Приложение

к приказу ФГБУ СЭУ ФПС ИПЛ по Ростовской области

от «29» марта 2019 г. № 18

**Учетная политика**

**федерального государственного бюджетного учреждения «Судебно-экспертного учреждения федеральной противопожарной службы «Испытательная пожарная лаборатория» по Ростовской области»**

**(далее ИПЛ)**

Бухгалтерский учет в учреждении ведется в соответствии c:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации;

- Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон N 402-ФЗ);

- федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора;

- приказом Минфина России от 01.12.2010 N 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 - Инструкции N 157);

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

- приказом Минфина России от 16.12.2010 N 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению" (далее - Инструкция N 174н);

- иными нормативными правовыми актами, регулирующими вопросы организации и ведения бухгалтерского учета.

**Часть 1. Общие положения**

1.1. Ответственным за организацию бухгалтерского учета в учреждении и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций является руководитель учреждения (начальник).

Основание: часть 1 статьи 7 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

1.2. Бухгалтерский учет ведется финансовой группой, возглавляемый начальником финансовой группы – главным бухгалтером. Сотрудники бухгалтерии руководствуются в своей деятельности Положением о бухгалтерии, должностными инструкциями.  
Основание: часть 3 статьи 7 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

1.3. Начальник финансовой группы - главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю учреждения и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности.

Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерские службы необходимых документов и сведений являются обязательными для всех работников учреждения.

Основание: пункт 8 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

1.4. В связи с отсутствием в штате учреждения должности кассира, кассовые операции ведутся в кассе работником, назначенным приказом руководителя учреждения.

Основание: п.4 Указания Банка России от 11.03.2014 №3210-У

1.5. В учреждении состав постоянно действующих комиссий утверждается ежегодно в установочном приказе ИПЛ.

1.6. С сотрудниками учреждение заключает договоры о полной материальной ответственности,

1.7. Лимит остатка наличных денег в кассе устанавливается отдельным приказом руководителя.

Допускается накопление наличных денег в кассе сверх установленного лимита в дни выдачи зарплаты, стипендий, социальных выплат.

Продолжительность срока выдачи указанных выплат составляет 5 (пять) рабочих дней (включая день получения наличных денег с банковского счета на указанные выплаты).

Основание: указания Банка России от 11 марта 2014 г. № 3210-У.

1.8. В данные бухучета за отчетный год включается информация о фактах хозяйственной жизни, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год и оказали (могут оказать) существенное влияние на финансовое состояние, движение денег или результаты деятельности учреждения (далее – события после отчетной даты).

Под существенным фактом хозяйственной жизни в данном случае признается событие, стоимостное значение которого составляет более 5 процентов валюты баланса.

События после отчетной даты отражаются в бухучете заключительными операциями отчетного года.

Основание: пункт 3 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

1.9. Перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, представлен в приложении № 3.

1.10. Расходы на содержание ИПЛ осуществляются за счёт средств федерального бюджета. Главный распорядитель - МЧС России. ИПЛ осуществляет предпринимательскую и иную приносящую доход деятельности в соответствии с действующим законодательством и в соответствии с Уставом, утвержденным Приложение № 36 к приказу МЧС России от 03.08.2011 № 413.

**2. Организация бюджетного учета**

2.1. Бухгалтерский учет в ИПЛ ведется с применением Единого плана счетов, утвержденного приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н, Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и разработанного на их основе Рабочего плана счетов (приложение 4).

2.2 Организация дополнительного аналитического учета.

2.2.1 Аналитический учет по отдельным видам основных с

Учреждение применяет забалансовые счета, утвержденные в Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Кроме основных забалансовых счетов, в учреждении введены дополнительные счета. Перечень используемых забалансовых счетов приведен в приложении 5.   
Основание: пункт 332 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

2.2. К задачам и функциям отделения бухгалтерского учета и отчетности ФГБУ СЭУ ФПС ИПЛ по Ростовской области относятся:

организация и ведение бюджетного учета в ФГБУ СЭУ ФПС ИПЛ по Ростовской области;

обеспечение своевременной и правильной выплаты денежного довольствия сотрудникам и заработной платы гражданскому персоналу ФГБУ СЭУ ФПС ИПЛ по Ростовской области;

контроль над состоянием дебиторской и кредиторской задолженности, своевременностью предъявления структурными подразделениями ФГБУ СЭУ ФПС ИПЛ по Ростовской области претензий и исков к поставщикам, транспортным и другим организациям в случае нарушения ими договорных обязательств, за полным и своевременным поступлением сумм по исполнительным листам, приказам Государственного и ведомственного арбитражей и в возмещение причиненного государству ущерба;

в установленные сроки и в установленном порядке направлять бюджетную (бухгалтерскую) отчетность.

