|  |
| --- |
|  |

Учетная политика федерального государственного бюджетного учреждение "Судебно-экспертное учреждение федеральной противопожарной службы "Испытательная пожарная лаборатория" по Республике Хакасия"

Бухгалтерский учет.

**I. Организационные аспекты бухгалтерского учета**

1. Общие положения

1.1. Учетная политика определяет совокупность принципов, правил организации и технологии реализации способов ведения бухгалтерского учета.

1.2. Учетная политика разработана с целью формирования в бухгалтерском учете и отчетности максимально полной, объективной и достоверной информации о наличии имущества, его использовании, о принятых учреждением обязательствах, полученных учреждением финансовых результатах, необходимой внутренним и внешним пользователям финансовой отчетности.

1.3. Учетная политика разработана в соответствии с:

 − Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

− приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфина России) от 1 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению» (далее – инструкция № 157н);

 − приказ Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – инструкция № 33н);

 − приказом Минфина России от 30 марта 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 № 52н);

 − приказом Минфина России от 01 июля 2013г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»;

− Приказ Минфина России от 28.07.2010 № 81н "О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения";

− Приказом Минфина России от 16 декабря 2010 г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – инструкция № 174н);

− других нормативных правовых актов, входящих в систему нормативного регулирования бухгалтерского учета государственных учреждений в Российской Федерации.

− Федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденными приказами Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее - Стандарт «Концептуальные основы бухучета и отчетности»), № 257н «Основные средства» (далее - Стандарт «Основные средства»), № 258н «Аренда» (далее - Стандарт «Аренда»), № 259н «Обесценение активов» (далее - Стандарт «Обесценение активов»), № 260н «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее - Стандарт «Представление отчетности»), от 30.12.2017 № 274н «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (далее – Стандарт «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»), № 275н «Событие после отчетной даты» (далее – Стандарт «Событие после отчетной даты»), № 278н «Отчет о движении денежных средств» (далее – Стандарт «Отчет о движении денежных средств»), от 27.02.2018 № 32н «Доходы» (далее – Стандарт «Доходы»), от 30.05.2018 № 122н «Влияние изменений курсов иностранных валют» (далее – Стандарт «Влияние изменений курсов иностранных валют»).

− Указ 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».

1.4. Учетная политика отражает особенности работы учреждения в части вопросов, которые не урегулированы законодательством или в отношении которых законодательство предоставляет право выбора.

1.5. Учетная политика применяется последовательно, от одного отчетного года к другому.

1.6. Изменение учетной политики может производиться при следующих условиях:

1.6.1. Изменение требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;

1.6.2. Разработка или выбор нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;

1.6.3. Существенное изменение условий деятельности экономического субъекта.

Используемые термины и сокращения

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование** | **Расшифровка** |
| Учреждение | федеральное государственное бюджетное учреждение "Судебно-экспертное учреждение федеральной противопожарной службы "Испытательная пожарная лаборатория" по Республике Хакасия" |
| КБК | 1-17 разряд номера счета в соответствии с «Рабочим планом счетов» |
| Х | 18 разряд номера счета бухучета - *код вида финансового обеспечения (деятельности)* |

2. Организация бухгалтерского учета

2.1. Бухгалтерский учет ведется методом начисления, согласно которому результаты операций признаются по факту их совершения независимо от того, когда получены или выплачены денежные средства (или их эквиваленты) при расчетах, связанных с проведением указанных операций.

2.2. Бухгалтерский учет осуществляется непрерывно исходя из предположения, что учреждение будет вести деятельность в обозримом будущем.

2.3 На соответствующих счетах, в том числе на забалансовых, отражается полная информация о состоянии активов, обязательств, иного имущества, об операциях их изменяющих и финансовых результатах операций (информация указывается в денежном выражении с учетом существенности ее влияния на экономические (финансовые) решения учредителя учреждения и существенности затрат на ее формирование).

2.4. Данные бухгалтерского учета и сформированная на их основе отчетность учреждения должны быть сопоставимы.

2.5. При ведении бухгалтерского учета обеспечивается:

Формирование полной и достоверной информации о наличии государственного имущества, его использовании, о принятых учреждением обязательствах, полученных им финансовых результатах и формирование бухгалтерской отчетности, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности.

Предоставление информации, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для осуществления ими полномочий по внутреннему и внешнему финансовому контролю за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении учреждением фактов хозяйственной жизни и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами.

2.6. Ответственным за организацию ведения бухгалтерского учета в учреждении является Начальник учреждения.

Ведение бухгалтерского учета ведется:

- финансовой группой, возглавляемой начальником финансовой группы - главным бухгалтером. Сотрудники финансовой группы руководствуются в работе Положением о бухгалтерии, должностными инструкциями.

Бухгалтерский учет в учреждении ведется автоматизированным способом с применением программного обеспечения «1С: Предприятие 8.3» конфигурация «Бухгалтерия для бюджетного учреждения», «Зарплата и кадры государственного учреждения»

С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи учреждение 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;

- согласование и утверждение Государственного задания, Плана финансово-хозяйственной деятельности, Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнения работ), Соглашения о предоставлении из федерального бюджета субсидии на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание государственных услуг (выполнение работ) в ГИИС «Электронный бюджет»;

- взаимодействие через МВ-портал с ТУ Росимущества в Республике Хакасия.

Бухгалтерский учет в учреждении ведется в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета, содержащим синтетические и аналитические счета, разработанным на основе единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина России от 1 декабря 2010 г. № 157н, и плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденного приказом Минфина России от 16 декабря 2010 г. № 174н. Рабочий план счетов приведен в приложении 1 к настоящей учетной политике В целях организации и ведения учета установлен следующий порядок отражения аналитических кодов в номере счета рабочего плана счетов:

|  |  |
| --- | --- |
| Номер разряда номера счета | Применяемая информация для отражения |
| в 1 - 17 разрядах - аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий | 1-4 разряды номера счета - аналитический код вида функции, услуги (работы) учреждения, соответствующий коду раздела, подраздела классификации расходов бюджетов; 5-14 разряды номера счета - отражаются нули; 15-17 разряды номера счета - аналитический код вида поступлений от доходов, иных поступлений, или аналитический код вида выбытий по расходам, иным выплатам, соответствующий коду (составной части кода) бюджетной классификации Российской Федерации (аналитической группе подвида доходов бюджетов, коду вида расходов, аналитической группе вида источников финансирования дефицитов бюджетов). По счетам аналитического учета счета 010000000 "Нефинансовые активы", за исключением счетов аналитического учета счетов 010600000 "Вложения в нефинансовые активы", 010700000 "Нефинансовые активы в пути", 010900000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг", а также по счету 020135000 "Денежные документы" и по корреспондирующим с ними счетам 040120200 "Расходы текущего финансового года" (040120241, 040120242, 040120270) в 5-17 разрядах номера счета отражаются нули, если иное не предусмотрено требованиями целевого назначения выделенных средств. По счету 421006000 "Расчеты с учредителем" и корреспондирующим с ним счетом 040110172 "Доходы от операций с активами" в 1-17 разрядах номеров счетов отражаются нули. По счетам аналитического учета счета 020100000 "Денежные средства учреждения" в 15-17 разрядах номера счета отражаются нули. По счетам аналитического учета счета 030401000 "Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение" в 1-17 разрядах номера счета отражаются нули. По счетам аналитического учета счета 010000000 "Нефинансовые активы", за исключением счетов аналитического учета счетов 010600000 "Вложения в нефинансовые активы", 010700000 "Нефинансовые активы в пути", 010900000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг", при формировании остатков на начало текущего финансового года в 5-17 разрядах номеров счетов отражаются нули. |
| в 18 разряде - код вида финансового обеспечения (деятельности | «2» – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения); «3» – средства во временном распоряжении; «4» – субсидия на выполнение государственного задания; «5» – субсидии на иные цели |
| в 24 - 26 разрядах - аналитический код вида поступлений, выбытий объекта учета | отражаются коды классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ |

2.7. Нормы расхода топлива и смазочных материалов, применительно к автомобильному транспорту, находящемуся на балансе учреждения или полученного в пользование (безвозмездное и возмездное, аренда), разрабатываются учреждением самостоятельно на основе методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», введенных в действие распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации от 14 марта 2008 г. № АМ-23-р (в редакции распоряжения Министерства транспорта Российской Федерации от 14 мая 2014 г. № НА-50-р).

Отдельным приказом руководителя утверждаются следующие нормы и правила:

 − годовой лимит пробега автомобиля;

− норма расхода топлива на каждый имеющийся у учреждения автомобиль (в зависимости от марки, модели и модификации);

2.8. Перечень должностей работников, имеющих право получать денежные документы и наличные денежные средства под отчет на приобретение товаров (работ, услуг), приведены в приложении 2.

2.9. Выдача наличных денежных средств и денежных документов под отчет производится в соответствии с положением о выдаче под отчет денежных средств и денежных документов, о составлении и представлении отчетов подотчетными лицами, приведенным в приложении 3.

2.10. Перечень должностей работников, имеющих право получения доверенностей, приведен в приложении 4.

2.11. Перечень должностей работников, имеющих право получать бланки строгой отчетности, приведен в приложении 5. Положение о приемке, хранении, выдаче (списании) бланков строгой отчетности приведено в приложении 6.

2.12. Порядок и размер возмещения расходов, связанных со служебными командировками, устанавливается в соответствии с положением о служебных командировках, приведенном в приложении 7.

2.13. Состав постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов утверждается ежегодно отдельным приказом руководителя учреждения. Деятельность постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов осуществляется в соответствии с положением о комиссии по поступлению и выбытию активов, приведенном в приложении 8.

3. Правила документооборота и технология обработки учетной информации

3.1. Для ведения бухгалтерского учета применяются:

− унифицированные формы первичных документов бухгалтерского учета, утвержденные приказом Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н;

− унифицированные формы первичных документов, утвержденные Госкомстатом Российской Федерации от 21 января 2003 г. № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств» (в случае их отсутствия - приказом Минфина России № 52н);

− самостоятельно разработанные учреждением формы документов, содержащие обязательные реквизиты, указанные в части 2 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, образцы которых приведены в приложении 9.

3.2. Первичный учетный документ принимается к бухгалтерскому учету только по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, заключающегося, в том числе, в подтверждении того, что:

− документ составлен лицом, ответственным за его оформление;

− документ содержит все реквизиты, предусмотренные унифицированной формой документа (при отсутствии унифицированной формы - обязательных реквизитов, предусмотренных инструкцией № 157н и Федеральным законом № 402-ФЗ);

− документ содержит подписи руководителя учреждения или уполномоченного им на то лица.

