

Муниципальное бюджетное учреждение «Управление лесопаркового хозяйства и экологической безопасности»

ПРИКАЗ

№ 39 о/д

«11» февраля 2019г.

Об учетной политике

Приказываю:

Утвердить учетную политику муниципального бюджетного учреждения «Управление лесопаркового хозяйства и экологической безопасности» в составе:

1. Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета
2. Положение об учетной политике для целей налогообложения

Положения Учетной политики обязательны для исполнения всеми работниками муниципального бюджетного учреждения «Управление лесопаркового хозяйства и экологической безопасности», ответственными за ведение бухгалтерского и налогового учета, подготовку первичных учетных документов.

Установить, что данная Учетная политика применяется учреждением с 01.01.2019 года и во все последующие отчетные периоды, с внесением в нее в установленном порядке необходимых изменений и дополнений.

Признать утратившими силу:

- приказ № 189 о/д от 31.05.2018 г. «Об учетной политике»;
- приказ № 360 о/д от 23.10.2018 г. «О внесении изменений в приказ от 31.05.2018 № 189 о/д «Об учетной политике»;
- приказ № 31 о/д от 04.02.2019 г. «О внесении изменений в приказ от 31.05.2018

Ответственность за организацию исполнения настоящего приказа возложить на главного бухгалтера муниципального бюджетного учреждения Филиппову Оксану Никитовну.

Директор



О.В. Соколова

СОГЛАСОВАНО:

Главный бухгалтер



О.Н. Филиппова

РАСПРЕДЕЛЕНИЕ

Аппарату при руководстве	1 экз.
Отделу бухгалтерского учета	1 экз.
Планово-экономическому отделу (копия)	1 экз.
Службе муниципального заказа и юридического сопровождения	1 экз.
Отделу паркового хозяйства и озеленения (копия)	1 экз.
Отделу лесного хозяйства (копия)	1 экз.
Отделу капитального строительства (копия)	1 экз.
Отделу эксплуатации (копия)	1 экз.
Транспортному участку (копия)	1 экз.
Энергетическому участку (копия)	1 экз.
Группе охраны труда и промышленной безопасности (копия)	1 экз.

**Выписка из положение
об учетной политике для целей бухгалтерского учета
МБУ "Управление лесопаркового хозяйства и экологической безопасности"**

**Нормативные документы, регламентирующие порядок
организации учёта и отчётности**

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (с изменениями) (далее - Закон № 402-ФЗ);
- Инструкция по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н (далее - Инструкция N157);
- Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 16.12.2010 N 174н (далее - Инструкция N174н);
- 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 N52н);
- Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной отчетности государственных (муниципальных) бюджетных, утвержденная приказом Минфина России от 25.03.2011 г. №33н (с изменениями) (далее – Инструкция №33н);
- Приказ Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями) (далее Приказ №65н).
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета для организаций государственного сектора.
- Иные нормативно-правовые акты, регулирующие вопросы бухгалтерского учета.

1. Организация бухгалтерского учёта

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

Ответственность за организацию хранения первичных (сводных) учётных документов, регистров бухгалтерского учёта и бухгалтерской (финансовой) отчётности несёт руководитель учреждения.

Бухгалтерский учет ведется отделом бухгалтерского учета, возглавляемым главным бухгалтером.

Деятельность отдела регламентируется Положением об отделе бухгалтерского учёта и должностными инструкциями сотрудников бухгалтерии.

Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю учреждения, и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности.

Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерскую службу необходимых документов и сведений являются обязательными для всех сотрудников.

2. Рабочий план счетов бухгалтерского учёта

2.1. Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом согласно Рабочему плану счетов (Приложение N1), разработанному в соответствии с Инструкциями №157н, №174н.

2.3. При отражении операций на счетах бухгалтерского учета в учреждении применяются следующие коды финансового обеспечения (далее КФО):

- 2 - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- 3 - средства во временном распоряжении;
- 4 - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;
- 5 - субсидии на иные цели;

3. Методы оценки отдельных видов имущества и обязательств

3.1. Объекты нефинансовых активов принимаются к бухгалтерскому учету по справедливой стоимости.

Для объектов, полученных в результате обменных операций, справедливой стоимостью является сумма фактических расходов по приобретению, затрат по сооружению и изготовлению собственными силами, с учетом расходов по доставке и приведению в состояние, пригодное к эксплуатации.

Расходы на доставку нескольких имущественных объектов включаются в первоначальную стоимость этих объектов пропорционально стоимости, указанной в договоре поставки.

Для объектов, полученных в результате необменных операций от органа власти, справедливой стоимостью признается стоимость, указанная в передаточных документах.

В иных случаях необменных операций при поступлении объектов нефинансовых активов, полученных, в том числе в порядке:

- дарения (безвозмездного получения);
- принятия выморочного имущества;
- получения объектов по распоряжению собственника без указания стоимостных оценок;
- при выявлении объектов, созданных в рамках ремонтных работ;
- при выявлении в ходе инвентаризации неучтенных объектов, по которым утрачены приходные документы,

Справедливая стоимость определяется методом рыночных цен на дату принятия к учету.

Определение справедливой стоимости методом рыночных цен является компетенцией комиссии по поступлению и выбытию активов. Решение комиссии подтверждается информацией из доступных источников (сети Интернет, СМИ, данных Росстата), в отдельных случаях – экспертным заключением организации-оценщика:

- 1) для объектов недвижимости, подлежащих государственной регистрации на основании независимой экспертной оценки
- 2) для иных объектов (ранее не эксплуатировавшихся) на основании:
 - данных о ценах на аналогичные материальные ценности, полученных в письменной форме от организаций-изготовителей;
 - сведений об уровне цен из открытых источников информации;
 - экспертных заключений (при условии документального подтверждения квалификации экспертов) о стоимости отдельных (аналогичных) объектов;
- 3) для иных объектов (бывших в эксплуатации) на основании:
 - данных о ценах на аналогичные материальные ценности, полученных в письменной форме от организаций-изготовителей, с применением поправочных коэффициентов в зависимости от состояния оцениваемого объекта;
 - сведений об уровне цен из открытых источников информации с применением поправочных коэффициентов в зависимости от состояния оцениваемого объекта;
 - открытой информации о продаже аналогичных объектов;
 - экспертных заключений (при условии документального подтверждения квалификации экспертов);

3.2. При переоценке основных средств, в том числе предназначенных для продажи или передаче организациям негосударственного сектора, накопленная амортизация на дату переоценки, пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости. Для этого балансовая стоимость объекта и накопленная амортизация умножаются на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы при их суммировании получить переоцененную стоимость на дату проведения переоценки.