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

Основание: пункты 2 и 6 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

2.4. При отражении операций на счетах бухгалтерского учета в 18-м разряде (код вида деятельности) указывается:

- 1 - получатель бюджетных средств

– 2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

– 3 – средства во временном распоряжении;

– 4 – субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;

– 5 – субсидии на иные цели;

– 6 – субсидии на цели осуществления капитальных вложений.

В части операций, указанных в пункте 2.3, в 18-м разряде указывается код вида деятельности 1 – деятельность, осуществляемая за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации (бюджетная деятельность).

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

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

2.5. В ФГБУ СЭУ ФПС ИПЛ по Ростовской области применяется автоматизированный способ ведения бюджетного учета.

2.6. Главная книга составляется единая по всем источникам финансирования.

2.7. Нумерация платежных документов сплошная не зависимо от источника финансирования.

2.8. При ведении бухгалтерского учета следует иметь в виду, что информация в денежном выражении о состоянии активов, обязательств, источниках финансирования, об операциях, их изменяющих, и финансовых результатах указанных операций (доходах, расходах), отражаемая на соответствующих счетах рабочего плана счетов, должна быть полной, сообразной с существенностью.   
Ошибки, признанные существенными, подлежат обязательному исправлению.

Существенной признается информация, пропуск или искажение которой влечет изменение на 1 процент (или более) оборотов по дебету (кредиту) аналитического счета рабочего плана счетов, приведенного в приложении 6. Основание: пункт 3 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

2.9. Бухучет ведется по проверенным и принятым к учету первичным документам методом начисления. К учету принимаются первичные учетные документы, составленные надлежащим образом и поступившие по результатам внутреннего контроля хозяйственных операций для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухучета.

Основание: пункт 3 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

**3. Учет основных средств**

3.1. Порядок принятия объектов основных средств у учету

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

Основание: пункты 23, 38, 39, 47 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

3.1.2. При принятии к учету объектов основных средств комиссией по поступлению и выбытию активов проверяется наличие сопроводительных документов и технической документации, а также проводится инвентаризация приспособлений, принадлежностей, составных частей основного средства в соответствии данными указанных документов.

3.1.3. Если из содержания документации на принимаемые к учету объекты основных средств, следует, что в них содержатся драгоценные материалы (металлы, камни), соответствующие ведения подлежат отражению в Актах приема-передачи нефинансовых активов и Инвентарных карточках. Если в сопроводительных документах и технической документации отсутствует информация о содержании в объекте драгоценных материалов, но по данным комиссии по поступлению и выбытию активов они могут содержаться в этом основном средстве, то данные о наименовании, массе и количестве драгоценных материалов указываются по информации организаций-разработчиков, изготовителей или определяется комиссией на основе аналогов, расчетов, специальных таблиц и справочников.

3.1.4. Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период нахождения в организации. Инвентарные номера выбывших с балансового учета инвентарных объектов основных средств вновь принятым к учету объектам не присваиваюся

3.1.5. Каждому объекту недвижимого, а также движимого имущества стоимостью свыше 3000 руб. присваивается уникальный инвентарный номер, состоящий из двенадцати знаков:

1-й разряд – код вида деятельности

2-4-й разряд – амортизационная группа, к которой отнесен объект при принятии к учету (при отнесении инвентарного объекта к 10-й амортизационной группе в данном разряде проставляется «0»);

5-6-й разряды – код объекта учета синтетического счета в Плане счетов бухгалтерского учета (приложение 1 к приказу Минфина России от 16 декабря 2010 г. № 174н);

7–8-й разряды – год приобретения нефинансового актива

9–12-й разряды – порядковый номер нефинансового актива.  
Основание: пункт 46 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

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

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

3.1.7. Учет основных средств на соответствующих счетах Плана счетов бухгалтерского учета ведется в соответствии с требованиями Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-94, утвержденного постановлением Госстандарта России от 26 декабря 1994 г. № 359.

Основание: пункт 45 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

3.2. Начисление амортизации основных средств в бухгалтерском учете производится линейным способом в соответствии со сроками полезного использования.

Основание: пункт 85 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

3.3. Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается комиссией по поступлению и выбытию активов (утвержденной установочным приказом ФГБУ СЭУ ФПС ИПЛ по Ростовской области) исходя из следующих факторов:

– информации, содержащейся в законодательстве РФ;

– рекомендаций, содержащихся в документах производителя, при отсутствии соответствующих норм в законодательстве РФ. Если такая информация отсутствует, срок определяется на основании решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов, принятого с учетом ожидаемого срока использования и физического износа объекта, а также с учетом гарантийного срока использования;

– сроков фактической эксплуатации и ранее начисленной суммы амортизации – для безвозмездно полученных объектов.