3.3. Перечень должностей работников, имеющих право подписи первичных учетных документов, счетов-фактур, денежных и расчетных документов, финансовых обязательств, приведен в приложении 10.

3.4. Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете устанавливаются в соответствии с графиком документооборота приложение 11

3.5. Данные проверенных и принятых к учету первичных документов систематизируются в хронологическом порядке и отражаются накопительным способом в регистрах бухгалтерского учета, составленных по унифицированным формам, утвержденным приказом Минфина России № 52н.

3.6. Регистры бухгалтерского учета формируются в автоматизированном порядке с использованием программного продукта «1С: Предприятие 8.3» и ежемесячно выводятся на бумажные носители – выходные формы документов (журналы операций, ведомости, отчеты и т.п.). Инвентарная карточка основных средств оформляется и выводится на бумажный носитель при принятии объекта к учету, по мере внесения изменений (данных о переоценке, модернизации, реконструкции, консервации и пр.), при выбытии и по требованию контролирующих органов.

3.8. Формирование регистров бухгалтерского учета на бумажном носителе осуществляется с периодичностью, установленной для составления и представления учреждением отчетности, формируемой на основании данных соответствующих регистров бухгалтерского учета. Распечатываются регистры ежемесячно, не позднее 10 числа следующего за отчетным месяцем.

 3.8. Внесение исправлений в документы, оформляющие операции с наличными или безналичными денежными средствами, не допускается. В остальные первичные (сводные) учетные документы исправления могут вноситься лишь по согласованию с лицами, составившими и подписавшими эти документы, что должно быть подтверждено подписями тех же лиц с указанием надписи: «Исправленному верить» («Исправлено») и даты внесения исправлений.

3.9. Хранение первичных документов и бухгалтерских регистров учреждения осуществляется в течение сроков, установленных в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после окончания отчетного года, в котором (за который) они составлены при условии проведения проверки (ревизии), лицевые карточки, счета работников – 75 лет.

3.9. В случае обнаружения пропажи или уничтожения первичных документов в бухгалтерии или структурном подразделении учреждения руководитель учреждения приказом назначает комиссию по расследованию причин происшествия. Результаты работы комиссии оформляются актом, который утверждает руководитель учреждения.

4. Порядок проведения инвентаризации

4.1. Инвентаризация в учреждении проводится в соответствии с методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49.

4.2. Инвентаризации подлежит все имущество учреждения независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств, а также запасы и другие виды имущества, не принадлежащие учреждению, но числящиеся в бухгалтерском учете (находящиеся на ответственном хранении, арендованные (переданные в аренду), полученные (переданные) в безвозмездное пользование и др.).

4.3. Для проведения инвентаризаций имущества и финансовых обязательств в учреждении создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия. Состав комиссии устанавливается ежегодно отдельным приказом руководителя учреждения.

4.4. Для подтверждения данных бухгалтерского учета и показателей годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация имущества и финансовых обязательств проводится:

− основных средств, непроизведенных активов - один раз в год в период с 1 октября по 31 декабря отчетного года;

 − материальных запасов, нематериальных активов - один раз в год в период с 1 октября по 31 декабря отчетного года;

− драгоценных металлов, содержащихся в ломе и отходах, предназначенных для аффинажа, - один раз в год в период с 1 января по 31 января отчетного года;

− наличные денежные средства, денежные документы и бланки строгой отчетности – один раз в квартал;

− дебиторской и кредиторской задолженности - один раз в год с составлением, акта сверки взаимных расчетов с контрагентами;

− при смене материально-ответственных лиц – на день приемки передачи дел,

− при передаче имущества в аренду, продаже;

− при реорганизации или ликвидации;

− при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи имущества.

При проведении годовой инвентаризации инвентаризационная комиссия применяет положения Федерального стандарта «Обесценение активов»:

 - Выявляет внутренние и внешние признаки обесценения актива индивидуально (п. 6 Приказа 259н):

Для каждого актива, не генерирующего денежные потоки

Для каждого актива, генерирующего денежные потоки

Для единицы, генерирующей денежные потоки

 - Наличие внутренних или внешних признаков обесценения инвентаризационная комиссия обозначает в графе «Примечание» соответствующих инвентаризационных описей

- Выявляет наличие внутренних или внешних признаков снижения убытка от обесценения активов (п. 18 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности») – для активов, по которым в предыдущих отчетных периодах был признан убыток от обесценения

- Наличие внутренних или внешних признаков восстановления убытка инвентаризационная комиссия обозначает в графе «Примечание» соответствующих инвентаризационных описей

- Выносит рекомендации по необходимости оценки справедливой стоимости Комиссией по поступлению и выбытию активов для тех активов, по которым были обнаружены признаки обесценения или восстановления убытка от обесценения – в разделе «Заключение комиссии» соответствующих инвентаризационных описей.

При проведении годовой инвентаризации инвентаризационная комиссия оценивает признаки прекращения признания объектов бухгалтерского учета (п. 47 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности»). В случае если комиссия не уверена в будущем повышении (снижении) полезного потенциала либо увеличении (уменьшении) будущих экономических выгод по соответствующим инвентаризируемым объектам, выносится рекомендация для руководителя о прекращении признания объекта бухгалтерского учета – в разделе «Заключение комиссии» соответствующих инвентаризационных описей.

4.5. Количество инвентаризаций в отчетном году, дата их проведения, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются приказом руководителя учреждения, за исключением случаев, предусмотренных в пункте 4.4.

5. Порядок списания дебиторской (кредиторской) задолженности

5.1. Списание безнадежной дебиторской (кредиторской) задолженности производится:

− по истечении общего срока исковой давности (статьи 196 - 197 Гражданский кодекс Российской Федерации (далее - ГК РФ);

− в связи с прекращением исполнения обязательства вследствие невозможности его исполнения (статья 416 ГК РФ);

− в связи с прекращением исполнения обязательства на основании акта государственного органа (статья 417 ГК РФ);

− на основании акта о ликвидации организации (статья 419 ГК РФ).

5.2. При прерывании срока исковой давности срок начинается заново со дня перерыва. Прерывание срока исковой давности осуществляется:

− в связи с предъявлением иска в установленном законодательством порядке;

− в связи с совершением должником определенных действий по признанию своего долга: частичная оплата задолженности, обращение к кредитору с просьбой об отсрочке платежа, подписание акта сверки задолженности и в других случаях.

5.3. Дебиторская (кредиторская) задолженность, нереальная для взыскания, списывается по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации и решения инвентаризационной комиссии:

 1) дебиторская задолженность, срок исковой давности которой истек, списывается на основании документов:

− докладная записка руководителю учреждения о выявлении дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности;

 − инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, и кредиторами (ф.0504089);

− акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835);

− решение инвентаризационной комиссии;

− решение руководителя (приказ) о списании задолженности;

 2) кредиторская задолженность, не востребованная кредиторами (в том числе не подтвержденная кредитором по результатам инвентаризации), списывается в течение срока исковой давности на основании документов:

 − докладная записка руководителю учреждения о выявлении кредиторской задолженности, в том числе просроченная (с истекшим сроком исковой давности);

− решение инвентаризационной комиссии;

− решение руководителя (приказ) о списании задолженности;

− акт о ликвидации организации;

− решение суда.

5.4. Учет списанной дебиторской задолженности ведется на забалансовом счете 04 «Списание задолженности неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет для контроля за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

5.5. Учет списанной кредиторской задолженности на забалансовом счете 20 «Списанная задолженность, не востребованная кредиторами» в течение срока исковой давности с момента списания задолженности с балансового учета (три года).

6. Порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля

6.1. Внутренний финансовый контроль в учреждении осуществляется посредством предварительного и текущего контроля.

6.2. Предварительный и текущий финансовый контроль осуществляется, соответственно, перед или в момент совершения хозяйственной операции лицами, на которых возложены такие обязанности.

6.3. Предварительный и текущий финансовый контроль реализуется сотрудниками учреждения согласно своим должностным обязанностям посредством следующих процедур:

 1) для целей контроля правильности составления и полноты комплекта подтверждающих первичных документов, соответствия их нормативным требованиям, своевременного их формирования осуществляется проверка:

 - на соответствие документов операции по существу (содержания и формы);

 - на соответствие формы документа утвержденным типовым формам;

 - на наличие всех установленных реквизитов документа;

 - на отсутствие арифметических несоответствий;

 - на правильность указания реквизитов контрагентов

- названия, адреса, ИНН, КПП;

 - соблюдения порядка и срока передачи первичных учетных документов в соответствии с утвержденным графиком документооборота.

 2) для целей подготовки достоверной бухгалтерской отчетности и предотвращения ошибок и искажений:

- обеспечение постоянного и действенного контроля за состоянием дебиторской и кредиторской задолженности, проведение инвентаризации имущества и обязательств, в том числе регулярное проведение сверки расчетов с дебиторами и кредиторами;

- сверка данных главной книги (других регистров бухгалтерского учета) о начисленных и уплаченных налогах и сборах, страховых взносах во внебюджетные фонды с данными налоговой отчетности, расчетами, представленными в соответствующие фонды;

 - регулярное проведение сверки регистров бухгалтерского учета с показателями счетов в разрезе аналитики;

- регулярное проведение анализа законодательных и нормативных актов по бухгалтерскому учету и отчетности;

- систематическое повышения профессионального уровня, квалификации работников бухгалтерской и экономической службы учреждения;

3) с целью сохранности имущества учреждения:

 - проведение инвентаризации имущества;

 - постоянная работа комиссии по движению нефинансовых активов;

- регулярная сверка остатков материальных ценностей у материально ответственных лиц с данными бухгалтерского учета.

6.4. Периодичность проведения сверок данных по счетам бухгалтерского учета нефинансовых активов с записями, которые ведут материально ответственные лица по местам хранения материальных ценностей: ежеквартально по состоянию на последнее число квартала (или ежемесячно по состоянию на последнее число месяца).

6.5. Для проведения последующего внутреннего финансового контроля в учреждении создается постоянно действующая комиссия по внутреннему финансовому контролю. Состав комиссии устанавливается ежегодно приказом руководителя учреждения.

6.6. Деятельность комиссии по внутреннему финансовому контролю осуществляется в соответствии с положением о внутреннем финансовом контроле, приведенному в приложении 12.

7. Порядок отражения в учете событий после отчетной даты

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

7.2. Событие после отчетной даты (факт хозяйственной жизни) признается существенным, если без знания о нем пользователями отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности учреждения.

7.3. Перечень событий после отчетной даты, информация о которых включается в показатели отчетного периода.