Сформированная первоначальная стоимость объекта основных средств изменяется в случаях, установленных законодательством при изменении (улучшении) потребительских свойств объекта.

Затраты по замене отдельных составных частей объекта основных средств, в том числе при капитальном ремонте, не изменяющем потребительские свойства, а также затраты на проведение регулярных осмотров на предмет наличия дефектов, являющихся обязательным условием эксплуатации объектов, учитываются в составе текущих затрат по ремонту.

При частичной ликвидации (разукомплектации) объекта нефинансовых активов, если нет возможности определить стоимость отдельных объектов (частей), исходя из документов поставщика, она рассчитывается комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов в соответствии с выбранным показателем (способом) в следующем порядке:

- в процентном отношении к стоимости всего объекта;
- пропорционально выбранному показателю (в зависимости от объекта) – площади, объему, длине, массе и т.д.;
- либо путем независимой оценки.

При этом сумма амортизации основного средства определяется соответственно выбранному показателю (способу) оценки объекта.

3.3. При начислении задолженности по недостатке нефинансовых активов текущая восстановительная стоимость нефинансовых активов на день обнаружения ущерба определяется комиссией по поступлению и выбытию как сумма денежных средств, которая необходима для восстановления указанных активов либо их замены. Указанная стоимость подтверждается документально, аналогично рыночной стоимости актива, или определяется экспертным путем.

В случае если для показателя, необходимого для ведения бухгалтерского учета, не установлен метод оценки в законодательстве и в настоящей учетной политике, то величина оценочного показателя определяется Профессиональным суждением главного бухгалтера.

3.4. Классификация объектов учета аренды по договорам аренды или безвозмездного пользования и определение вида аренды (финансовая или операционная) осуществляется на основании Профессионального суждения бухгалтера, в соответствии с критериями, установленными федеральными стандартами "Основные средства", "Аренда", и Методическими рекомендациями, доведенными письмами Минфина России от 13.12.2017 N 02-07-07/83464, от 15 декабря 2017 г. N 02-07-07/84237.

4. Инвентаризация имущества и обязательств

Инвентаризации в учреждении проводятся согласно Порядку проведения инвентаризации активов и обязательств (Приложение N18).

5. Технология обработки учётной информации

5.1. Обработка учетной информации ведется автоматизировано с применением программного продукта «1С: Предприятие 8.3»: «Бухгалтерия государственного учреждения, редакция 2.0» и «Зарплата и кадры государственного учреждения, редакция 3.1».

5.2. Основанием для записей в регистрах бюджетного учёта являются первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной жизни, а также бухгалтерские расчёты. Данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов отражаются в регистрах бухгалтерского учета накопительным способом. Для ведения бухгалтерского учёта применяются формы первичных (сводных) документов, составленные по унифицированным формам, утвержденным законодательством РФ, правовыми актами уполномоченных органов исполнительной власти и формам, разработанным учреждением самостоятельно.

Регистры бухгалтерского учёта формируются на бумажные носители и подшиваются в папки в хронологическом порядке. При выведении регистров бухгалтерского учета на бумажные носители допускается отличие выходной формы документа от утвержденной формы документа при условии, что реквизиты и показатели выходной формы документа содержат обязательные реквизиты и показатели соответствующих регистров бухгалтерского учета.

5.3. Бухгалтерия учреждения осуществляет электронный документооборот с использованием электронной подписи. При электронном документообороте первичные документы и отчетность, подписанные электронно-цифровой подписью, выводятся и хранятся на бумажных носителях.

6. Правила документооборота

6.1. Формы первичных (сводных) учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, по которым законодательством Российской Федерации установлены обязательные для их оформления формы документов, и периодичность их вывода на бумажные носители приведены в Приложении №2.

Формы первичных (сводных) учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, по которым законодательством Российской Федерации установлены

обязательные для их оформления формы документов, и в которые учреждением добавлены дополнительные реквизиты, приведены в Приложении №6.

Формы первичных (сводных) учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, по которым законодательством Российской Федерации не установлены обязательные для их оформления формы документов, приведены в Приложениях №4, №5.

6.2. Первичные (сводные) учетные документы, формы которых не унифицированы, должны содержать обязательные реквизиты, предусмотренных пунктом 25 СГС «Концептуальные основы».

Операции, для которых *не предусмотрено составление унифицированных форм* первичных документов *или форм первичных документов, разработанных организацией*, оформляются Бухгалтерской справкой (ф. 0504833). Подобным образом оформляются, в том числе операции по изменению стоимостных оценок объектов учета, *при досрочном расторжении договоров пользования*, реклассификации объектов учета.

6.3. К бухгалтерскому учету принимаются первичные учетные документы, поступившие по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, из предположения надлежащего составления первичных учетных документов по совершенным фактам хозяйственной жизни лицами,

6.5. Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете с перечнем должностных лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, приведен в Графике документооборота.

6.6. Порядок хранения первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности устанавливается в соответствии с Правилами организации хранения, комплектования, учета и использования документов Архивного фонда РФ и других архивных документов в органах государственной власти, местного самоуправления и организациях, утв. приказом Минкультуры России от 31.03.2015 N 526.

Сроки хранения указанных документов определяются согласно п. 4.1 Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения, утв. приказом Минкультуры России от 25.08.2010 N 558, но не менее 5 лет после окончания отчетного года, в котором (за который) они составлены.

7. Порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля

Порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля утверждается приказом руководителя в Положении о внутреннем финансовом контроле.

8. Учет нефинансовых активов

Нефинансовыми активами для целей бухгалтерского учета признаются основные средства, нематериальные и произведенные активы, материальные запасы, права пользования.

При приобретении (создании) нефинансовых активов за счет средств, полученных более чем по одному виду деятельности ("2", "4", "5", "6"), суммы вложений, сформированные на счете 0 106 00 000, переводятся с кодов вида деятельности "2", "5" и "6" на код вида деятельности "4". Отражение операций по переводу нефинансовых активов с одного кода вида деятельности на другой осуществляется с использованием счета 0 304 06 000 "Расчеты с прочими кредиторами".