3.4. Переоценка основных средств производится в сроки и в порядке, устанавливаемые Правительством РФ.

Основание: пункт 28 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

3.5. Имущество, относящееся к категории особо ценного имущества (ОЦИ), определяется Постановлением Правительства РФ от 04 февраля 2011 г. № 47.

3.6. Основные средства стоимостью до 3000 руб. включительно, находящиеся в эксплуатации, учитываются на одноименном забалансовом счете 21 по стоимости приобретения.

Основание: пункт 373 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

**4. Непроизведенные активы**

4.1. Земельные участки, закрепленные за учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования (в т. ч. расположенные под объектами недвижимости), учитываются на соответствующем аналитическом счете счета 0.103.11.000 «Земля – недвижимое имущество учреждения».

Основание для постановки на учет – свидетельство, подтверждающее постоянное (бессрочное) пользование и право собственности РФ. Учет ведется по кадастровой стоимости.

Основание: пункты 71, 78 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

**5. Материальные запасы**

5.1. К материальным запасам относятся предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости. Оценка материальных запасов в бухгалтерском учете осуществляется по фактической стоимости каждой единицы. Единицей учета материальных запасов является номенклатурный номер.

Основание: пункты 99, 100, 101 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

5.2. Списание материальных запасов производится по средней фактической стоимости.

Основание: пункт 108 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

5.3. Счет 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных. Счет предназначен для учета материальных ценностей, выданных на транспортные средства взамен изношенных, в целях контроля за их использованием. Перечень материальных ценностей, учитываемых на забалансовом счете (двигатели, аккумуляторы, шины, тенты, кабины, КПП, оси с тормозами).

Учет на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» ведется по средней фактической стоимости.

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

Поступление на счет 09 отражается:

при установке (передаче материально ответственному лицу) соответствующих запчастей после списания со счета 0.105.36.000 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения»;

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

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

Внутреннее перемещение по счету отражается:

при передаче на другой автомобиль;

при передаче другому материально ответственному лицу вместе с автомобилем.

Выбытие со счета 09 отражается:

при списании автомобиля по установленным основаниям;

при установке новых запчастей взамен непригодных к эксплуатации.

Основание: пункты 349–350 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

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

их текущей оценочной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;

сумм, уплачиваемых учреждением за доставку материальных запасов, приведение их в состояние, пригодное для использования.

**6. Затраты (расходы) учреждения**

6.1. Затраты при изготовлении готовой продукции (работ, услуг) делятся на прямые и накладные.

Прямые затраты непосредственно относятся на себестоимость изготовления единицы готовой продукции (выполнения работ, оказания услуг).

Накладные расходы распределяются пропорционально прямым затратам к объему выручки от реализации продукции (работ, услуг).

Общехозяйственные расходы учреждения, произведенные за отчетный период (месяц), распределяются:  
– в части распределяемых расходов – на себестоимость реализованной готовой продукции, оказанных работ, услуг пропорционально прямым затратам по объему выручки от реализации продукции (работ, услуг).

Основание: пункты 134–136 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

6.2. Расходами, которые относятся на себестоимость готовой продукции (выполненных работ, оказываемых услуг), признаются:

– все материальные расходы, кроме общехозяйственных, участвующие в процессе изготовления готовой продукции (выполнения работ, оказания услуг);

– расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе изготовления готовой продукции (выполнения работ, оказания услуг) (кроме административно-управленческого персонала);

– начисленные суммы взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование;

– суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в процессе изготовления готовой продукции (выполнения работ, оказания услуг).

6.3. Начисление и уплату НДС и налога на прибыль отражать по статье КОСГУ 130 «Доходы от оказания платных услуг (работ)».

**7. Расчеты с подотчетными лицами**

7.1. Денежные средства выдаются подотчетному лицу согласно его письменного заявления (Приложение № 6) содержащего собственноручную надпись руководителя о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются подотчетные средства, подпись руководителя и дату. Выдача денежных средств под отчет производится путем:

- выдачи из кассы. При этом выплаты подотчетных сумм сотрудникам производятся в течение трех рабочих дней, включая день получения денег в банке;

- перечисления на зарплатную карту материально ответственного лица.

7.2. Выдача средств под отчет производится штатным сотрудникам, не имеющим задолженности за ранее полученные суммы, по которым наступил срок представления авансового отчета, указанный в пункте 7.4 настоящей учетной политики.