7.4. События, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых учреждение вело свою деятельность:

 - объявление в установленном порядке банкротом юридического лица, являющегося дебитором (кредитором) учреждения;

- признание в установленном порядке неплатежеспособным физического лица, являющегося дебитором учреждения, или его гибель (смерть);

- признание в установленном порядке факта гибели (смерти) физического лица, перед которым учреждение имеет непогашенную кредиторскую задолженность;

- погашение (в том числе частичное погашение) дебитором задолженности перед учреждением, числящейся на конец отчетного года;

 - связанные с изменениями законодательных и нормативных актов, которые ведут к изменению показателей за отчетный период;

- обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности учреждения, которые ведут к искажению отчетности за отчетный период.

7.5. События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых учреждение ведет свою деятельность:

- принятие решения о реорганизации организации;

- пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов учреждения.

7.6. При наступлении события после отчетной даты, подтверждающего существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых учреждение вело свою деятельность, события отражаются в синтетическом и аналитическом учете заключительными оборотами отчетного периода. Данные учета отражаются в соответствующих формах отчетности учреждения с учетом событий после отчетной даты.

7.7. При наступлении события после отчетной даты, свидетельствующее о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых учреждение ведет свою деятельность, в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском (синтетическом и аналитическом) учете не производятся.

8. Бухгалтерская отчетность

8.1. Бухгалтерская отчетность составляется и представляется в соответствии с требованиями инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 г. № 33н.

8.2. Бухгалтерская отчетность составляется на основе данных Главной книги и других регистров бухгалтерского учета, установленных законодательством Российской Федерации для учреждений, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета.

8.3. Бухгалтерская отчетность представляется учреждением в электронном виде в информационно-аналитической системе централизованного сбора отчетности «БАРС.Web-Своды», а также в подсистеме «Учет и отчетность» государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет» в установленные сроки сдачи отчетности, утвержденные Финансово- экономическим департаментом МЧС России.

**II. Методологические аспекты бухгалтерского учета**

2. Учет нефинансовых активов

2.1. Основные средства (далее – ОС).

2.1.1. В качестве основных средств к учету принимаются материальные объекты имущества независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования на праве оперативного управления в процессе деятельности учреждения при выполнении им работ, оказании услуг, осуществления государственных полномочий (функций) либо для управленческих нужд учреждения, находящиеся в эксплуатации, запасе, на консервации, сданные в аренду, независимо от их стоимости.

2.1.2. Материальные объекты имущества, за исключением периодических изданий, составляющие библиотечный фонд учреждения, принимаются к учету в качестве основных средств независимо от срока их полезного использования.

 2.1.3. В случае невозможности определения срока полезного использования объекта основных средств в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» срок полезного использования, а также отнесение объектов имущества к категории особо ценного движимого имущества определяется комиссией по поступлению и выбытию активов самостоятельно в порядке, определенном положением о комиссии.

2.1.4. Объекты основных средств, полученные безвозмездно, в том числе в результате проведения инвентаризации, по договорам дарения, пожертвования (в случаях, если жертвователь не указал цену, и нет документа, подтверждающего стоимость имущества), а также стоимость ликвидируемых частей ОС и амортизации, начисленной на эти части, определяется по оценочной стоимости. Оценочная стоимость данных объектов основных средств определяется комиссией по поступлению и выбытию активов:

 − по объектам недвижимого имущества - на основании экспертного заключения организации-оценщика (оценщика);

− по объектам движимого имущества - на основании данных в письменной форме о ценах на имущество от организации-изготовителя, органов государственной статистики, публикации об уровне цен в средствах массовой информации и специальной литературе или экспертного заключения организации-оценщика (оценщика).

2.1.5. Ремонт и текущее обслуживание ОС.

**Текущий ремонт** – это поддержание основного средства в рабочем состоянии, устранение неисправностей и замена отдельных изношенных деталей, узлов. По своей сути текущий ремонт является предупредительным.

Работы, которые относят к текущему ремонту, по видам основных средств:

- здания, сооружения – работы по поддержанию параметров устойчивости, надежности, исправности строительных конструкций, систем и сетей инженерно-технического обеспечения, а также их элементов (ч. 8 ст. 55.24 ГрК РФ);

- транспортные средства – работы по восстановлению или замене отдельных агрегатов, узлов, деталей (кроме базовых), которые достигли предельно допустимого состояния (п. 2.18 Положения о техническом обслуживании и ремонте подвижного состава автомобильного транспорта, утвержденного Минавтотрансом РСФСР 20.09.1984);

- оборудование (например, компьютеры, оргтехника) – работы по поддержанию в работоспособном состоянии, восстановлению или замене отдельных частей, деталей (кроме корпусных и базовых).

**Капитальный ремонт** – комплекс значительных работ по улучшению состояния [зданий](https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%97%D0%B4%D0%B0%D0%BD%D0%B8%D0%B5) и сооружений, инженерных коммуникаций, техники и оборудования, и т. д.

Работы, которые относят к капитальному ремонту, по видам основных средств:

- здания, сооружения – замена или восстановление строительных конструкций объектов капитального строительства или элементов таких конструкций, за исключением несущих строительных конструкций. Замена или восстановление систем инженерно-технического обеспечения и сетей инженерно-технического обеспечения объектов капитального строительства или их элементов. Замена отдельных элементов несущих строительных конструкций на аналогичные или улучшающие, а также восстановление указанных элементов (п. 14.2 ст. 1 ГрК РФ);

- транспортные средства – работы по полной разборке автомобиля на агрегаты, а агрегатов – на детали, слесарно-механические, сварочные, медницкие, обойные, малярные и другие необходимые работы с заменой всех без исключения изношенных или поврежденных деталей новыми или отремонтированными;

- оборудование (например, компьютеры, оргтехника) – работы по частичной разборке, ремонту базовых, корпусных деталей, узлов, замена старых деталей на новые, установка, сборка, регулировка и испытание.

Порядок планирования, эксплуатации, ремонта и учета использования материально-технических средств в системе МЧС России определен Инструкцией по организации материально-технического обеспечения системы МЧС России, утвержденной Приказом МЧС РФ № 555 от 18.09.2012 (далее Приказ МЧС РФ № 555).

Не включаются в стоимость основного средства расходы на осуществление текущего (капитального) ремонта основных средств, в результате которых не создаются активы, например, затраты по ремонту помещения: покраска, побелка, замена окон, дверей, иных аналогичных работ. Такие затраты относятся в расходы текущего финансового года без отнесения на увеличение стоимости основного средства

2.1.6. Частичная ликвидация (разукомплектация) основных средств

2.1.6.1. Затраты по замене отдельных составных частей включаются в стоимость объекта основных средств, если порядок эксплуатации объекта (его составных частей) требует такой замены, в том числе в ходе капитального ремонта.

Стоимость объекта основных средств уменьшается на стоимость заменяемых (выбывающих) частей. Обязательное условие – документальное подтверждение стоимостной оценки части объекта, которая подлежит замене.

Затраты признаются в момент их возникновения при условии, что соблюдены критерии признания объекта основных средств.

2.1.6.2.Балансовая стоимость объекта основных средств видов «Машины и оборудование» и «Транспортные средства» увеличивается на стоимость затрат по замене его отдельных составных частей при условии, что такие составные части в соответствии с критериями признания объекта основных средств признаются активом и согласно порядку эксплуатации объекта (его составных частей) требуется такая замена, в том числе в ходе капитального ремонта.

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

2.1.6.3.В случае, когда определить стоимость замененной части невозможно или в результате замены не создан самостоятельный объект, удовлетворяющий критериям актива, стоимость ремонтируемого объекта не уменьшается

2.1.6.4. Не включаются в стоимость основного средства расходы на осуществление текущего (капитального) ремонта основных средств, в результате которых не создаются активы, например, затраты по ремонту помещения: покраска, побелка, замена окон, дверей, иных аналогичных работ. Такие затраты относятся в расходы текущего финансового года без отнесения на увеличение стоимости основного средства.

2.1.7. Земельные участки, используемые учреждениями на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе расположенные под объектами недвижимости), учитываются на соответствующем счете аналитического учета счета 0.103.00.000 «Непроизведенные активы» на основании документа (свидетельства), подтверждающего право пользования земельным участком, по их кадастровой стоимости.

2.1.8. Каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 10000 руб. включительно и объектов библиотечного фонда, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, состоящий из 13 знаков:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Очередность знаков инвентарного номера | Количество знаков инвентарного номера | Обозначение знаков инвентарного номера |
| 1 | 1 | код источника финансирования (КФО 2 или 4) |
| 2 | 3 | код синтетического счета |
| 3 | 2 | код счета аналитического учета синтетического счета |
| 4 | 2 | Номер амортизационной группы |
| 5 | 5 | порядковый номер объекта |

2.1.9. Нанесение инвентарных номеров производится:

1) на объекты недвижимого имущества – краской.

2) на объекты движимого имущества:

 − краской;

− наклейками с использованием штрих-кодов.

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

2.1.10. Комплекс конструктивно - сочлененных предметов в учреждениях учитывается следующим образом:

а) как самостоятельный инвентарный объект основных средств (комплекс конструктивно сочлененных предметов) при условии, что для всех его составных частей установлен общий срок полезного использования:

 − составные части компьютера: монитор, клавиатура, мышь, системный блок и относящиеся к нему комплектующие учитываются в составе единого инвентарного объекта - рабочей станции;

б) если для отдельных предметов, входящих в состав комплекса конструктивно сочлененных предметов, установлены разные сроки полезного использования, составные предметы учитываются как отдельные самостоятельные инвентарные объекты;

− определение наличия нескольких частей, имеющих существенно отличающиеся сроки полезного использования, производится при приеме объектов в эксплуатацию комиссией по поступлению и выбытию имущества учреждения.

2.1.11. Особенности учета единых функционирующих систем:

 − оборудование для локально-вычислительной сети (ЛВС) (шкафы, коммутаторы, источники бесперебойного питания и т.п.), средства вычислительной техники (компьютеры и периферийные устройства), объединенные в сеть, принтеры учитываются как отдельные инвентарные объекты;

− пожарная, охранная сигнализация, электрическая и телефонная сеть, другие аналогичные системы (в том числе линии (каналы) связи ЛВС) учитываются в составе зданий (сооружений) в случае если система установлена при строительстве (реконструкции, модернизации) здания (сооружения);

− в качестве отдельных объектов основных средств к учету принимаются приборы и аппаратура пожарной, охранной сигнализации (оконечные устройства (передающие и приемные), приборы объектовых систем передачи извещений), отвечающие критериям отнесения их к объектам основных средств;

2.1.12. Переоценка ОС

При переоценке объекта ОС накопленная амортизация на дату переоценки пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости. При этом балансовая стоимость и накопленная амортизация увеличивается (умножается) на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы при их суммировании получить переоцененную стоимость на дату проведения переоценки.