Нефинансовые активы, приобретенные (созданные) за счет средств от приносящей доход деятельности, подлежат учету по коду вида деятельности 2 «Приносящая доход деятельность», независимо от порядка их дальнейшего использования. В случае принятия учредителем решения о содержании за счёт средств субсидии на выполнение муниципального задания объектов основных средств, ранее приобретенных (созданных) учреждением за счет средств от приносящей доход деятельности, основные средства переводятся с кода вида деятельности «2» на код вида деятельности «4» (с одновременным переводом начисленной амортизации). Операция осуществляется с использованием счета 0 304 06 000 "Расчеты с прочими кредиторами".

При безвозмездном получении имущества, в том числе от организаций госсектора, поступившие нефинансовые активы отражаются с указанием в 1-4 разрядах счета кодов раздела

и подраздела классификации расходов муниципальной работы, при выполнении которой они будут использоваться.

При принятии к учету нефинансовых активов (основных средств и материальных запасов), изготовленных собственными силами (хозяйственным способом) выбирается код раздела, подраздела основного вида деятельности. Фактическая стоимость нефинансовых активов, изготовленных в учреждении хозяйственным способом, определяется, исходя из стоимости материальных запасов, использованных при изготовлении данных активов (без включения в нее заработной платы и начислений на фонд оплаты труда).

В учреждении действуют постоянные комиссии: комиссия по поступлению и выбытию активов и комиссия на списание материальных запасов. Составы комиссий утверждаются отдельными приказами. Комиссия по поступлению и выбытию активов осуществляет свою деятельность на основании «Положения о комиссии по поступлению и выбытию активов».

Учет операций по выбытию и перемещению всех видов нефинансовых активов ведется в едином Журнале №7 (ф.0504071).

8.1. Учет основных средств

8.1.1. К основным средствам относятся являющиеся активами материальные ценности независимо от их стоимости со сроком использования более 12 месяцев. Указанные материальные ценности признаются основными средствами при их нахождении в эксплуатации, в запасе, на консервации, а также при их передаче во временное владение и пользование или во временное пользование по договору аренды (имущественного найма) либо по договору безвозмездного пользования. Учет основных средств ведется на соответствующих счетах Плана счетов бухгалтерского учета в соответствии с требованиями Общероссийского классификатора основных фондов "ОК 013-2014 (СНС 2008)", утвержденного Приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 12 декабря 2014 г. N 2018-ст.

8.1.2. Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарный номер представляет собой порядковый номер основного средства в рамках учреждения, состоит из 5 знаков: с 1 по 5-й знак - нумерация по возрастанию, перед порядковым номером проставляется необходимое количество нулей для получения установленного общего количества знаков.

Если инвентарный объект включает в себя обособленные элементы (конструктивные предметы), то на каждом таком элементе (конструктивном предмете) должен быть обозначен инвентарный номер. Каждому объекту основных средств, входящему в комплекс объектов основных средств, признаваемый единым инвентарным объектом, присваивается внутренний порядковый инвентарный номер комплекса объектов, формируемый как совокупность инвентарного номера комплекса объектов и порядкового номера объекта, входящего в комплекс (№00154-1 или №00154/1).

Объектам основных средств, имеющим уникальный номер, однозначно их идентифицирующий в качестве индивидуально-определенной вещи (например, кадастровый номер, государственный (регистрационный) опознавательный знак (номер) транспортного средства), присваивается инвентарный номер без нанесения его на объект.

Если, исходя из условий эксплуатации объекта, нанести на него инвентарный номер не представляется возможным, он применяется исключительно в целях бухгалтерского учета без нанесения на объект основного средства. Перечень основных средств, на которые не проставляются инвентарные номера, указан в Приложении №7.

Порядок формирования инвентарного объекта определяется комиссией по поступлению и выбытию активов исходя из следующих положений:

- в отношении объектов недвижимости в качестве инвентарной единицы принимается кадастровый объект с включением в инвентарную единицу всех конструктивно-сочлененных предметов, объединенных единым фундаментом, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной функции;

- в отношении некапитальных сооружений инвентарной единицей принимается отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;

- в отношении имущества категории технического оборудования инвентарной единицей признается объект имущества со всеми приспособлениями и принадлежностями;

- в отношении имущества незначительной стоимости может формироваться один инвентарный объект, признаваемый комплексом объектов основных средств, имеющие одинаковые сроки полезного и ожидаемого использования: мебель для обстановки одного помещения (столы, стулья, стеллажи, шкафы, полки), компьютерное и периферийное оборудование. Для целей настоящей учетной политики незначительной признается стоимость до 10000 руб. за один имущественный объект.

Необходимость объединения и конкретный перечень объединяемых объектов определяется комиссией по поступлению и выбытию активов.

8.1.4. Имущество, в отношении которого комиссией по поступлению и выбытию активов принято решение о несоответствии его критериям актива, том числе в связи с физическим или моральным износом, и невозможностью (нецелесообразностью) его дальнейшего использования, списывается с балансового счета 0 101 00 000 «Основные средства» и учитывается за балансом на счете 02 «Материальные ценности на хранении» (по аналитике местонахождение - «МБУ УЛПХиЭБ - основные средства, не отвечающее критериям актива») до принятия решения собственником имущества о его дальнейшем использовании (списании, продаже и т.д.). Операция списания с балансового учета оформляется Бухгалтерской справкой (ф.0504833).

После принятия решения собственником о списании имущества, оформленного актами (Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф.0504104), Акт о списании транспортного средства (ф.0504105)), оно продолжает учитываться на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» до реализации мероприятий, предусмотренных актом о списании (демонтаж, утилизация, уничтожение).

Оценка соответствия объектов имущества понятию «Актив» проводится:

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

8.1.5. Амортизация основных средств начисляется линейным способом в соответствии со сроками полезного использования.

По результатам достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации объекта основных средств Комиссия по поступлению и выбытию активов принимает решение:

1) о пересмотре срока полезного использования объекта в связи с изменением первоначально принятых нормативных показателей его функционирования;

2) об отсутствии оснований для пересмотра срока полезного использования объекта.