7.3. Предельная сумма выдачи денежных средств под отчет на хозяйственные расходы устанавливается в размере 99 999 (Девяносто девять тысяч девятьсот девяносто девять) руб. 99 коп.

Основание: пункт 6 указания Банка России от 7 октября 2013 г. № 3073-У.

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

Основание: пункт 26 постановления Правительства РФ от 13 октября 2008 г. № 749.

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

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

– в течение 10 календарных дней с момента получения;

– в течение трех рабочих дней с момента получения материальных ценностей.

Доверенности выдаются штатным сотрудникам, с которыми заключен договор о полной материальной ответственности (приложение № 7).

**8. Инвентаризация имущества и обязательств**

8.1. Инвентаризация имущества и обязательств (в т. ч. числящихся на забалансовых счетах), проводится ежегодно, на основании приказа учреждения и приказа ГУ МЧС России по Ростовской области.

Внеплановые инвентаризации проводятся при смене материально ответственных лиц, при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи ценностей в случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций.

Инвентаризации проводит постоянно действующая инвентаризационная комиссия, состав которой приведен в установочном приказе учреждения.

Основание: статья 11 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, пункт 1.5 Методических указаний, утвержденных приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49.

 8.2. Состав комиссии для проведения внезапной ревизии кассы приведен в установочном приказе учреждения.

   **9. Порядок и сроки представления бюджетной и иной****отчетности**

9.1. Финансовая группа ИПЛ составляет и представляет месячную, квартальную, годовую бюджетную и иную сводную отчетность организации в порядке и сроки, установленные законодательством Российской Федерации.

Показатели годовой бюджетной отчетности должны быть подтверждены данными инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

10. Порядок организации и обеспечения внутреннего финансового контроля

10.1. Внутренний финансовый контроль в ИПЛ осуществляет комиммия. Помимо комиссии постоянный текущий контроль в ходе своей деятельности осуществляют в рамках своих полномочий:

- начальник учреждения, его заместитель;

- начальник финансовой группы- главный бухгалтер, ведущий бухгалтер;

- иные должностные лица в соответствии со своими обязанностями.

10.2. Положение о внутреннем финансовом контроле и график проведения проверок финансово-хозяйственной деятельности формируется на основании пункта 6 Инструкции к Единому плану счетов №157н

**11. Налоговый учет**

11.1. Налоговый учет (далее – налоговый учет) ведется в соответствии с  [Налоговым кодексом Российской Федерации](sp://num=33), другими законодательными и нормативными правовыми актами Российской Федерации по налогообложению.

11.2. Основными задачами налогового учета являются:

- формирование полной и достоверной информации для определения налоговой базы;

- обеспечение своевременного представления налоговых деклараций и другой информации в налоговые органы.

11.3. Налоговый учет осуществляет финансовая группа отряда.

11. 4. Для подтверждения данных налогового учета применяются первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерские справки, оформленные в соответствии с законодательством Российской Федерации, с применением дополнительных расчетов и корректировок.

**11.1. Налог на прибыль организаций**

**Порядок ведения налогового учета**

Для ведения налогового учета используются данные бухгалтерского учета, группируемые с помощью дополнительных аналитических признаков в зависимости от степени признания в налоговом учете.

По операциям, не учитываемым в бухучете, используются налоговые регистры по формам, приведенным в рекомендациях МНС России.

Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.

Учет доходов и расходов вести методом начисления.

Основание: статьи 271, 272, 273 гл.25 Налогового кодекса РФ.

Вести раздельный учет доходов и расходов, полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования и иных источников.

Средства целевого финансирования (целевые поступления), использованные не по целевому назначению, включаются в состав внереализационных доходов на одну из следующих дат:

на дату, когда средства были использованы не по целевому назначению;

на дату, когда были нарушены условия предоставления средств целевого финансирования (целевых поступлений).

Основание: пункт 14 статьи 250, подпункт 9 пункта 4 статьи 271 Налогового кодекса РФ.

Раздельный учет вести с использованием кода синтетического учета «Вид финансового обеспечения (деятельности)» (в соответствии с Инструкциями по бухгалтерскому учету):

2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

4 – деятельность, осуществляемая за счет субсидий на выполнение государственного задания;

5 – деятельность, осуществляемая за счет субсидий на иные цели;

6 – субсидии на цели осуществления капитальных вложений.

Резервы предстоящих расходов, связанные с ведением предпринимательской деятельности, не создаются.

Основание: пункт 1 ст. 267.3 Налогового кодекса РФ.