Операции по переоценке стоимости объектов основных средств отражаются в бюджетном учете в межотчетный период на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

2.1.13. Особенности учета программного обеспечения:

− при приобретении компьютерной техники с установленными операционной системой, программным обеспечением (например, Windows, Microsoft Office, Outlook Express), стоимость таких операционных систем, программного обеспечения не выделяется из стоимости компьютера;

− учет программного обеспечения, полученного в пользование учреждением (лицензиатом) по отдельным договорам, ведется на забалансовом счете свя «Программное обеспечение с неисключительными правами пользования» по стоимости, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

2.1.14. Особенности учета библиотечного фонда:

− объекты библиотечного фонда стоимостью до 100000 рублей учитываются в денежном выражении общей суммой. Учет ведется в Инвентарной карточке группового учета основных средств (ф. 0504032);

− на каждый объект библиотечного фонда стоимостью свыше 100000 рублей открывается отдельная Инвентарная карточка учета основных средств (ф. 0504031);

− учет объектов библиотечного фонда в регистрах индивидуального и суммового учета ведется библиотекой учреждения в соответствии с порядком учета документов, входящих в состав библиотечного фонда, утвержденным Приказом Минкультуры России от 8 октября 2012 г. № 1077;

2.1.15. Особенности учета драгоценных металлов, входящих в состав объектов основных средств:

− драгоценные металлы, входящие в состав основных средств, учитываются по наименованиям, массе на основании сведений, указанных в технической документации (паспортах, формулярах, этикетках, руководствах по эксплуатации, справочниках, в том числе в справочнике «Содержание драгоценных металлов в электротехнических изделиях, аппаратуре связи, контрольно-измерительных приборах, кабельной продукции, электронной и бытовой технике»). При отсутствии сведений в технической документации – по данным организаций, разработчиков, изготовителей или по решению комиссии по поступлению и выбытию активов;

 − учет драгоценных металлов и содержащих их объектов основных средств осуществляется в журнале учета остатков, поступления и расхода драгоценных металлов, содержащихся в составе основных средств;

− журнал учета остатков, поступления и расхода драгоценных металлов, содержащихся в составе основных средств до начала записей пронумеровывается постранично, прошнуровывается, подписывается руководителем организации или лицом, им уполномоченным, скрепляется печатью.

 2.1.14. В случае приобретения объектов основных средств за счет средств целевых субсидий сумма вложений, сформированных на счете 0.106.00.000 «Вложения в нефинансовые активы», переводится с кода вида деятельности «5» - субсидии на иные цели на код вида деятельности «4» - субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания.

2.1.15. При приобретении (создании) основных средств за счет средств, полученных более чем по одному виду деятельности, сумма вложений, сформированных на счете 0.106.00.000 «Вложения в нефинансовые активы», переводится с кодов вида деятельности «2» и «5» на код вида деятельности «4».

2.1.16. В инвентарных карточках учета основных средств:

− отражается полный состав объекта основных средств, его составные части, в том числе имеющие индивидуальные заводские (серийные) номера;

− отражаются сведения о драгметаллах, содержащихся в составе основных средств, по наименованию и массе. В отдельных случаях, когда комиссионно определить содержание драгоценных металлов в оборудовании невозможно из-за отсутствия данных о наличии драгоценных металлов или аналогов, в учетных документах делается запись: «в данном объекте могут находиться драгоценные металлы, содержание которых будет определено после списания и утилизации»;

− в инвентарной карточке (ф. 0504031) зданий дополнительно отражаются сведения о наличии пожарной, охранной сигнализации и других аналогичных систем, связанных со зданием (прикрепленных к стенам, фундаменту, соединенных между собой кабельными линиями), с указанием даты ввода в эксплуатацию и конкретных помещений, оборудованных системой;

− отражаются сведения о произведенных изменениях при модернизации, реконструкции, дооборудовании, достройке основных средств;

 − производится отметка о факте проведения частичной ликвидации (разукомплектовании) объекта;

− вносятся записи о произведенном ремонте объектов ОС, не изменяющем его стоимость.

2.1.17. Амортизация в целях бухгалтерского учета на объекты основных средств начисляется ежемесячно линейным способом исходя из их балансовой стоимости и нормы амортизации, исчисленной в соответствии со сроком их полезного использования.

2.1.18. Порядок ведения перечня особо ценного движимого имущества (далее - ОЦДИ).

2.1.18.1. К особо ценному движимому имуществу в соответствии с приказом МЧС России от 28.09.2016 № 522 «Об определении видов особо ценного движимого имущества обеспечении принятия решений об отнесении движимого имущества федеральных бюджетных и автономных учреждений, находящихся в ведении МЧС России, к особо ценному движимому имуществу» относятся:

а) движимое имущество, балансовая стоимость которого превышает 350 тыс. рублей;

б) иное движимое имущество, без которого осуществление учреждением предусмотренных его уставом основных видов деятельности будет существенно затруднено, в том числе:

− оружие (гражданское, Служебное, боевое ручное стрелковое и холодное);

− средства индивидуальной бронезащиты;

транспортные средства, специальные транспортные средства, транспортные средства, не имеющие колесных движителей, тракторы, инженерная техника;

− робототехнические (комплексы) средства, телеуправляемые комплексы;

− подвесные лодочные моторы;

− специальное оборудование и агрегаты, предназначенные для осуществления учреждением предусмотренных его уставом, основных видов деятельности;

− станки и силовые машины, технологические и подъемно-транспортное оборудование, технологические линии, предназначенные для осуществления учреждением предусмотренных его уставом основных видов деятельности;

− инструменты и производственный инвентарь, предназначенные для осуществления учреждением основных видов деятельности, предусмотренных его уставом;

− офисная, бытовая и вычислительная техника;

в) имущество, отчуждение которого осуществляется в специальном порядке, установленном законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, в том числе музейные коллекции и предметы, находящиеся в федеральной собственности и включенные в состав государственной части Музейного фонда Российской Федерации, а также документы Архивного фонда Российской Федерации и национального библиотечного фонда.

 Ведение перечня ОЦДИ осуществляется на основании данных бухгалтерского учета с указанием в нем полного наименования объекта, отнесенного в установленном порядке к ОЦДИ, его балансовой стоимости и инвентарного (учетного) номера (при его наличии). Изменения в соответствующие перечни вносятся в случае:

− выбытия движимого имущества, относящегося к категории ОЦДИ;

− приобретения движимого имущества, относящегося к категории ОЦДИ;

− изменения данных о ранее включенном в перечень имуществе.

 2.1.19. Забалансовый учет объектов основных средств:

 − полученные в безвозмездное или возмездное пользование без закрепления права оперативного управления (хозяйственного ведения) ОС учитываются на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по стоимости, указанной (определенной) собственником (балансодержателем) имущества. В случаях неуказания собственником (балансодержателем) стоимости - в условной оценке: один объект, один рубль;

− объекты ОС, принимаемые учреждением на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» 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;

 На данном счете учитываются:

1) выбывшее из эксплуатации имущество до момента его демонтажа и (или) утилизации;

2) ОС, принятые на хранение от сторонних организаций;

3) ОС, изъятые в возмещение ущерба и т.п.

− учет основных средств на счете 21 «Основные средства в эксплуатации» ведется по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта до 10 000 рублей.

− объекты ОС, переданные учреждениями в безвозмездное или возмездное пользование (аренду), учитываются на соответствующих забалансовых счетах 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» и 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» по их балансовой стоимости.

 − объекты ОС, выданные в личное пользование работниками (сотрудникам), учитываются на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» по их балансовой стоимости.

2.2. Нематериальные активы (далее – НМА)

 2.2.1. Нематериальный актив - это объект нефинансовых активов, предназначенный для неоднократного и (или) постоянного использования на праве оперативного управления в деятельности учреждения, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:

 − объект способен приносить учреждению экономические выгоды в будущем;

 − у объекта отсутствует материально-вещественная форма;

− можно идентифицировать (выделить, отделить) объект от другого имущества;

− объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть срока полезного использования продолжительностью 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;

 − имеются в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, 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 исключительное право на результаты научнотехнической деятельности, охраняемые в режиме коммерческой тайны, включая потенциально патентоспособные технические решения и секреты производства (ноу-хау).

2.2.2. В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации: − исключительное авторское право на произведения науки, литературы и искусства (литературные и научные произведения, аудиовизуальные произведения (теле- и видеофильмы и др.), произведения дизайна, декоративно-прикладного искусства и др.); − исключительное право на использование программы для ЭВМ, базы данных (в том числе веб-сайт); − исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель; − исключительное право на товарный знак; − исключительное право патентообладателя на селекционные достижения (сорта растений и др.).

2.2.3. Результаты научно-исследовательской работы и научно – технические работы относятся к НМА, если работы закончены, имеют положительный результат и оформлены в установленном порядке (наличие у учреждения исключительных прав на результат НИОКР).

2.2.4. Результаты НИОКР могут быть выражены в форме специальной научно-технической литературы, документации и интеллектуальных прав, материальных носителей.

2.2.5. Произведенные вложения, сформированные при осуществлении научно-исследовательских, опытно-конструкторских работ, по которым не получены положительные результаты, списываются на финансовый результат текущей деятельности учреждения в дебет счета 0.401.10.172 «Доходы от операций с активами».

2.2.6. Срок полезного использования НМА в целях принятия объекта к бухгалтерскому учету и начисления амортизации определяется комиссией по поступлению и выбытию активов самостоятельно в порядке, определенном положением о комиссии. В случае невозможности надежно установить срок полезного использования НМА срок устанавливается из расчета десяти лет.

2.2.7. Комиссия ежегодно определяет продолжительность периода, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив, и в случае его существенного изменения уточняет и срок его полезного использования. Возникшая в связи с этим корректировка суммы начисляемой ежемесячно амортизации осуществляется, начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором произведено уточнение срока полезного использования.

2.2.8. Амортизация в целях бухгалтерского учета на объекты НМА начисляется ежемесячно линейным способом исходя из их балансовой стоимости и нормы амортизации, исчисленной в соответствии со сроком их полезного использования.

2.2.9. Каждому инвентарному объекту НМА присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, который используется исключительно в регистрах учет и состоит из 13 знаков:

инвентарный порядковый номер, состоящий из 13 знаков:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Очередность знаков инвентарного номера | Количество знаков инвентарного номера | Обозначение знаков инвентарного номера |
| 1 | 1 | код источника финансирования (КФО 2 или 4) |
| 2 | 3 | код синтетического счета |
| 3 | 2 | код счета аналитического учета синтетического счета |
| 4 | 2 | Номер амортизационной группы |
| 5 | 5 | порядковый номер объекта |

2.3. Материальные запасы (далее – МЗ)

2.3.1. Материальными запасами являются материальные ценности в виде сырья, материалов, предназначенных для использования в процессе деятельности учреждения, а также произведенной готовой продукции и приобретенных для продажи товаров.