В случае пересмотра срока полезного использования начисление амортизации отражается в бухгалтерском учете в общеустановленном порядке с учетом требований п. 85 Инструкции N 157н.

Если после модернизации (достройки, дооборудования, реконструкции) объекта срок его полезного использования не изменяется, то начисление амортизации в целях бухгалтерского учета производится исходя:

- из остаточной стоимости, увеличенной на затраты по модернизации (достройке, дооборудованию, реконструкции) и оставшегося срока полезного использования.

Начисление амортизации основных средств отражается на счетах 2 401 20 000 и 4 401 20 000.

8.1.8. В случае поступления объектов основных средств от организаций госсектора, с которыми производится сверка взаимных расчетов для (свода) консолидации бухгалтерской (бюджетной) отчетности, полученные объекты первоначально принимаются к учету в составе тех же групп и видов имущества в соответствии с ОКОФ, что и у передающей стороны.

Передача подрядчику (исполнителю) основных средств учреждения для выполнения работ по заданию учреждения отражается операциями по внутреннему перемещению по счету 0 101 00 000 с изменением материально-ответственного лица (наименование организации-подрядчика, исполнителя) на основании Акта передачи до момента подписания Акта-приемки выполненных работ.

Передача имущества в операционную аренду, безвозмездное пользование отражается операцией внутреннего перемещения в сумме балансовой стоимости передаваемого имущества Дт 0101 00 310 Кт 0 101 00 310, а также изменением материально ответственного лица (юридическое лицо, принявшее объект в пользование). Если передается часть объекта, то записи внутреннего перемещения не производятся, но и в том и другом случае информация о передаче объекта в пользование отражается в инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф.0504031) и одновременно увеличиваются показатели забалансовых счетов 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» и 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» соответственно в балансовой стоимостной величине переданных объектов. Часть стоимости может определяться исходя из стоимости всего объекта, его общей площади и площади переданного помещения.

Передача имущества в операционную аренду и в безвозмездное пользование оформляется Актом приема-передачи в произвольной форме.

8.1.10. Учет операций по выбытию и перемещению основных средств ведется вместе с учетом материальных запасов в едином «Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов №7» (ф. 0504071). Операции по поступлению, выбытию, внутреннему перемещению основных средств дополнительно отражаются в Оборотной ведомости по нефинансовым активам

(ф. 0504035). Начисление амортизации по основным средствам ежемесячно отражается в Ведомости начисления амортизации (Приложение N5).

8.2. Учет материальных запасов.

8.2.1. К материальным запасам относятся предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости. Единицей учета материальных запасов является номенклатурный номер.

Выбытие (отпуск) материальных запасов производится по средней фактической стоимости.

Передача подрядчику (исполнителю) материальных запасов для выполнения работ или изготовлению нефинансовых активов по заданию учреждения отражается операцией по внутреннему перемещению с изменением материально-ответственных лиц (мест хранения) до момента выполнения работ. Передача материалов подрядчику (исполнителю) оформляется документом Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф.0504205).

8.2.2. В учреждении применяются нормы расхода горюче-смазочных материалов (ГСМ), разработанные и утвержденные приказами руководителя. Для учета и контроля работы транспортных средств и водителей применяются путевые листы.

Первичные учетные документы по учету транспорта приведены в Приложении №4.

8.2.5. Учет спецодежды, спецобуви и других средств индивидуальной защиты в носку, смывающих и обезвреживающих средств производится на основании первичных документов «Личная карточка учета выдачи СИЗ» (Приложение к Межотраслевым правилам обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты (в ред. Приказа Минздравсоцразвития РФ от 27.01.2010 N 28н), «Личная карточка учета выдачи смывающих и (или) обезвреживающих средств» (Приложение №5), «Карточка (книга) учета выдачи имущества в пользование» (ф.0504206) (Приложение №2).

Поступление на склад материальных запасов, выбывших из личного пользования сотрудников, отражается в учете путем уменьшения показателя счета 27 и корреспонденцией по дебету счета 0 105 00 000 и кредиту счета 0 401 10 172.

8.2.6. В учреждении разработаны и утверждены приказом руководителя нормативы предельных количественных объемов материальных запасов, потребляемых для нужд учреждения: канцелярских товаров, товаров хозяйственно-бытового назначения, хозяйственного инвентаря, хозяйственных товаров и инструмента, непосредственно используемого в процессе выполнения муниципальных работ.

9. Учет затрат на себестоимость работ, услуг

9.1. Учет операций по формированию себестоимости выполняемых работ осуществляется на счете 4 109 00 000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг». Расходы группируются на прямые, накладные и общехозяйственные:

- прямые расходы учитываются на счете 4 109 60 000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»;
- накладные расходы на счете 4.109.70.000 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг»;
- общехозяйственные расходы на счете 4.109.80.000 «Общехозяйственные расходы».

Затраты непосредственно связанные с выполнением работ делятся на прямые и накладные. К *прямым* расходам относятся расходы, непосредственно связанные с выполнением конкретного вида работ в рамках одного вида деятельности. Прямые расходы непосредственно относятся на себестоимость выполнения работ.

К *накладным* расходам относятся затраты, непосредственно связанные с выполнением работ, если они не могут быть соотнесены с конкретным видом работ, выполняемых в рамках одного вида деятельности.

К *общехозяйственным* расходам относятся затраты на нужды управления, не связанные непосредственно с процессом выполнения работ.

Аналитический учет накладных и общехозяйственных расходов ведется в целом по учреждению.

Накладные и общехозяйственные расходы ежемесячно (в последний день месяца) распределяются на счет 4 109 60 000 пропорционально сумме каждой субсидии на выполнение муниципальной работы в общей сумме субсидий на выполнение муниципальных работ, утвержденных согласно Плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения на текущий

год. Операции списания накладных и общехозяйственных расходов оформляются Бухгалтерской справкой (ф.0504833).

Аналитический учет по счету 4 109 60 000 ведется в разрезе видов муниципальных работ (укрупнено по 4-м муниципальным работам, по которым предоставляются субсидии на выполнение муниципального задания).

Фактическая себестоимость услуги определяется ежемесячно, и списывается последним днем месяца на финансовый результат в дебет счета 4 401 10 131. Операция оформляется Бухгалтерской справкой (ф.0504833).