**Учет амортизируемого имущества**

Амортизацию в целях налогового учета начислять по имуществу, приобретенному за счет средств от деятельности, приносящей доход и используемому для осуществления такой деятельности.

Срок полезного использования основных средств определяется по максимальному значению интервала сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включено основное средство в соответствии с классификацией, утверждаемой Правительством РФ. В случае реконструкции, модернизации или технического перевооружения срок полезного использования основного средства не увеличивается.

Основание: постановление Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 « О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», пункт 1 статьи 258 Налогового кодекса РФ, пункт 44 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Срок полезного использования основных средств, бывших в употреблении, определяется равным сроку, установленному предыдущим собственником, уменьшенному на количество лет (месяцев) эксплуатации данных основных средств предыдущим собственником. Норма амортизации по бывшим в употреблении основным средствам определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации предыдущими собственниками.

Основание: пункт 7 статьи 258 Налогового кодекса РФ.

Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства, а также исходя из срока полезного использования, обусловленного соответствующим договором. По нематериальным активам, по которым определить срок полезного использования невозможно, применяется срок, равный 10 годам.

Основание: пункт 2 статьи 258 Налогового кодекса РФ.

Амортизацию по всем объектам амортизируемого имущества (основным средствам и нематериальным активам) начислять линейным методом.

Основание: пункты 1 и 3 статьи 259 Налогового кодекса РФ, пункт 84 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

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

Амортизационная премия не применяется. Амортизация начисляется в общем порядке.

Основание: пункт 9 статьи 258 Налогового кодекса РФ.

Основная норма амортизации по всем объектам амортизируемого имущества определяется без применения понижающих и повышающих коэффициентов.  
Основание: статья 259.3 Налогового кодекса РФ

**Учет материалов**

В стоимость материалов, используемых в деятельности учреждения, включается цена их приобретения (без учета НДС и акцизов), комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку, суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материалов.

Основание: пункт 4 статьи 252, пункт 2 статьи 254 Налогового кодекса РФ.

Стоимость имущества, не являющегося амортизируемым, включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

Основание: подпункт 3 пункта 1 статьи 254 Налогового кодекса РФ.

При выбытии материалы оцениваются по методу средней стоимости.

Основание: пункт 8 статьи 254 Налогового кодекса РФ.

Налоговый учет операций по приобретению и списанию материалов осуществляется на соответствующих счетах к счету 0.105.00.000 «Материальные запасы» в порядке, определенном для целей бухгалтерского учета.

Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.

**Учет затрат**

К прямым расходам на оказание услуг относятся:

все расходы на приобретение материалов, используемых в процессе оказания услуг, кроме общехозяйственных и общепроизводственных материальных затрат;

расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующих в процессе оказания услуг;

суммы страховых взносов во внебюджетные фонды, начисленные на заработную плату персонала, участвующего в процессе оказания услуг;

суммы начисленной амортизации по основным средствам, непосредственно используемым в процессе оказания услуг.

Основание: пункт 1 статьи 318 Налогового кодекса РФ.

Прямые расходы, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относятся на уменьшение доходов от реализации данного отчетного (налогового) периода.

 Основание: пункт 2 статьи 318 Налогового кодекса РФ.

Доходы и расходы, относящиеся к нескольким отчетным периодам, распределяются равномерно в течение срока действия договора, к которому они относятся. В случае если дату окончания работ (оказания услуг) по договору определить невозможно, период распределения доходов и расходов устанавливается приказом руководителя учреждения.

Основание: пункт 1 статьи 272, пункт 2 статьи 271, статья 316 Налогового кодекса РФ.

Учет доходов и расходов от реализации вести на счетах бухгалтерского учета с применением аналитических признаков, группирующих доходы и расходы по обычным видам деятельности в зависимости от степени признания для целей налогообложения прибыли.  
Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.

Порядок определения доходов и расходов в рамках целевого финансирования

Доходы, полученные в рамках целевого финансирования, определять по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счетам 0.205.80.000 и следующих документов:

соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания;

графиков перечисления субсидий;

договоров (соглашений) о предоставлении целевых субсидий.

Доходами для целей налогообложения от деятельности, приносящей доход, признавать доходы, получаемые от юридических и физических лиц по операциям реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, в соответствии со статьями 249, 250 Налогового кодекса РФ. При этом:

доходы, полученные в рамках деятельности, приносящей доход, определять на основании оборотов по счетам 2.205.30.000 «Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг» и 2.209.00.000 «Расчеты по ущербу и иным доходам»;

разовые услуги отражаются в доходах по мере их оказания.

Расходы, произведенные за счет средств целевого финансирования (субсидий), определять по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счетам 4 (5, 6).401.20.200 «Расходы учреждения» и 4.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг».