 К материальным запасам относятся:

− предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости;

− готовая продукция;

− товары для продажи;

− материальные ценности независимо от их стоимости и срока службы.

2.3.2. Кроме того, к МЗ учреждение относит:

− канцтовары и канцелярские принадлежности, включая папки офисные, дыроколы, степлеры, антистеплеры, ножницы, лотки для бумаг, корзины;

− дискеты, CD-диски, ФЛЭШ-накопители, карты памяти и иные носители информации.

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

2.3.4. При наличии в сопроводительном документе поставщика нескольких наименований материальных запасов, расходы по их приобретению (доставка, консультационные или посреднические услуги и др.) распределяются пропорционально стоимости каждого наименования материального запаса в их общей стоимости.

2.3.5. Единицей бухгалтерского учета материальных запасов является номенклатурный номер.

2.3.6. Аналитический учет материальных запасов ведется по наименованиям в разрезе центров материальной ответственности (материально ответственным лицам, местам хранения).

2.3.7. Списание (отпуск) материальных запасов производится по средней фактической стоимости.

2.3.8. Средняя фактическая стоимость материальных запасов определяется по каждой группе (виду) запасов путем деления общей фактической стоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из средней фактической стоимости (количества) остатка на начало месяца и поступивших материальных запасов в течение текущего месяца на дату их выбытия (отпуска).

2.3.9. Выдача в эксплуатацию на нужды учреждения канцелярских принадлежностей, запасных частей и хозяйственных материалов оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210). Эта ведомость является основанием для списания МЗ.

 2.3.10. Приобретение горючего и смазочных материалов (далее – ГСМ) в учреждении может осуществляться за наличный расчет на АЗС, по безналичному расчету с использованием топливных пластиковых карт и талонов, а также в порядке централизованного снабжения

2.3.11. Списание ГСМ производится в пределах Норм расхода топлива и смазочных материалов на автотранспорте и норм, утвержденных приказом учреждения.

2.3.12. Списание на затраты расходов по ГСМ осуществляется по средней фактической стоимости на основании данных путевых листов.

2.3.13. Забалансовый учет материальных запасов:

− материальные запасы, принимаемые учреждением на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранение» 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.

− учет бланков строгой отчетности ведется на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» в разрезе ответственных за их хранение и (или) выдачу лиц, мест хранения в условной оценке - один бланк, один рубль. К бланкам строгой отчетности относятся бланки: квитанционные книжки, трудовых книжек, вкладышей к трудовым книжкам, бланки удостоверений, голографический специальный защитный знак, топливные карты, банковские карты, жетоны служебные;

− на счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» учитываются: награды, призы, кубки, в том числе переходящие, учитываются в условной оценке - один предмет, один рубль; материальные ценности, приобретаемые в целях вручения (награждения), дарения, в том числе ценные подарки, сувениры, учитываются по стоимости их приобретения;

− на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» учитываются: двигатели, аккумуляторы, шины, диски, карбюраторы, коробки передач, фары, турбокомпрессоры, тросы, жилеты сигнальные;

 − объекты МЗ, переданные учреждениями в безвозмездное или возмездное пользование (аренду), учитываются на соответствующих забалансовых счетах 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» и 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» по их балансовой стоимости.

− объекты МЗ, имеющие нормативный срок эксплуатации (носки), выданные в личное (индивидуальное) пользование работникам (сотрудникам) для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей (специальная одежда, специальная обувь, форменная одежда, вещевое имущество, одежда и обувь, а также спортивная одежда и обувь и др.), учитываются на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» по их балансовой стоимости с одновременным отражением на счетах бухгалтерского учета по дебету счетов 0.401.20.272 «Расходование материальных запасов», 0.109.00.272 «Расходование материальных запасов в себестоимости готовой продукции, работ, услуг» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0.105.00.000 «Материальные запасы»;

− возврат МЗ из личного пользования работника (сотрудника) при условии дальнейшего использования МЗ в деятельности учреждения производится на основании требования-накладной (ф. 0315006) по стоимости, по которой МЗ были ранее приняты к забалансовому учету, с кредита забалансового счета 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» с одновременным отражением на счетах бухгалтерского учета по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 0.105.00.000 «Материальные запасы» и кредиту счета 0.401.10.180 «Прочие доходы»;

2.4. Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг

2.4.1. Раздельный учет расходов по формированию себестоимости оказываемых учреждением работ, услуг осуществляется по группам видов оказываемых услуг:

а) в рамках выполнения государственного задания:

− государственные работы;

б) в рамках приносящей доход деятельности:

− платные услуги в области пожарной безопасности;

в) в рамках целевого финансирования

− выплаты физическим лицам;

Фактические расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников учреждения, непосредственно участвующих в нескольких видах деятельности учреждения (КФО 2,4,5) (заработная плата административного персонала, основного персонала, прочего персонала), а так же хозяйственные расходы, расходы связанные с содержанием общего имущества и прочие расходы которые нельзя отнести на один вид деятельности учреждения относятся на себестоимость продукции (услуг) (КФО 4,2) или финансовый результат (КФО 5) в соответствии с коэффициентом, устанавливаемым приказом директора учреждения ежегодно.

2.4.2. В составе прямых затрат при формировании себестоимости оказания услуги, выполнения работы, изготовления единицы готовой продукции учитываются расходы, непосредственно связанные с ее оказанием (выполнением, изготовлением), в том числе:

− затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников учреждения, непосредственно участвующих в оказании услуги (выполнении работы, изготовлении продукции);

 − списанные материальные запасы, израсходованные непосредственно на оказание услуги (выполнение работы, изготовление продукции), естественная убыль, а также пришедшие в негодность в результате их использования для оказания услуги (выполнении работы, изготовлении продукции);

− переданные в эксплуатацию объектов основных средств, стоимостью до 10 000 рублей включительно в случае их использования при оказании услуги (выполнении работы, изготовлении продукции);

− сумма амортизации основных средств в случае их использования в оказании услуги (выполнении работы, изготовлении продукции);

 − расходы, связанные с оплатой аренды помещений, основных средств, в случае их использования для оказания услуги (выполнения работы, изготовления продукции);

− расходы, связанные с ремонтом, техническим обслуживанием нефинансовых активов, в случае их использования для оказания услуги (выполнения работы, изготовления продукции);

− другие аналогичные затраты.

 2.4.4. В составе накладных расходов при формировании себестоимости услуги (работы) учитываются расходы:

− затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников учреждения, непосредственно участвующих в оказании нескольких видов услуг (выполнении работ, изготовлении продукции);

− списанные материальные запасы, израсходованные на нужды учреждения, естественная убыль, а также пришедшие в негодность в результате их использования для оказания нескольких видов услуг (выполнения работ);

 − другие затраты.

2.4.5. Накладные расходы распределяются на себестоимость услуг (работ, продукции) пропорционально прямым затратам, непосредственно связанным с оказанием услуг (выполнением работ, производстве готовой продукции)

2.4.6. В целях бухгалтерского учета в составе общехозяйственных расходов учитываются:

 1) в части распределяемых между всеми видами услуг (работ, продукции) расходов:

− расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников учреждения, не принимающих непосредственного участия при оказании услуги (выполнении работы, изготовлении продукции), - административно-управленческого, административно-хозяйственного и прочего обслуживающего персонала;

− списанные материальные запасы, израсходованные на общехозяйственные нужды учреждения, в том числе в качестве естественной убыли, а также пришедшие в негодность, на цели, не связанные напрямую с оказанием услуг (выполнением работ, изготовлением готовой продукции);

 − переданные в эксплуатацию объекты основных средств, стоимостью до 10 000 рублей включительно, на цели, не связанные напрямую с оказанием услуг (выполнением работ, изготовлением готовой продукции);

 − амортизация основных средств, не связанных напрямую с оказанием услуг (выполнением работ, изготовлением готовой продукции);

− коммунальные расходы;

− расходы услуги связи;

− расходы на транспортные услуги;

 − расходы на содержание зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения;

− на охрану учреждения;

 − прочие работы и услуги на общехозяйственные нужды.

 2.4.7. Общехозяйственные расходы распределяются на себестоимость услуг (работ, продукции) пропорционально прямым затратам, непосредственно связанным с оказанием услуг (выполнением работ, производстве готовой продукции)

2.4.8. По окончании каждого месяца себестоимость услуг, работ относится в дебет счета 2.401.10.131 «Доходы от оказания платных услуг» с кредита счета 2.109.60.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» по каждому КОСГУ

 2.4.9. Нераспределяемые общехозяйственные расходы списываются в дебет счета 2.401.20.000 «Расходы текущего финансового года» с кредита счета 2.109.60.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» по каждому КОСГУ.

2.4.10. Расходами, которые не включаются в себестоимость (нераспределяемые расходы) и сразу списываются на финансовый результат (счет 2.401.20.000 «Расходы текущего финансового года») признаются:

− расходы на социальное обеспечение населения;

− штрафы и пени по налогам, штрафы, пени неустойки за нарушения условий договоров.

 2.5. Учет незавершенного производства

 2.5.1 К незавершенному производству относится продукция (работы), не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки.

2.5.2. Незавершенное производство отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости прямых затрат.

 2.5.3. Сумма общехозяйственных расходов учреждения не включается в фактическую стоимость незавершенного производства.

3. Учет финансовых активов

3.1. Денежные средства

3.1.2. Учет движения денежных средств на лицевых счетах учреждения по кассовым поступлениям и выбытиям ведется в разрезе источников средств:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Код лицевого счета (1 и 2 разряды) | Тип лицевого счета | КФО | Источник средств |
| 14 | Лицевой счет получателя бюджетных средств | 1 | - Средства, поступающие во временное распоряжение |
| 20 | Лицевой счет бюджетного учреждения | 4 | - Субсидии на выполнение государственного задания |
| 2 | - Платные услуги |
| 21 | Отдельный лицевой счет бюджетного (автономного) учреждения | 5 | -Иные субсидии |

3.1.3. Порядок отражения в учете операций по восстановлению средств одного источника за счет другого при пропорциональном распределении расходов между источниками финансирования по результатам периода (месяца, квартала):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование операции | Вид деятельности «2» | Вид деятельности «4» | Первичный документ |
| В доле расходов, приходящихся на оказание услуг, работ в рамках приносящей доход деятельнсоти |
| Восстановление средств по виду деятельности «4», за счет денежных средств по виду деятельности «2»Одновременно: | Дт 2 109 хх 2ххКт 2 304 06 730 | Дт 4 304 06 830Кт 4 109 хх 2хх | Справка ф. 0504833 |
| Дт 2 304 06 830Кт 2 201 11 610 | Дт 4 201 11 510Кт 4 304 06 730 |
| Увеличение забалансового счета 18 по аналитическому коду поступления (КОСГУ) 2хх | Уменьшение забалансового счета 18 по аналитическому коду поступления (КОСГУ) 2хх |

3.1.4. Кассовая книга учреждения ведется автоматизированным способом.