9.2. Затраты, которые не формируют себестоимость работ, услуг, оказываемых в рамках муниципального задания – не распределяемые общехозяйственные расходы, учитываются на счете 4.401.20.000 «Расходы текущего финансового года».

К таким расходам относятся:

- *Расходы на содержание недвижимого и особо ценного движимого имущества учреждения.*

- *Прочие расходы, не формирующие себестоимость работ (услуг)*

-затраты на социальные выплаты и пособия, на уплату имущественных налогов по особо ценному движимому и недвижимому имуществу (земельный налог, транспортный налог, налог на имущество).

- Амортизация основных средств и балансовая стоимость введенных в эксплуатацию основных средств стоимостью до 10000р. включительно.

9.4. По приносящей доход деятельности все затраты учитываются на счете 2 401 20 000 «Расходы текущего финансового года». Аналитический учет по счету 2 401 20 000 ведется в разрезе номенклатуры расходов и направлений деятельности.

10. Учет финансовых активов

10.1. Расчеты с подотчётными лицами.

10.1.1. Выдача денежных средств в подотчет сотрудникам учреждения производится по распоряжению руководителя, на основании приказа и письменного заявления сотрудника, составленного в произвольной форме, с указанием назначения расходования суммы и срока выдачи аванса.

Перечисление денежных средств сотрудникам производится на их банковские (зарплатные) карты, при условии, если за сотрудником не числится задолженность, по которой наступил срок предоставления авансового отчёта.

10.2. Учет доходов.

10.2.1. Доходы по субсидии на выполнение муниципального задания.

Доходы от поступления субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания признаются в бухгалтерском учете в момент возникновения права их получения в составе доходов будущих периодов.

Начисление доходов будущих периодов в сумме субсидии на выполнение муниципального задания производится на основании Соглашения о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания по дебету счета 4 205 31 561 и кредиту счета 4 401 40 131.

Признание доходов текущего финансового года происходит в соответствии с *отчетом о выполнении муниципального задания* в части предоставления субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания по дебету 4 401 40 131 и кредиту счета 4 401 10 131.

Операции по начислению доходов оформляются Бухгалтерской справкой (ф.0504833).

10.2.2. Доходы по субсидиям на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений.

Доходы от поступления субсидии на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений признаются в бухгалтерском учете в момент возникновения права их получения в составе доходов будущих периодов.

Начисление доходов будущих периодов в сумме субсидии на иные цели и цели осуществления капитальных вложений производится на основании Соглашений по дебету счетов 5 205 52 561, 5 205 62 561 (6 205 62 561) и кредиту счетов 5 401 40 152, 5 401 40 162 (6 401 40 162).

Признание доходов текущего финансового года происходит на основании отчетов о достижении целевых показателей, не связанных с финансовым обеспечением выполнения

муниципального задания, по формам и срокам, установленных соглашением о предоставлении субсидий на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений и отражаются в учете по дебету счетов 5 401 40 152, 5 401 40 162 (6 401 40 162) и кредиту счетов 5 401 10 152, 5 401 10 162 (6 401 10 162).

Операции по начислению доходов оформляются Бухгалтерской справкой (ф.0504833).

10.2.3. Доходы по приносящей доход деятельности.

Начисление доходов по приносящей доход деятельности отражается в случаях:

- сдачи имущества в аренду на основании Акта об оказании услуг (Приложение №5) ежемесячно по счету 2 205 21 000 в корреспонденции со счетом 2 401 10 121.

Расчет стоимости арендных платежей производится на основании «Методики расчета арендной платы за пользование муниципальным имуществом, расположенным на территории города», утвержденной Решением Думы города Сургута от 21.02.2018 №233VI ДГ;

- реализации металлолома на дату сдачи-приемки металлолома специализированной организацией по счету 2 205 74 000 в корреспонденции со счетом 2 401 10 172;

- штрафов (пеней, неустоек), предъявленных поставщику (исполнителю, подрядчику) за нарушение договорных обязательств (в том числе гражданско-правовых договоров, заключенных в рамках предоставленных субсидий по кодам вида деятельности 4,5,6).

Начисление дохода отражается на дату признания поставщиком (исполнителем, подрядчиком) требования об уплате неустойки (штрафа, пени) или на дату подписания Акта взаимосверки обязательств;

- выявленных недостатков (хищений, потерь) нефинансовых активов, учитываемых в рамках видов деятельности 2,4,5,6;

- реализации нефинансовых активов, учитывавшихся в рамках видов деятельности 2,4,5,6.

Операции по начислению доходов оформляются Бухгалтерской справкой (ф.0504833).

10.2.4. В составе доходов будущих периодов учитываются:

- доходы по соглашению о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания;

- доходы от операционной аренды (признаются доходами текущего финансового года равномерно (ежемесячно) на протяжении срока аренды);

- доходы ожидаемые к получению от выставленных претензий к поставщикам за нарушение условий договоров, оспариваемых ими (принимаются к учету на основании служебной записки службы муниципального заказа и юридического сопровождения).

Операции по начислению доходов оформляются Бухгалтерской справкой (ф.0504833).

10.3. Расчеты с учредителем

Изменение (корректировка) показателя счета 0 210 06 000 "Расчеты с учредителем" осуществляется в корреспонденции со счетом 0 401 10 172 "Доходы от операций с активами" не реже одного раза в год (перед составлением годовой отчетности). На суммы изменений показателя счета 0 210 06 000 "Расчеты с учредителем" учреждение направляет учредителю Извещение (ф. 0504805).

Операции по начислению доходов оформляются Бухгалтерской справкой (ф.0504833).

11. Учет обязательств

Учёт госпошлины, штрафов (пеней) по налогам, сборам, страховым взносам и иных санкций перечисляемых в бюджет отражается на счете 0 303 05 000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет».

Начисление налогов (авансовых платежей по налогам) за налоговый (отчетный) период отражается в учете последним днем налогового (отчетного) периода.

12. Учет санкционирования расходов

Перечень первичных документов, момент принятия обязательств и денежных обязательств указаны: в Приложении №10 «Перечень документов, подтверждающих принятие обязательств по основным фактам хозяйственной жизни учреждения» и в Приложении №11 «Перечень документов, подтверждающих принятие денежных обязательств по основным фактам хозяйственной жизни учреждения».