Расходы, произведенные за счет средств от деятельности, приносящей доход, определять по данным бухгалтерского учета на основании соответствующих оборотов по счету 2.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» с детализацией по следующим субсчетам:

«Расходы, уменьшающие налоговую базу»;

«Расходы, не уменьшающие налоговую базу».

Налог на добавленную стоимость

Объектом налогообложения НДС следует считать операции, перечисленные в статье 146 Налогового кодекса РФ, по видам деятельности.

Не является объектом обложения НДС выполнение работ (оказание услуг) в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого являются субсидии из федерального бюджета.

Основание: подпункт 4.1 пункта 2 статьи 146 Налогового кодекса РФ.

Земельный налог

Налогооблагаемую базу по земельному налогу формировать согласно статьям 389, 390, 391 Налогового кодекса РФ.

Основание: глава 31 Налогового кодекса РФ.

Налоговую ставку применять в соответствии с местным законодательством согласно статье 394 Налогового кодекса РФ.

Уплачивать налог и авансовые платежи по земельному налогу в местный бюджет по местонахождению института и его структурных подразделений в порядке и сроки, предусмотренные статьей 396 Налогового кодекса РФ.

Заключительные положения

Изменения в приказ об учетной политике вносить только в двух случаях:

1) при изменении применяемых методов учета;  
2) при изменении законодательства о налогах и сборах.

Основание: статья 8 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

Начальник финансовой группы –

главный бухгалтер Л.А. Подкопаева

# Приложение №1

График документооборота

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование документа** | **Форма** | **Должностные лица, ответственные за составление** | **Должностные лица, подписывающие документ** | **Срок составления и представления в бухгалтерию** |
| Табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы | 0504421 | Ведущий бухгалтер | Начальник | До 30 числа текущего месяца |
| Приказы по личному составу |  | Заместитель начальника, ведущий бухгалтер | Начальник или его заместитель | Не более чем в течении 3 рабочих дней с момента подписания |
| Распоряжение на командирование работников |  | Начальник - канцелярии | Начальник или его заместитель | Не менее чем за 5 рабочих дней до начала командировки |
| Листок временной нетрудоспособности |  | Заместитель начальника | Начальник, заместитель начальника , главный бухгалтер | Не более чем в течении 3 рабочих дней с момента получения листка |
| Приходный кассовый ордер | 0310001 | Ведущий - бухгалтер | Главный бухгалтер | По мере получения денежных средств |
| Расходный кассовый ордер | 0310002 | Ведущий - бухгалтер | Начальник или его заместитель; главный бухгалтер | В установленные сроки |
| Путевой лист легкового автомобиля | 0345001 | Водитель, ведущий - бухгалтер | Начальник , заместитель начальникая | Не позднее 5 числа месяца следующего за отчетным |
| Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств | 0306032 | Главный бухгалтер | Начальник или его заместитель | Не позднее 30 числа текущего месяца |
| [Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий и сооружений)](sp://num=21) | [0306001](sp://num=22) | Материально ответственное лицо | Начальник или его заместитель | До 3 числа месяца, следующего за отчетным месяцем |
| [Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранс-](sp://num=25) [портных средств)](sp://num=26) | [0306003](sp://num=27) | Главный бухгалтер | Начальник или его заместитель | До 3 числа месяца, следующего за отчетным месяцем |
| Акт о списании материальных запасов | 0504230 | Главный бухгалтер | Начальник или его заместитель | Не позднее 30 числа текущего месяца |
| Требование-накладная | 0315006 | Главный бухгалтер | Начальник или его заместитель | Не позднее 5 числа месяца следующего за отчетным |
| Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря | 0504143 | Главный бухгалтер | Начальник или его заместитель | Не позднее 30 числа текущего месяца |
| Авансовый отчет | 0504049 | Подотчетное лицо | Начальник  или его заместитель; главный бухгалтер | Не позднее трех рабочих дней после приезда из командировки, не позднее трех рабочих дней до истечении срока, на который они выдавались |
| Инвентарный список нефинансовых активов | 0504034 | Материально-ответственные лица ответственные за основные средства |  | Ежеквартально не позднее 5 числа месяца следующего за отчетным |
| Отчет по списанию ГСМ |  | Ведущий бухгалтер | Начальник структурного подразделения | Не позднее 5 числа месяца следующего за отчетным |
| Счета на оплату услуг, работ, товаров |  | Начальник |  | Не позднее 10 числа месяца следующего за отчетным |
| Акты выполненных работ по услугам (работам) |  | Начальник | Начальник структурного подразделения | Не позднее 10 числа месяца следующего за отчетным |