3.1.5. Денежные документы.

3.1.5.1. В составе денежных документов учитываются:

− почтовые марки;

− маркированные конверты;

− оплаченные талоны на бензин и масла;

 − проездные билеты на отдельные виды транспорта: авиа- и железнодорожные билеты;

 − единые проездные билеты и др.

3.1.5.2 Денежные документы принимаются в «Фондовую» кассу учреждения и учитываются по фактической стоимости.

3.1.6. Расчеты с подотчетными лицами

3.1.6.1. Выдача денежных средств под отчет в учреждении производится путем перечисления на банковские счета работников, открытые в рамках «зарплатных» проектов, в части оплаты командировочных расходов, компенсации сотрудникам документально подтвержденных расходов.

3.1.6.2. Порядок расчетов с подотчетными лицами определен в приложении 3 к настоящей учетной политике:

 − приложение 3 - положение о выдаче под отчет денежных средств и денежных документов, составлении и представлении отчетов подотчетными лицами;

− приложение 7 - положение о служебных командировках.

3.2. Расчеты по ущербу и иным доходам

3.2.1. Поступление денежных средств от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по коду вида деятельности «2» - приносящая доход деятельность.

3.2.2. Возмещение в натуральной форме ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по тому же коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет.

3.2.3. Поступление денежных средств от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного финансовым активам, отражается по тому же коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет.

3.2.4. Доходы от деятельности учреждения в виде штрафов (пеней, неустоек) от договоров и иных гражданско-правовых сделок, заключенных от имени учреждения, поступают в самостоятельное распоряжение учреждения и отражаются по коду вида деятельности «2» - приносящая доход деятельность.

3.3. Расчеты с учредителем

3.3.1. Изменение показателей, отраженных на счетах 4.210.06.000 «Расчеты с учредителем», осуществляется учреждением ежеквартально.

3.3.2. Изменение показателей, отраженных на счетах 2.210.06.000 «Расчеты с учредителем», осуществляется учреждением ежеквартально:

− в части сформированных на дату изменения типа учреждения, в объеме прав по распоряжению особо ценным имуществом в стоимостной оценке, равной балансовой стоимости ОЦИ (письмо Минфина России от 18 сентября 2012 г. № 02-06-07/3798), на сумму выбывшего из распоряжения учреждения ОЦИ, приобретенного за счет средств от приносящей доход деятельности до изменения типа учреждения;

− на сумму поступившего и выбывшего за отчетный период недвижимого имущества (отраженного на счетах аналитического учета счета 2.101.10.000).

3.4. Учет обязательств

3.4.1. На счете 0.304.06.000 «Расчеты с прочими кредиторами» отражаются операции:

 − по переводу активов и обязательств между видами деятельности;

 − по привлечению денежных средств на исполнение обязательства, принятого по одному виду деятельности за счет остатка средств по другому виду деятельности, с последующим возмещением;

 − при осуществлении некассовых операций.

3.5. Финансовый результат

3.5.1. Доходы текущего финансового года

3.5.1.1. Организация раздельного учета в бухгалтерском учете доходов по видам деятельности с учетом следующих подходов:

1) обособленный учет средств организован на уровне 18 разряда номера счета бухгалтерского учета;

 2) доходы учреждений группируются на счетах по видам доходов в разрезе кодов КОСГУ;

3) аналитический учет доходов на счете 0.401.10.000 «Доходы текущего финансового года» учреждения ведется в разрезе субконто «Направления деятельности», предусмотренного Рабочим планов счетов учреждения.

 3.5.1.2. КОСГУ 12х «Доходы от собственности»: − начисление дохода от сдачи в аренду помещений, имущества производится на дату осуществления расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров или предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов, либо последний день отчетного (налогового) периода.

 3.5.1.3. КОСГУ 13х «Доходы от оказания платных услуг (работ)»:

− начисление дохода от оказания прочих платных услуг (выполнение платных работ) производится по факту оказания услуги (работы).

− начисление дохода от реализации товаров и готовой продукции отражается на дату их реализации (перехода права собственности).

− начисление дохода в виде взимания стоимости бланков трудовых книжек при выдаче работнику трудовой книжки производится на момент выдачи трудовой книжки работнику на основании подписи получившего их лица в Книге учета бланков строгой отчетности (ф. 0504045).

3.5.1.4. КОСГУ 14х «Суммы принудительного изъятия»:

 − в составе доходов от приносящей доход деятельности учитываются доходы в виде предъявленной неустойки (штрафа, пени) по условиям гражданско-правовых договоров, в том числе договоров, заключенных в рамках предоставленных субсидий по кодам вида деятельности «4», «5».

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

 − начисление дохода в виде сумм, поступивших в качестве обеспечения заявки на участие в конкурсе, аукционе и изъятых учреждением в установленном порядке отражается на основании протокола об отказе от заключения контракта.

3.5.1.5. КОСГУ 172 «Доходы от операций с активами»:

− начисление доходов от реализации нефинансовых активов, в том числе активов, приобретенных за счет средств соответствующих субсидий (по кодам вида деятельности «4» и «5»), отражается на дату реализации активов (перехода права собственности).

 − начисление дохода от возмещения ущерба отражается на дату выявления недостач, хищений имущества в соответствии с результатами проведенной инвентаризации.

 − начисление доходы, связанных с ликвидацией основных средств, отражается на дату составления акта ликвидации амортизируемого имущества.

3.5.1.6. КОСГУ 18х «Прочие доходы»:

− начисление доходов в виде субсидии на выполнение государственного задания производится на основании Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) на дату, указанную в графике перечисления субсидии;

− начисление доходов в виде субсидий на иные цели отражается на дату принятия учредителем отчета об использовании средств субсидии;

 − начисление дохода от безвозмездных поступлений нефинансовых активов от органов государственной власти, государственных учреждений отражается на дату подписания сторонами акта приема-передачи имущества (приемки-сдачи работ, услуг);

− начисление дохода от пожертвования юридических и физических лиц отражается на дату подписания сторонами акта приема-передачи имущества (приемки-сдачи работ, услуг), в соответствии с договором пожертвования;

 − начисление дохода в виде сумм возмещения арендаторами расходов арендодателя на оплату жилищно-коммунальных и других услуг в рамках учета доходов от сдачи в аренду имущества государственными учреждениями отражается по фактическому потреблению коммунальных услуг арендаторами на момент возникновения требований учреждения;

 − начисление дохода в виде неучтенных объектов нефинансовых активов, выявленных в результате инвентаризации, отражаются на дату утверждения руководителем учреждения итогов инвентаризации.

3.5.2. Расходы текущего финансового года

3.5.2.1. На расходы отчетного финансового года (в дебет счета 0.401.20.000) относятся:

 − расходы, произведенные за счет субсидии на иные цели;

− расходы, произведенные за счет средств пожертвования;

− расходы, произведенные за счет субсидии на выполнение государственного задания, не формирующих себестоимость работ, услуг, готовой продукции;

− общехозяйственные расходы в части расходов, не распределяемых на себестоимость готовой продукции (выполненных работ, оказанных услуг);

− расходы, произведенные за счет средств от приносящей доход деятельности, не формирующие себестоимость работ, услуг, готовой продукции.

3.5.3. Расходы будущих периодов

3.5.3.1. В составе расходов будущих периодов на счете 0.401.50 000 «Расходы будущих периодов» отражаются расходы на:

− выплату отпускных;

− неисключительные права на программные продукты и базы данных,

− страхование имущества;

− страхование гражданской ответственности;

− добровольное медицинское страхование сотрудников и пр.

3.5.3.2. В составе расходов будущих периодов по отпускам учитываются выплаты работникам в отчетном периоде за дни отпусков, относящиеся к следующему отчетному периоду. РБП признаются в составе текущих расходов единовременно в полном размере в том месяце, в котором возникло право на отпуск за отработанный период.

3.5.3.3.Страхование имущества, страхование гражданской ответственности.

3.5.3.4. При уплате взноса разовым платежом по договору, заключенному на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия страхового полиса пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

3.5.3.5. Приобретение неисключительных прав пользования программным продуктом.

3.5.3.6. Платежи учреждения (лицензиата) за предоставление ему неисключительных прав пользования программным продуктом, производимые в виде периодических платежей (единовременного фиксированного платежа) согласно условиям договора, относятся на финансовый результат в составе:

 − расходов текущего финансового года: если срок использования неисключительных прав установлен в одном отчетном периоде;

− расходов будущих периодов: если срок использование неисключительных прав устанавливается в одном отчетном периоде, а заканчивается в другом.

3.5.4. Резервы предстоящих расходов

3.5.4.1. В учреждении формируется резерв для предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск.

3.5.4.2. Оценка обязательства в связи с предстоящей оплатой отпусков и компенсаций за неиспользованный отпуск на следующий финансовый год определяется до 31 декабря текущего года.

3.5.4.3. В величину резерва предстоящих расходов по выплатам персоналу включаются:

 - сумма оплаты отпусков сотрудникам за фактически отработанное время на дату расчета резерва;

- начисленная на отпускные сумма страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование и на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

3.5.4.4. Сумма оплаты отпусков рассчитывается по формуле:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Суммаоплатыотпусков | = | Количество не использованных всемисотрудниками дней отпусков напоследний день года | X | Средний дневнойзаработок по учреждениюза последние 12 мес. |

3.5.4.5. Данные о количестве дней неиспользованного отпуска представляет кадровая служба в соответствии с графиком документооборота.

3.5.4.6. Средний дневной заработок (З ср. д.) в целом по учреждению определяется по формуле:

**З ср. д. = ФОТ : 12 мес. : Ч : 29,3**

где:

ФОТ – фонд оплаты труда в целом по учреждению за 12 месяцев, предшествующих дате расчета резерва;

Ч – количество штатных единиц по штатному расписанию, действующему на дату расчета резерва;

29,3 – среднемесячное число календарных дней, установленное статьей 139 Трудового кодекса.

3.5.4.7. В сумму обязательных страховых взносов для формирования резерва включаются:

- сумма, рассчитанная по общеустановленной ставке страховых взносов;

- сумма, рассчитанная из дополнительных тарифов страховых взносов в Пенсионный фонд.

