекс _____ Код региона _____
Район _____ Город _____ Населенный пункт _____
Улица _____ Дом _____ Корпус _____ Квартира _____
2.8. Адрес в стране проживания: Код страны _____ Адрес _____

2.9. Занимаемая должность _____
2.10. Статус на начало года _____
(резидент, нерезидент РФ)

2.10.1. В случае изменения статуса в течение налогового периода заполняется
таблица:

Месяц получения дохода	Ставка налога	Период из 12 месяцев для определения налогового статуса работника	Периоды выезда за границу в командировки	Общее количество дней нахождения в РФ за последние 12 месяцев
Январь				
Февраль				
Март				

Апрель				
Май				
Июнь				
Июль				
Август				
Сентябрь				
Октябрь				
Ноябрь				
Декабрь				

Раздел 3. Расчет налоговой базы и НДФЛ (для доходов, облагаемых по ставке 13% и 30%)

Долг по НДФЛ за налогоплательщиком на начало налогового периода	
Долг по НДФЛ за налоговым агентом (излишне удержанный налог) на начало налогового периода	

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

Право на налоговые вычеты:

3.1. Стандартный вычет на налогоплательщика (пп. 1, 2 п. 1 ст. 218 НК РФ):

основание

3.2. Стандартные вычеты на детей (пп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ):

№ п/п	Ф.И.О. ребенка, дата рождения	Код вычета	Размер вычета	Документы, подтверждающие право на вычет

3.3. Право на имущественные вычеты (ст. 220 НК РФ) :

Вид (код) вычета

Основание	
-----------	--

3.4. Право на социальные налоговые вычеты (ст. 219 НК РФ):

Вид (код) вычета _____

Основание _____

3.5. Право на профессиональные налоговые вычеты (п. п. 2, 3 ст. 221 НК РФ):

Вид (код) вычета

Основание	
-----------	--

Раздел 4. Доходы, облагаемые по ставке 35%

[illegible]

2	Налоговая база													X
3	Сумма налога исчисленная													
4	Налог удержанный	Сумма												
		Дата												X
5	Налог перечисленный	Сумма												
		Дата												X
		Реквизиты платежного документа												X
6	Долг по налогу за налогоплательщиком													
7	Долг по налогу за налоговым агентом													
8	Сумма налога, переданная на взыскание в налоговый орган													
9	Возвращена налоговым агентом излишне удержанная сумма налога													

Раздел 5. Общая сумма налога по итогам налогового периода

Показатели	Общая сумма налога		Передано на взыскание в налоговый орган	По перерасчету за предшествующие налоговые периоды		Долг по налогу	
	исчисленная	удержанная		возвращено	зачтено в счет	за	за налоговым

					налоговых обязательств отчетного года	налогоплательщиком	агентом
По ставке 9%							
По ставке 13%							
По ставке 30%							
По ставке 35%							
Итого							

Раздел 6. Результаты перерасчета налога за предшествующие налоговые периоды

Долг по НДФЛ за налоговым агентом перед налогоплательщиком на начало 20__ г.	
Долг по НДФЛ за налогоплательщиком на начало 20__ г.	

Правильность заполнения налоговой карточки проверена:

(дата)

(должность)

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

**IV. Образец заявления налоговому агенту
о предоставлении стандартных налоговых вычетов
на детей на основании пп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ**

Директору МБЭУ _____

от _____
(должность, Ф.И.О. работника)

Заявление о предоставлении
стандартных налоговых вычетов на детей

Я, _____, в соответствии с положениями [пп. 4 п. 1 ст. 218](#) НК РФ прошу предоставить мне за каждый месяц налогового периода стандартные налоговые вычеты на детей:

- _____, _____ года рождения, в размере _____ руб.;

- _____, _____ года рождения, в размере _____ руб.

Приложения:

« ____ » _____ 20__ г.
(дата)

(подпись)

**V. Образец заявления налоговому агенту
о предоставлении двойного стандартного
налогового вычета на ребенка единственному родителю**

Директору МБЭУ» _____

от _____
(должность, Ф.И.О. работника)

Заявление о предоставлении
двойного стандартного налогового вычета на ребенка
единственному родителю

Я, _____, в соответствии с положениями [пп. 4 п. 1 ст. 218](#) НК РФ прошу предоставить мне за каждый месяц налогового периода стандартный налоговый вычет на ребенка _____, _____ года рождения, в двойном размере (____ руб.) как одинокому родителю ([абз. 13 пп. 4 п. 1 ст. 218](#) НК РФ).

Настоящим подтверждаю, что в данный момент в браке не состою. Обязуюсь в случае вступления в будущем в брак незамедлительно известить об этом работодателя.

Приложения:

- копия свидетельства о рождении ребенка;
- справка о рождении ребенка (форма № 25);
- копия раздела паспорта «Семейное положение» с отсутствием отметок о вступлении в брак.

«____» _____ 20__ г.
(дата)

(подпись)

Код тарифа		%
ОПС	сч	
	нч	
	с превышением	
ОМС		
ФСС		

Вид договора:	трудо- вой	<input type="checkbox"/>	гражд- данско- правовой	<input type="checkbox"/>	автор- ский	<input type="checkbox"/>	№ дого- вора <3> _____	Дата назначения на должность (или дата заключения договора)
---------------	---------------	--------------------------	-------------------------------	--------------------------	----------------	--------------------------	---------------------------	--

[illegible]

[illegible]

[illegible]

	Суммы (в рублях и копейках)											
	Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь
Статус застрахованного (код <*>)												
Выплаты по всем видам работ												

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

Выплаты по видам работ, указанным в [подпунктах 2 - 18 пункта 1 статьи 27](#) Федерального закона от 17.12.2001 № 173-ФЗ, по непрошедшим специальной оценки условий труда рабочим местам

[illegible]

Выплаты по видам работ, указанным в [подпунктах 2 - 18 пункта 1 статьи 27](#) Федерального закона от 17.12.2001 № 173-ФЗ, по рабочим местам с классом условий труда О4 (опасные)

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

База для начисления страховых взносов	за месяц												
	с начала года												
Начислено страховых взносов	за месяц												
	с начала года												

Исполнитель

Подпись

Ф.И.О.

Главный бухгалтер

Подпись

Ф.И.О.

<*> Заполняется для иностранных граждан и лиц без гражданства: 1 – постоянное проживание, 2 – временное проживание, 3 – временное пребывание, по заключенным трудовым договорам на срок 6 месяцев и более, 4 – временное пребывание, по заключенным трудовым договорам на срок менее 6 месяцев, 5 – высококвалифицированный специалист – постоянное проживание, 6 – высококвалифицированный специалист – временное проживание.

Стр. 3

Сведения о зачете в
страховой стаж
нестраховых рисков

Отчество

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

	травматизма и профзаболеваний													
--	----------------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Исполнитель

Подпись

Ф.И.О.

Главный бухгалтер

Подпись

Ф.И.О.