Приложение № 2

Перечень должностных лиц

|  |  |
| --- | --- |
| № п/п | Наименование должности |
| 1 | 2 |
| 1 | Начальник |
| 2 | Главный бухгалтер – начальник финансовой группы |

Приложение №3

ПЕРЕЧЕНЬ  
 регистров бюджетного учета

     1. Журнал операций по счету «Касса».  
     2. Журнал операций с безналичными денежными средствами.  
     3. Журнал операций расчетов с подотчетными лицами.  
     4. Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками.  
     5. Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам.  
     6. Журнал операций расчетов по оплате труда.  
     7. Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.  
     8. Журнал по прочим операциям.  
     9. Главная книга.

Приложение № 4

Рабочий план счетов

|  |  |
| --- | --- |
| Счет | Наименование |
| 1 | 2 |
|  | ***0 100 00 Раздел 1. Нефинансовые активы*** |
| ***0 101 00*** | ***Основные средства*** |
| 0 101 12 | Нежилые помещения |
| 0 101 13 | Сооружения |
| 0 101 34 | Машины и оборудование |
| 0 101 35 | Транспортные средства |
| 0 101 36 | Производственный и хозяйственный инвентарь |
| 0 101 38 | Прочие основные средства |
| ***0 104 00***  ***Амортизация*** | |
| 0 104 12 | Амортизация нежилых помещений |
| 0 104 13 | Амортизация сооружений |
| 0 104 34 | Амортизация машин и оборудования |
| 0 104 35 | Амортизация транспортных средств |
| 0 104 36 | Амортизация производственного и хозяйственного инвентаря |
| 0 104 38 | Амортизация прочих основных средств |
| ***0 105 00***  ***Материальные запасы*** | |
| 0 105 33 | Горюче-смазочные материалы |
| 0 105 34 | Строительные материалы |
| 0 105 35 | Мягкий инвентарь |
| 0 105 36 | Прочие материальные запасы |
| ***0 106 00***  ***Вложения в нефинансовые активы*** | |
| 0 106 11 | Вложения в основные средства |
| 0 106 31 | Вложения в основные средства |
| 0 106 34 | Вложения в материальные запасы |
| ***010900***  ***Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг*** | |
|  |  |
|  | |
|  | **0 200 00 Раздел 2. Финансовые активы** |
| ***0 201 00*** | ***Денежные средства учреждения*** |
| 0 201 01 | Денежные средства учреждения на счетах |
| 0 201 02 | Денежные средства учреждения полученные во временное распоряжение |
| 0 201 34 | Касса |
| 0 201 05 | Денежные документы |
| ***0 205 00***  ***Расчеты по доходам*** | |
| 0 205 01 | Расчеты с плательщиками налоговых доходов |
| 0 205 03 | Расчеты по доходам от оказания платных услуг |
| 0 205 10 | Расчеты по прочим доходам |
| ***0 206 00***  ***Расчеты по выданным авансам*** | |
| 0 206 04 | Расчеты по выданным авансам на услуги связи |
| 0 206 05 | Расчеты по выданным авансам за транспортные услуги |
| 0 206 06 | Расчеты по выданным авансам за коммунальные услуги |
| 0 206 07 | Расчеты по выданным авансам за арендную плату за пользование имуществом |
| 0 206 08 | Расчеты по выданным авансам за работы, услуги по содержанию имущества |
| 0 206 09 | Расчеты по выданным авансам за прочие работы, услуги |
| 020618 | Расчеты по выданным авансам на прочие расходы |
| 0 206 19 | Расчеты по выданным авансам на приобретение основных средств |
| 0 206 22 | Расчеты по выданным авансам на приобретение материальных запасов |
| ***0 208 00***  ***Расчеты с подотчетными лицами*** | |
| 0 208 01 | Расчеты с подотчетными лицами по оплате труда |
| 0 208 02 | Расчеты с подотчетными лицами по прочим выплатам |
| 0 208 03 | Расчеты с подотчетными лицами но начислениям на выплаты по оплате труда |
| 0 208 04 | Расчеты с подотчетными лицами но оплате услуг связи |
| 0 208 05 | Расчеты с подотчетными лицами по оплате транспортных услуг |
| 0 208 08 | Расчеты с подотчетными лицами по оплате работ, услуг по содержанию имущества |
| 0 208 09 | Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих работ, услуг |
| 020816 | Расчеты с подотчетными лицами по оплате пособий по социальной помощи населению |
| 0 208 18 | Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих расходов |
| 0 208 19 | Расчеты с подотчетными лицами по приобретению основных средств |
| 0 208 22 | Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов |
| ***0 209 00***  ***Расчеты по недостачам*** | |
| 0 209 01 | Расчеты по недостачам основных средств |
| 0 209 04 | Расчеты по недостачам материальных запасов |