Сумма, рассчитанная по общеустановленной ставке страховых взносов, определяется как величина суммы оплаты отпусков сотрудникам на расчетную дату, умноженная на 30,2 процента – суммарную ставку платежей на обязательное страхование и взносов на травматизм.

Дополнительные тарифы страховых взносов в Пенсионный фонд рассчитываются отдельно по формуле:

В = Впр : ФОТ × 100, где:

В – дополнительные тарифы страховых взносов в Пенсионный фонд, включаемые в расчет резерва;

Впр – сумма дополнительных тарифов страховых взносов в Пенсионный фонд, рассчитанная за 12 месяцев, предшествующих дате расчета резерва;

ФОТ – фонд оплаты труда в целом по учреждению за 12 месяцев, предшествующих дате расчета резерва.

3.6. Санкционирование расходов

3.6.1. Порядок отражения обязательств в целях бухгалтерского учета по хозяйственным операциям:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| п/п | Хозяйственные операции | Принятие обязательств |
| Момент отражения в учете | Документ-основание |
| Приобретение товаров, работ, услуг |
| 1 | Путем заключения договора на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг) поставщиком, подрядчиком (юридическим лицом) | В день подписания договора | Договор |
| 2 | Путем заключения договора гражданско-правового характера с физическим лицом о выполнении работ, оказании услуг (с учетом страховых взносов, подлежащих уплате в бюджет) | В день подписания договора | Договор, Расчет |
| Приобретение товаров, работ, услуг с использованием процедур размещения заказов (для бюджетного учреждения) |
| 1 | Путем размещения заказа на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг в виде запроса котировок | Размещение извещения о проведении запроса котировок на официальном сайте | Извещение о проведении запроса котировок |
| 2 | Путем размещения заказа на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг с помощью проведения торгов (конкурс, аукцион) | Размещение извещения о проведении торгов на официальном сайте (публикация извещения о проведении открытого конкурса в официальном печатном издании) | Извещение о проведении торгов |
| Расчеты с работниками |
| 1 | По начислениям в соответствии с Трудовым кодексом РФ на основании: - трудовых договоров; - листков нетрудоспособности (за первые три дня нетрудоспособности); - заявлений о предоставлении отпуска и т.п. | Не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление (на дату образования кредиторской задолженности) | Расчетно-платежная ведомость, Записка-расчет, Листок нетрудоспособности |
| 2 | По командировочным расходам | На дату подписания письменного заявления подотчетного лица, содержащего назначение аванса, расчет (обоснование) размера аванса и срок, на который он выдается (п. 213 Инструкции № 157н | Заявление подотчетного лица |
| 3 | По компенсационным выплатам (оплате проезда к месту отпуска, компенсации стоимости путевок и т.д.) | На дату образования кредиторской задолженности | Оправдательные документы |
| 4 | По подотчетным суммам, выданным на хозяйственные нужды | На дату утверждения авансового отчета | Авансовый отчет |
| Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам |
| 1 | По начисленным страховым взносам, налогам и сборам | На дату образования кредиторской задолженности | Налоговые карточки, налоговые декларации, Расчет по страховым взносам, Расчетноплатежная ведомость |
| Расчеты по прочим хозяйственным операциям |
| 1 | По прочим нормативно - публичным обязательствам | На дату образования кредиторской задолженности | Оправдательные документы |
| 2 | По штрафам, пеням и т.п. | Дата принятия решения руководителем об уплате | Нормативно-правовой акт, Распоряжение руководителя об уплате |

 3.6.2. Порядок отражения денежных обязательств в целях бухгалтерского учета по хозяйственным операциям:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| п/п | Хозяйственные операции | Принятие обязательств |
| Момент отражения в учете | Документ-основание |
| Приобретение товаров, работ, услуг |
| 1 | По договорам на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг) поставщиком, подрядчиком (юридическим лицом | Дата принятия к оплате счетов, на предоплату  Дата акта приемки услуг, работ  Дата получения товарных накладных  | предоплата на основании Счета, договора, Справки ф. 0504833 на основании актов приемки в соответствии с условиями договора на основании товарных накладных |
| 2 | По договорам гражданскоправового характера с физическим лицом о выполнении работ, оказании услуг (с учетом страховых взносов, подлежащих уплате в бюджет | Дата принятия к оплате счетов на предоплату Дата акта приемки услуг, работ | предоплата на основании Счета, договора, Справки ф. 0504833 на основании актов приемки в соответствии с условиями договора |
| Расчеты с работниками |
| 1 | По начислениям в соответствии с Трудовым кодексом РФ на основании: - трудовых договоров; - листков нетрудоспособности (за первые три дня нетрудоспособности); - заявлений о предоставлении отпуска и т.п | Не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление | Расчетно-платежная ведомость |
| 2 | По командировочным расходам | На дату подписания письменного заявления подотчетного лица, содержащего назначение аванса, расчет (обоснование) размера аванса и срок, на который он выдается на дату утверждения авансового отчета | Заявление подотчетного лица  Авансовый отчет |
| 3 | По компенсационным выплатам (оплате проезда к месту отпуска, компенсации стоимости путевок и т.д.) | На дату образования кредиторской задолженности | Оправдательные документы |
| 4 | По подотчетным суммам, выданным на хозяйственные нужды | На дату подписания письменного заявления подотчетного лица, содержащего назначение аванса, расчет (обоснование) размера аванса и срок, на который он выдается  На дату утверждения авансового отчета | Заявление подотчетного лица  Авансовый отче |
| Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам |
| 1 | По начисленным страховым взносам, налогам и сборам | На дату начисления налога | Налоговые карточки, налоговые декларации, Расчет по страховым взносам, Расчетноплатежная ведомость |
| Расчеты по прочим хозяйственным операциям |
| 1 | По прочим нормативно- публичным обязательствам | На дату начисления | Оправдательные документы |
| 2 | По штрафам, пеням и т.п. | Дата начисления штрафов, пеней и т.п. | Нормативно-правовой акт, Распоряжение руководителя об уплате |

3.6.3. Отражение полученного финансового обеспечения по дебету счету 0.508.10.000 «Получено финансового обеспечения текущего финансового года» и кредиту соответствующего счета аналитического учета счета 0.507.10.000 «Утвержденный объем финансового обеспечения на текущий финансовый год» осуществляется в учете учреждения одновременно с получением доходов (денежных средств) на лицевые счета учреждения в органе казначейства, кассу учреждения и в результате некассовых операций.

3.6.4. Для отражения операций учреждения по завершению финансового года на счетах санкционирования расходов вводится дополнительный вспомогательный счет 0.

3.6.5. 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 0.

3.6.6. 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.

3.7. Не использованные в текущем финансовом году остатки средств, предоставленных бюджетным учреждениям из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации в соответствии с абзацем первым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, используются в очередном финансовом году для достижения целей, ради которых эти учреждения созданы, при достижении бюджетным учреждением показателей государственного задания на выполнение государственных работ, характеризующих объем государственной работы. Федеральными законами, законами субъектов Российской Федерации, муниципальными правовыми актами представительных органов муниципальных образований может быть предусмотрен возврат в соответствующий бюджет остатка субсидии на выполнение государственного задания соответственно федеральными бюджетными учреждениями, бюджетными учреждениями субъекта Российской Федерации, муниципальными бюджетными учреждениями в объеме, соответствующем не достигнутым показателям государственного задания указанными учреждениями.

Не использованные в текущем финансовом году остатки средств от приносящей доход деятельности используются в очередном финансовом году для достижения целей, ради которых эти учреждения созданы.

Не использованные в текущем финансовом году остатки средств субсидии на иные цели возвращаются в соответствующий бюджет.

Налоговый учет

3. Организационные аспекты налогового учета

3.1. Общие положения

3.1.1. Учетная политика для целей налогообложения устанавливает способы (методы) определения доходов и расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

3.1.2. Учетная политика разработана на основе положений Налогового кодекса Российской Федерации, законов города Москвы о налогах.

3.1.3. Учетная политика отражает выбор одного способа из нескольких, допускаемых законодательными актами, регулирующими порядок определения налоговой базы и исчисления тех или иных налогов и сборов в Российской Федерации, фиксирует особенности определения налоговой базы и ведения раздельного учета объектов налогообложения по тем видам деятельности, которые осуществляются учреждением.

3.1.4. Выбранные учреждением в учетной политике способы учета применяются последовательно от одного налогового периода к другому.

3.2. Организация налогового учета

3.2.1. Налоговый учет в учреждении ведется автоматизированным способом с применением универсальной автоматизированной системы бюджетного учета (далее - УАИС бюджетный учет).

 3.2.2. Хозяйственные операции по приносящей доход деятельности (КФО 2) отражаются одновременно и в бухгалтерском, и в налоговом учете.

3.2.3. Налоговый учет в части налога на прибыль в учреждении ведется в соответствии с Рабочим планом счетов.

3.2.4. Основы формирования рабочего плана счетов налогового учета.

3.2.5. Для ведения налогового учета в плане счетов применяются забалансовые счета налогового учета с префиксом «Н».

3.2.6. Для счетов налогового учета установлено соответствие счетам Рабочего плана счетов бухгалтерского учета:

|  |  |
| --- | --- |
| Счета НУ | Счета БУ |
| Н01 «Основные средства» | 101.00 «Основные средства»103.00 «Непроизведенные активы» |
| Н02 «Амортизация основных средств» | 104.00 «Амортизация», исключая счет 104.х9 «Амортизация нематериальных активов» |
| Н05 «Амортизация нематериальных активов» | 104.х9 «Амортизация нематериальных активов» |
| Н08 «Вложения во внеоборотные активы» | 106.00 «Вложения в нефинансовые активы» исключая:106.00 «Вложения в материальные запасы |
| Н10 «Материалы» | 105.00 «Материальные запасы» за исключением: 105.07 «Готовая продукция» и 105.08 «Товары»101.00 «Основные средства» в части ОС стоимостью до 100 000 руб. включительно |
| Н15 «Вложения в материальные запасы» | 106.00 «Вложения в материальные запасы» |
| Н20 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» | 109.61 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» |
| Н25 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг» | 109.71 «Накладные расходы» |
| Н26 «Общехозяйственные расходы» | 109.81 «Общехозяйственные расходы» |
| Н44 «Издержки обращения» | 109.91 «Издержки обращения» |
| Н90.01 «Выручка от реализации товаров, работ, услуг собственного производства», Н91.01 «Прочие доходы» | 401.10 «Доходы текущего финансового года» |
| Н90.03 «Стоимость реализованных товаров, работ, услуг собственного производства»Н90.05 «Транспортные расходы»Н90.06 «Косвенные расходы»Н91.02 «Прочие расходы | 401.20 «Расходы текущего финансового года» |
| Н97 «Расходы будущих периодов» | 401.50 «Расходы будущих периодов» |
| Н99 «Прибыль» | 401.30 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» |

3.2.7. В качестве корреспондирующих счетов в проводках с другими счетами налогового учета используются также забалансовые счета НПВ, Н69, Н70. На счетах НПВ, Н69, Н70 не ведется полноценный учет: не отражаются все "дебеты" и "кредиты", остаток по ним "обнуляется" в конце года. Корреспондирующие счета НПВ, Н69, Н70 и аналитика необходимы для отражения причины признания доходов и расходов в налоговом учете.