Учет плановых назначений по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета осуществляется на счетах санкционирования в разрезе кодов бюджетной

классификации (в том числе в разрезе КОСГУ) согласно той детализации доходов, расходов и источникам финансирования дефицита бюджета (средств учреждения) по кодам бюджетной классификации (в том числе КОСГУ), которая предусмотрена при утверждении плановых назначений.

13. Учет на забалансовых счетах

13.1. На счете 01 «Имущество, полученное в пользование» учитываются:

- недвижимое имущество до момента государственной регистрации права оперативного управления;
- программные продукты с неисключительным правом пользования.

Программные продукты с неисключительным правом пользования принимаются к учёту по стоимости, определяемой из размера вознаграждения, установленного в лицензионном договоре, и на срок, указанный в договоре, если в договоре срок не определен, то на 5 лет;

13.2. На счете 02 «Материальные ценности на хранении» учитываются:

- основные средства, в отношении которых комиссией по поступлению и выбытию активов (инвентаризационной комиссией) принято решение о несоответствии критериям актива, до дальнейшего определения их функционального назначения (списания, продажи, вовлечения в хозяйственный оборот) в оценке по балансовой стоимости;

- имущество (основные средства, материальные запасы) в отношении которых принято решение о списании, до момента демонтажа, утилизации, передаче специализированной организации в условной оценке один объект, один рубль;

- бесхозяйное имущество в условной оценке один объект, один рубль;

- материальные ценности, принятые на хранение от других организаций, учреждений (по стоимости, указанной в документах передающей стороной, а если они приняты в одностороннем порядке, то в условной оценке: один объект, один рубль);

- демонтированные рекламные конструкции в результате мероприятий по выполнению муниципальной работы «Организация благоустройства и озеленения» по содержанию работы «Освобождение земельных участков и благоустройство после сноса» принимаются к учету в условной оценке: один объект, один рубль, на основании «Отчета по выполнению мероприятий по демонтажу рекламных конструкций» (Приложение №5), подписанного перечнем лиц имеющих право подписи и утвержденных приказом руководителя.

Аналитический учет по счету ведется по контрагентам, номенклатуре, ответственным лицам. Дополнительный аналитический учет по имуществу учреждения в разрезе: «списанное имущество до момента утилизации» и «основные средства, не отвечающие критериям актива».

13.3. На счете 03 «Бланки строгой отчетности» учитываются документы, которые содержат обязательные реквизиты (наименование, серию, номер и т.д.), к учету и хранению которых предъявляются определенные требования.

Бланки строгой отчетности учитываются в разрезе лиц, ответственных за их хранение и выдачу, мест хранения в условной оценке: один бланк один рубль. Перечень бланков строгой отчетности установлен в Приложении №3.

13.4. На счете 04 «Сомнительная задолженность» отражается задолженность только действующих организаций. Порядок признания дебиторской задолженности безнадежной к взысканию (нереальной ко взысканию) для целей списания дебиторской задолженности в бухгалтерском учете отражен в Приложении №16.

13.5. На счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» учитываются запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных согласно перечню, установленному в Приложении №8.

13.6. На счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» учитываются банковские гарантии, предоставленные в счет обеспечения участия в конкурсе (аукционе) и исполнения контрактов, заключенных по итогам госзакупок.

13.7. На счете 21 «Основные средства в эксплуатации» учитываются:

- основные средства стоимостью до 10000 рублей включительно за исключением объектов недвижимости.

Принятие к учёту осуществляется на основании первичного документа, подтверждающего ввод объекта в эксплуатацию по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

13.8. На счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» учитывается:

- объекты учета операционной аренды, в части предоставленных прав пользования имуществом, переданных в возмездное пользование (по договору аренды).

Принятие к учету объектов имущества осуществляется на основании Акта приема-передачи по стоимости указанной в акте.

13.9. На счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» учитывается:

- имущество, переданное учреждением в безвозмездное пользование без закрепления права оперативного управления по стоимости всего объекта или его частичной стоимости.

Принятие к учету объектов имущества осуществляется на основании Акта приема-передачи по стоимости указанной в акте.

13.10. На счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» учитываются:

- спецодежда, спецобувь и прочие средства индивидуальной защиты;
- карты водителей для работы с тахографами

Принятие к учету объектов имущества на счет 27 осуществляется по стоимости, по которой объекты ранее учитывались на балансовом учете. Возврат имущества из личного пользования на склад оформляется корреспонденцией счетов по дебету 0 105 35 000 и по кредиту 0 401 10 172 (по кредиту счета 27).

13.11. На счете 28 «Топливные карты (смарт-карты)» учитываются:

- топливные карты (смарт-карты) в условной оценке один объект, один рубль.

14. Порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты

Порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты приведен в Приложении №14.

15. Иные решения, необходимые для организации и ведения бухгалтерского учета

15.1. Расходы будущих периодов.

К расходам будущим периодам (счет 401.50) относятся:

- ОСАГО;
- страхование имущества;
- неисключительное право пользования программными продуктами в течение нескольких отчетных периодов;
- отпускные за неотработанные дни отпуска.

Расходы будущих периодов списываются ежемесячно (последним днем месяца) на расходы текущих периодов равными частями.

15.3. Порядок формирования резервов предстоящих расходов и их использования.

В учреждении создаются резервы предстоящих расходов:

- на оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в т.ч. при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование сотрудников;
- на оплату обязательств, возникающих в рамках рассмотрения претензий, исков, в том числе при досудебном (внесудебном) рассмотрении (по претензионным разбирательствам);
- связанных с решением о ликвидации (реорганизации).

15.3.1 Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в т.ч. при увольнении, формируется для отражения в учете на последнее число квартала из сумм, рассчитанных индивидуально по каждому сотруднику путём умножения количества дней неиспользованного отпуска по состоянию на последнее число квартала, на основании информации (предоставляемой в бухгалтерию главным специалистом отдела кадров) о количестве неиспользованных дней отпуска сотрудниками учреждения, на среднедневной заработок, рассчитанный по каждому сотруднику персонально. Среднедневной заработок рассчитывается путём деления ФОТ за 12 предшествующих месяцев на 29,3 и на 12.

Списание резерва производится ежеквартально (последним днем квартала) в сумме фактических начислений.