| ***0 210 00***  ***Расчеты с прочими дебиторами*** | |
| 0 210 02 | Расчеты по поступлениям в бюджет с финансовыми органами |
| 0 210 03 | Расчеты по операциям с наличными денежными средствами получателя бюджетных средств |
|  | **0 300 00 Раздел 3. Обязательства** |
| ***0 302 00*** | ***Расчеты по принятым обязательствам*** |
| 0 302 01 | Расчеты по заработной плате |
| 0 302 02 | Расчеты по прочим выплатам |
| 0 302 03 | Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда |
| 0 302 04 | Расчеты по оплате услуг связи |
| 0 302 05 | Расчеты по оплате транспортных услуг |
| 0 302 06 | Расчеты оплате коммунальных услуг |
| 0 302 07 | Расчеты по оплате арендной платы за пользование имуществом |
| 0 302 08 | Расчеты по оплате работ, услуг по содержанию имущества |
| 0 302 09 | Расчеты по оплате прочих работ, услуг |
| 030210 | Расчеты по безвозмездным и безвозвратным перечислениям государственным и муниципальным организациям |
| 0 302 12 | Расчеты по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации |
| 0302016 | Расчеты по пособиям по социальной помощи населению |
| 0 302 18 | Расчеты по прочим расходам |
| 0 302 19 | Расчеты по приобретению основных средств |
| 0 302 22 | Расчеты по приобретению материальных запасов |
| ***0 303 00***  ***Расчеты по платежам в бюджеты*** | |
| 0 303 01 | Расчеты по налогу на доходы физических лиц |
| 0 303 02 | Расчеты по единому социальному налогу и страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Российской Федерации |
| 030304 | Расчеты по налогу на добавленную стоимость |
| 0 303 05 | Расчеты по прочим платежам в бюджет |
| 0 303 06 | Расчеты по обязательному социальному cтpaxoванию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний |
| 030307 | Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС |
| 030308 | Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в территориальный ФОМС |
| 030309 | Расчеты по дополнительным страховым взносам на пенсионное страхование |
| 030310 | Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии |
| 030311 | Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату накопительной части трудовой пенсии |
| ***0 304 00***  ***Прочие расчеты с кредиторами*** | |
| 0 304 01 | Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение |
| 0 304 02 | Расчеты с депонентами |
| 0 304 03 | Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда |
| 0 304 05 | Расчеты по платежам из бюджета с финансовыми органами |
|  | **0 400 00 Раздел 4. Финансовый результат** |
| ***0 401 00*** | ***Финансовый результат учреждения*** |
| 0 401 01 000 | Финансовый результат текущей деятельности учреждения |
| 040101100 | Доходы учреждения |
| 040101200 | Расходы учреждения |
| 0 401 03 | Финансовый результат прошлых отчетных периодов |
|  | **0 500 00 Раздел 5. Санкционирование расходов бюджета** |
| ***0 501 00*** | ***Лимиты бюджетных обязательств*** |
| 0 501 03 | Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств |
| 0 501 05 | Полученные лимиты бюджетных обязательств |
| ***050200 Принятые обязательства*** | |
| 0 502 01 | Принятые бюджетные обязательства |
| ***050300 Бюджетные ассигнования*** | |
| 0 503 03 | Бюджетные ассигнования получателей бюджетных средств и администраторов выплат по источникам |
| 050305 | Полученные бюджетные ассигнования |
| ***050400 Сметные назначения по приносящей доход деятельности*** | |
| 050401 | Утвержденные сметные назначения по приносящей доход деятельности |
| 050402 | Сметные назначения по приносящей доход деятельности получателя бюджетных средств |
| ***Забалансовые счета*** | |
| 01 | Основные средства в пользовании |
| 03 | Бланки строгой отчетности |
| 04 | Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов |
| 09 | Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных |
| 17 | Поступления денежных средств на счета учреждения |
| 18 | Выбытия денежных средств с счетов учреждения |
| 19 | Невыясненные поступления бюджетов прошлых лет |
| 20 | Списанная задолженность не востребованная кредиторами |
| 25 | Литература |
| 26 | Прочие материалы |
| 27 | Строительные материалы |
| 28 | Прочие материалы |
| 21 | Основные средства |
| 40 | Бланочная продукция |
| 000 автомобили | Запасные части на автомобили |
| 132 | Поступление денежных документов |
| 178 | Списание денежных документов |