 3.2.8. Учреждение применяет общую систему налогообложения.

3.2.9. Учреждением используется электронный способ представления налоговой отчетности в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи.

3.3. Первичные учетные документы, аналитические регистры налогового учета

3.3.1. Для подтверждения данных налогового учета используются:

− первичные учетные документы (включая бухгалтерскую справку ф. 0504833), оформленные в соответствии с законодательством Российской Федерации;

− аналитические регистры бухгалтерского и налогового учета.

3.3.2. Право подписи налоговой отчетности принадлежит руководителю учреждения, а также лицам по доверенности.

3.3.3. В качестве регистров налогового учета используются регистры бухгалтерского учета (для учета показателей налога на имущество, транспортного налога, НДС) и регистры налогового учета по налогу на прибыль.

3.3.4. Регистры налогового учета формируются в автоматизированном порядке по формам, предусмотренным используемым программным продуктом с учетом специфики деятельности учреждения.

4. Методологические аспект налогового учета

4.1. Налог на добавленную стоимость

 4.1.1. В соответствии со статьей 145 Налогового кодекса Российской Федерации учреждение освобождено от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога

4.2. Налог на прибыль

4.2.1. Налоговый учет в учреждении ведется по кассовому методу

4.2.2. Учет доходов и расходов осуществляется в регистрах налогового учета.

4.2.3. К налогооблагаемым доходам учреждения относятся:

 − доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав;

− внереализационные доходы.

4.2.4. В составе доходов от реализации отдельно выделяются:

 - выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства: услуги в области пожарной безопасности;

4.2.5. Датой получения доходов от реализации признается дата передачи права собственности на товары, результатов выполненных работ и услуг, имущественных прав, независимо от фактического поступления денежных средств в их оплату.

 4.2.6. В состав внереализационных доходов учреждения включаются доходы, полученные от операций, не являющихся реализацией товаров (работ, услуг) или имущественных прав организации. Дата получения внереализационных доходов определяется в соответствии с пунктом 4 статьи 271 НК РФ:

|  |  |
| --- | --- |
| Внереализационные доходы | Дата признания в составе доходов для целей налогового учета |
| Доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду) | Дата осуществления расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров или предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов, либо последний день отчетного (налогового) периода |
| Взимание стоимости бланков трудовых книжек при выдаче работнику трудовой книжки | Момент выдачи трудовой книжки работнику на основании подписи получившего их лица в Книге учета бланков строгой отчетности (ф. 0504045) |
| Стоимость полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств | Дата составления акта ликвидации амортизируемого имущества, оформленного в соответствии с требованиями к бухгалтерскому учету |
| Стоимость излишков материальных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации | Дата утверждения руководителем учреждения итогов инвентаризации |
| Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде | Дата выявления дохода (получения и (или) обнаружения документов, подтверждающих наличие дохода) |
| Суммы штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба | Дата признания должником либо дата вступления в законную силу решения суда |
| Доходы от списания сумм кредиторской задолженности (обязательств перед кредиторами) в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям | Датой признания указанных доходов является последний день отчетного периода, когда истекает срок исковой давности |

4.2.7. Расходы учреждения в зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности налогоплательщика подразделяются:

 − на расходы, связанные с производством и реализацией;

− внереализационные расходы.

4.2.8. Расходы на реализацию подразделяются на прямые и косвенные.

 4.2.9. К прямым расходам учреждения относятся:

 - материальные расходы: материальные запасы, единовременно в момент ввода; выданные в эксплуатацию основные средства, стоимостью до 100 000 руб. включительно, непосредственно участвующие в процессе оказания услуги, выполнения работы и изготовлении готовой продукции;

- расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующего в процессе оказания услуги (выполнения работы, производства товаров);

- расходы на страховые взносы во внебюджетные фонды на оплату труда персонала, непосредственно участвующего в процессе оказания услуги, выполнении работы и изготовлении готовой продукции;

 - суммы начисленной амортизации по основным средствам и нематериальным активам, используемым при оказании услуги (выполнении работы, производстве готовой продукции).

 4.2.10. К косвенным расходам учреждения относятся все остальные расходы:

- материальные расходы: материальные запасы, израсходованные на нужды учреждения в целом, а не для ведения конкретных видов деятельности (общехозяйственные расходы); выданные в эксплуатацию основные средства, стоимостью до 100 000 рублей включительно, израсходованные на нужды учреждения в целом, а не для ведения конкретных видов деятельности (общехозяйственные расходы); коммунальные услуги; техническое обслуживание основных средств, непосредственно участвующих в оказании услуги, выполнении работы или изготовлении готовой продукции; транспортные услуги, непосредственно связанные с оказанием услуги, выполнением работы или изготовлением готовой продукции и др.;

- расходы на оплату труда персонала (административно-управленческого персонала, основного персонала, прочего персонала), не занятого непосредственно в оказании платных услуг, выполнении работ, изготовлении готовой продукции;

 - расходы на страховые взносы во внебюджетные фонды на оплату труда персонала (административно-управленческого персонала, младшего обслуживающего персонала, прочего вспомогательного персонала), не занятого непосредственно в оказании платных услуг, выполнении работ, изготовлении готовой продукции;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам и нематериальным активам, используемым в учреждении в целом, а не для ведения конкретных видов деятельности (общехозяйственные расходы);

- прочие расходы: услуги связи; командировочные расходы; аренда помещений, оборудования; расходы на ремонт, техническое обслуживание, диагностика основных средств; расходы на содержание нефинансовых активов в чистоте; расходы на противопожарные мероприятия, связанные с содержанием имущества; расходы на охрану (вневедомственная, пожарная и другая); услуги в области информационных технологий; уплата налогов (НДС, налог на имущество (в случае сдачи в аренду имущества), транспортного налога); и другие.

4.2.11. Прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации продукции, работ, услуг.

 4.2.12. Сумма косвенных расходов на производство и реализацию, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода.

4.2.19 Учреждением установлены следующие методы оценки:

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

 4.2.21. Право по начислению амортизационной премии учреждением не используется.

4.2.22. Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества начисляется по основным нормам амортизации без применения понижающих и повышающих коэффициентов.

 4.2.23. При приобретении объектов основных средств, бывших в эксплуатации, норма амортизации определятся с учетом нормы эксплуатации предыдущим собственником при условии получения у предыдущего собственника данных о применявшихся в его налоговом учете сроке полезного использования и сроке фактической эксплуатации этого объекта основных средств (пункт 7 статьи 258 НК РФ).

4.2.24. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при оказании услуг, выполнении работ, производстве (изготовлении) готовой продукции, применяется метод оценки по средней стоимости.

 4.2.25. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

В целях равномерного учета предстоящих расходов для целей налогообложения организация формирует резерв на оплату предстоящих отпусков сотрудников. Предельный размер резерва и ежемесячный процент отчислений в резерв определяются в порядке, установленном для целей бухгалтерского учета (пункт 3.5.4.3 учетной политики). Отчисления в резерв производятся на последнее число каждого месяца в сумме, равной фактическим расходам на оплату труда за соответствующий месяц, умноженным на установленный процент (показатель 3). Указанные отчисления относятся на счета учета расходов на оплату труда соответствующей категории работников. Ежегодно по состоянию на последнее число налогового периода проводится инвентаризация резерва. Если накопленная сумма превышает фактические обязательства организации по оплате отпусков, не использованных на конец года, резерв уменьшается на излишне начисленную сумму. Указанная сумма подлежит учету в составе внереализационных доходов текущего налогового периода. Если в результате инвентаризации установлено, что накопленная сумма меньше обязательств организации по оплате отпусков, не использованных на конец года, производится дополнительное начисление в резерв. Соответствующая сумма включается в расходы на оплату труда текущего налогового периода.

4.2.26. Состав внереализационных расходов включает обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с реализацией. В частности, к ним относятся: − расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств; − расходы на услуги банков; − расходы на содержание переданного по договору аренды имущества (включая амортизацию по этому имуществу); − убытки прошлых налоговых периодов, выявленные в текущем отчетном (налоговом) периоде; − недостача материальных ценностей в случае отсутствия виновных лиц, а также убытки от хищений, виновники которых не установлены; − другие обоснованные расходы, не связанные с реализацией.

4.3. Транспортный налог

4.3.1. Учреждение не является плательщиком транспортного налога в отношении транспортных средств (ст.7 п.2 Закон Республики Хакасия "О транспортном налоге" (в редакции от 10.02.2003 N 3, от 01.07.2003 N 40, от 04.10.2004 N 54, от 25.11.2004 N 88, от 07.07.2005 N 47-ЗРХ, от 28.11.2005 N 70-ЗРХ, от 16.11.2006 N 59-ЗРХ, от 12.04.2007 N 18-ЗРХ, от 16.11.2009 N 120-ЗРХ, от 11.05.2010 N 36-ЗРХ, от 26.11.2010 N 109-ЗРХ, от 30.09.2011 N 73-ЗРХ, от 02.12.2011 N 116-ЗРХ, от 05.05.2012 N 29-ЗРХ, от 13.11.2012 N 93-ЗРХ, от 20.12.2012 N 127-ЗРХ, от 20.12.2012 N 132-ЗРХ, от 22.10.2013 N 72-ЗРХ, от 22.10.2013 N 76-ЗРХ, от 16.12.2013 N 105-ЗРХ, от 25.12.2013 N 120-ЗРХ, от 14.04.2014 N 21-ЗРХ, от 06.10.2014 N 70-ЗРХ, от 14.07.2015 № 66-ЗРХ, от 11.11.2016 № 83-ЗРХ,от 27.10.2017 N 67-ЗРХ) 2002-11-25 66)

4.4. Налог на имущество организаций

4.4.1. Учреждение не является плательщиком налога на имущество в соответствии с пп. 2 п. 4 ст. 374 НК РФ.

4.5. Земельный налог

4.5.1. Учреждение не уплачивает земельный налог в виду отсутствия в собственности земельных участков.