15.3.2 Резерв предстоящих расходов на оплату страховых взносов на оплату отпусков за фактически отработанное время (компенсаций за неиспользованный отпуск, в т.ч. при увольнении) формируется для отражения в учете на последнее число квартала (года) с учетом процентной ставки, сложившейся на дату начисления резерва.

Списание резерва производится ежеквартально (последним днем квартала) в сумме фактических начислений.

15.3.3 Резерв предстоящих расходов для оплаты обязательств, возникающих в рамках рассмотрения претензий, исков, в том числе при досудебном (внесудебном) рассмотрении (по претензионным разбирательствам) формируется на основании решений судебных органов в сумме предъявленных к учреждению претензий (исков) на день поступления в учреждение документов.

15.3.4 Резерв предстоящих расходов, связанных с решением о ликвидации (реорганизации), на основании плановых расчётов расходов, исходя из необходимости выполнения всех установленных законом требований и процедур.

15.4. Задолженность, выявленная в ходе инвентаризации расчетов, как не востребовавшая кредиторами в течение 3-х лет, списывается с баланса (забаланса) учреждения на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов.

15.8. Персональный состав комиссий, создаваемых в учреждении, ответственные должностные лица определяются отдельными приказами.

15.9. Перечень документов, на которых ставится факсимильная подпись директора, приведен в Приложении №12.

15.10. Первичные учетные документы, составленные на иных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык. Перевод осуществляется с помощью интернет ресурсов: Google Переводчик, Яндекс онлайн-переводчик и др. сотрудником бухгалтерии, ответственным за отражение факта хозяйственной жизни в бухгалтерском учете. Перевод составляется на отдельном листе, заверяются подписью сотрудника и прикладываются к первичным документам. Допускается частичный перевод документа, из которого будут видны сведения о понесенных расходах.

16. Порядок признания дебиторской задолженности безнадежной к взысканию (нереальной ко взысканию) для целей списания дебиторской задолженности в бухгалтерском учете

Порядок признания дебиторской задолженности безнадежной к взысканию (нереальной ко взысканию) для целей списания дебиторской задолженности в бухгалтерском учете приведен в Приложении 16.

17. Перечень должностей сотрудников, с которыми заключаются договора о полной индивидуальной материальной ответственности

Перечень должностей сотрудников, с которыми заключаются договора о полной индивидуальной материальной ответственности приведен в Приложении 17.

18. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств

Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств приведен в Приложении №18.

19. Порядок передачи документов бухгалтерского учета при смене руководителя учреждения и (или) главного бухгалтера

Порядок передачи документов бухгалтерского учета при смене руководителя учреждения и (или) главного бухгалтера приведен в Приложении 19.

20. Список приложений
к «Положению об учетной политике для целей бухгалтерского учета»

Рабочий план счетов бухгалтерского учета	Приложение №1
Перечень форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета	Приложение №2
Перечень бланков строгой отчетности	Приложение №3
Первичные учетные документы по учету транспорта, разработанные учреждением	Приложение №4
Первичные (сводные) учетные документы и регистры, применяемые для оформления фактов хозяйственной жизни, по которым законодательством Российской Федерации, не установлены обязательные формы документов	Приложение №5
Первичные (сводные) учетные документы с добавлением дополнительных реквизитов	Приложение №6
Перечень основных средств, на которые не проставляются инвентарные номера	Приложение №7
Перечень материальных ценностей, учитываемых на забалансовом счете 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных»	Приложение №8
Перечень объектов незавершенного строительства, которым присвоены учётные номера	Приложение №9
Перечень документов, подтверждающих принятие обязательств по основным фактам хозяйственной жизни учреждения	Приложение №10
Перечень документов, подтверждающих принятие денежных обязательств по основным фактам хозяйственной жизни учреждения	Приложение №11
Перечень документов, на которых ставится факсимильная подпись директора	Приложение №12
График документооборота с перечнем должностных лиц, имеющих право подписи первичных учётных документов	Приложение №13
Порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты	Приложение №14
Факты хозяйственной жизни и первичные документы, применяемые для их отражения	Приложение №15
Порядок признания дебиторской задолженности безнадежной к взысканию (нереальной ко взысканию) для целей списания дебиторской задолженности в бухгалтерском учете	Приложение №16
Перечень должностей сотрудников, с которыми заключаются договора о полной индивидуальной материальной ответственности	Приложение №17
Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств	Приложение №18
Порядок передачи документов бухгалтерского учета при смене руководителя учреждения и (или) главного бухгалтера	Приложение №19

Главный бухгалтер



О.Н. Филиппова

Выписка из Положения об учетной политике для целей налогового учета

МБУ «Управление лесопаркового хозяйства и экологической безопасности»

1. Организация ведения налогового учета

- 1.1. Настоящая учетная политика для целей налогового учета разработана в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.
- 1.2. Ответственным за организацию налогового учета в учреждении и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций является руководитель учреждения. Ответственность за организацию хранения первичных (сводных) учётных документов, регистров налогового учёта и бухгалтерской (финансовой) отчётности несёт руководитель учреждения.
- 1.3. Ведение налогового учета осуществляет отдел бухгалтерского учета учреждения.
- 1.4. Обработка учетной информации ведется автоматизированным способом с применением программного продукта «1С: Предприятие 8.3»: «Бухгалтерия государственного учреждения, редакция 2.0».
- 1.5. В качестве регистров налогового учета применяются аналитические регистры налогового учета. Налоговые регистры формируются только в том случае, если в регистрах бухгалтерского учета необходимая информация отсутствует (ст. 313 НК РФ).
- 1.6. Для ведения налогового учета используются данные бухгалтерского учета, группируемые с помощью дополнительных аналитических признаков в зависимости от степени признания в налоговом учете.

2. Налог на прибыль организаций

2.1. Общие положения

Доходы и расходы признаются методом начисления (п.1.ст.271 НК РФ).

Налоговым периодом по налогу признается год. Отчетными периодами признаются I квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Исчисление и уплата авансовых платежей осуществляется ежеквартально, по итогам отчетного периода (п. 2 ст. 285 НК РФ, п. 3 ст. 286 НК РФ).

2.2. Учет доходов

2.2.1 Доходами для целей налогообложения от приносящей доход деятельности, признаются *доходы от реализации* товаров, работ, услуг, имущественных прав, и *внереализационные доходы* в соответствии со ст. 249, ст. 250 НК РФ.

При определении доходов из них исключаются суммы налогов, предъявленные в соответствии с Налоговым Кодексом налогоплательщиком покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав).

Доходом от реализации признаются выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав.

Внереализационными доходами признаются, в частности, доходы от сдачи имущества в аренду (п. 4 ст. 250 НК РФ).

2.2.2 Признание доходов, относящихся к нескольким периодам производится равномерно. Доходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, признаются равномерно в течение срока действия договора (п. 2 ст. 271 НК РФ).

2.2.3. Доходы определяются на основании первичных документов и других документов, подтверждающих полученные налогоплательщиком доходы, и документов налогового учета.

2.3. Учет расходов

2.3.1. Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных статьей 265 НК РФ, убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком

Расходы в зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности налогоплательщика подразделяются на расходы, *связанные с производством и реализацией*, и *внереализационные расходы*.

Стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета налога на добавленную стоимость и акцизов, за исключением случаев, предусмотренных настоящим НК РФ), включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением материально-производственных запасов. (п. 4 ст. 252, п. 2 ст. 254 НК РФ)

2.4.2. При определении размера материальных расходов при списании материалов, используемых при оказании услуг применяется метод оценки по стоимости единицы запасов указанного сырья и материалов. (п. 8 ст. 254 НК РФ).

2.4.3. Стоимость имущества, не являющегося амортизируемым (перечисленного в пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ), признается в составе материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию. (пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ)

2.3.3. Учет расходов на оплату труда

В расходы на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной и натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства Российской Федерации, трудовыми договорами и коллективным договором.

2.3.4. Учет амортизируемого имущества

Амортизацию в целях налогового учета начислять по имуществу, приобретенному за счет средств от приносящей доход деятельности и используемому для осуществления такой деятельности. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

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

Приобретенные организацией объекты амортизируемого имущества, бывшие в употреблении, включаются в состав той амортизационной группы (подгруппы), в которую они были включены у предыдущего собственника.

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным методом. (п. 1 ст. 259 НК РФ).

Амортизационная премия не применяется. Амортизация начисляется в общем порядке. Основная норма амортизации по всем объектам амортизируемого имущества определяется без применения понижающих и повышающих коэффициентов (ст. 259.3 НК РФ).

Суммы амортизации, начисленные по имуществу, приобретенному за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности, и используемому для осуществления этой деятельности, относятся на расходы для целей налогообложения прибыли.

2.4. Расчет налоговой базы за отчетный (налоговый) период составляется в соответствии с нормами, установленными НК РФ, исходя из данных налогового учета нарастающим итогом с начала года.

Учреждение определяет доходы и расходы по методу начисления.

Расходы на производство и реализацию, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода, подразделяются на *прямые и косвенные*.

2.5. Учет налога на прибыль ведется на счете 2 303 03 000 «Расчеты по налогу на прибыль организаций». Аналитический учет ведется по видам платежей «Налог на прибыль (Бюджет субъекта РФ)» и «Налог на прибыль (Федеральный бюджет)».

3. Налог на добавленную стоимость

3.1. Объектом налогообложения НДС следует считать операции, перечисленные в ст. 146 НК РФ, по видам деятельности.

Не является объектом обложения НДС:

выполнение работ (оказание услуг) бюджетными учреждениями в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого является субсидия из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации (пп.4.1 п.2 ст.146 НК РФ);

передача на безвозмездной основе, оказание услуг по передаче в безвозмездное пользование объектов основных средств органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления, а также государственным и муниципальным учреждениям, государственным и муниципальным унитарным предприятиям (пп.5 п.2 ст.146 НК РФ).

3.2. Налоговые вычеты по НДС производить по товарам (работам, услугам, имущественным правам), расходуемым или используемым при выполнении работ, в производстве товаров, оказании услуг, облагаемых НДС (ст. 172, п. 4 ст. 170 НК РФ).

3.3. Учет облагаемых и не облагаемых НДС операций осуществляется отдельно в следующем порядке:

Для правильного распределения сумм "входного" НДС между различными видами деятельности ведется отдельный учет:

- операций, облагаемых НДС;
- операций, освобожденных от налогообложения (включая операции, которые не являются объектом обложения НДС) в соответствии со ст. 146, ст. 149 НК РФ (п. 4 ст. 149 НК РФ).

Учет НДС ведется на счете 2 210 10 000 «Расчеты по налоговым вычетам по НДС» в разрезе контрагентов и счетов-фактур полученных.

Учет НДС ведется на основании счетов-фактур, заполненных в соответствии с установленным законодательством порядком, и регистрируемых в книге покупок и книге продаж.

4. Транспортный налог

Налогооблагаемая база формируется, исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных как имущество учреждения (гл. 28 НК РФ, региональный Закон "О транспортном налоге").

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

5. Налог на имущество организаций

Налогооблагаемая база по налогу на имущество формируется согласно ст.374, ст.375 НК РФ гл. 30 НК РФ.

Налоговая ставка применять в соответствии с законодательством региона.(ст. 372 НК РФ).

Уплата налога и авансовых платежей по налогу на имущество производится в региональный бюджет по местонахождению учреждения в порядке и сроки, предусмотренные ст. 383 НК РФ).

6. Земельный налог

Налогооблагаемая база по земельному налогу формируется согласно ст.389, ст.390, ст.391 НК РФ.

Налоговую ставку применять в соответствии с местным законодательством согласно ст.394 НК РФ.

Уплата налога и авансовых платежей по земельному налогу в местный бюджет по местонахождению учреждения производится в порядке и сроки, предусмотренные ст.396 НК РФ.

7. Налог на доходы физических лиц

Учет доходов физических лиц, налоговых вычетов, а также сумм исчисленного и удержанного налога на доходы физических лиц ведется в налоговом регистре, предусмотренной программой для ведения бухгалтерского и налогового учета (п.1 ст.230 НК РФ)

При расчете и удержании НДФЛ применяются налоговые льготы, установленные ст. 217 НК РФ.

8. Страховые взносы

Учет объектов обложения страховыми взносами, сумм исчисленных страховых взносов осуществляется в отношении каждого физического лица, в пользу которого осуществляются выплаты и иные вознаграждения в соответствии с главой 34 НК РФ.

Главный бухгалтер



О.Н.Филиппова