



МИНИСТЕРСТВО ТРУДА И СОЦИАЛЬНОГО РАЗВИТИЯ КРАСНОДАРСКОГО КРАЯ
ГОСУДАРСТВЕННОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
КРАСНОДАРСКОГО КРАЯ
«АРМАВИРСКАЯ ЦЕНТРАЛИЗОВАННАЯ БУХГАЛТЕРИЯ УЧРЕЖДЕНИЙ
СОЦИАЛЬНОГО ОБСЛУЖИВАНИЯ»

ПРИКАЗ

от 31.12.2019

№ 72

г. Армавир

Об утверждении единой учетной политики для целей бухгалтерского учета

В целях совершенствования организации работы в государственном казенном учреждении Краснодарского края «Армавирская централизованная бухгалтерия учреждений социального обслуживания» по ведению бухгалтерского учета во исполнение Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 года № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности» п р и к а з ы в а ю :

1. Утвердить единую учетную политику для целей бухгалтерского учета, налогообложения в обслуживаемых учреждениях.
2. Довести до всех обслуживаемых учреждений соответствующие документы, необходимые для обеспечения реализации учетной политики и организации бухгалтерского учета, документооборота, санкционирования расходов учреждений.
3. Ознакомить с настоящим приказом всех ответственных работников под роспись.
4. Признать утратившим силу приказ государственного казенного учреждения Краснодарского края «Армавирская централизованная бухгалтерия учреждений социального обслуживания» от 29 декабря 2018 года № 70, «Об учетной политике государственного казенного учреждения социального обслуживания Краснодарского края «Армавирская централизованная бухгалтерия учреждений социального обслуживания».
5. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Айвазову Т.В., начальника отдела, главного бухгалтера Карпову О.С., начальника отдела бухгалтерского учета и отчетности социальных пособий, субсидий и компенсаций Ильину Т.Н.
6. Настоящий приказ вступает в силу со дня подписания и распространяет свое действие на правоотношения, возникающие с 1 января 2020 года.

Руководитель

К.В. Козубенко

ПОЛОЖЕНИЕ

о единой учетной политике ГКУ КК «Армавирская ЦБ УСО»

Общие положения.

Настоящее Положение разработано в соответствии:

- с Федеральным законом. от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- бюджетным кодексом Российской Федерации;
- налоговым кодексом Российской Федерации;
- федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора;
- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 года № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений: и Инструкции по его применению»;
- приказом Министерства финансов от 6 декабря 2010 года № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»;
- приказом Министерства финансов от 16 декабря 2010 года № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетного учреждения и Инструкции по его применению»;
- приказом Министерства финансов от 30 марта 2015 года № 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»;
- приказом Министерства финансов от 28 декабря 2010 года № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;
- приказом Министерства финансов от 25 марта 2011 года №. 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»;
- приказом Министерства финансов от 13 июня 1995 года № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;
- приказом Министерства финансов от 8 июня 2018 года № 132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»;

- приказом Министерства финансов от 29 ноября 2017 года № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее - приказы Минфина России);

- указанием Банка России от 11 марта 2014 года № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»;

- приказом министерства труда и социального развития Краснодарского края от 26.12.2019 г. № 2480 «Об осуществлении министерством труда и социального развития Краснодарского края полномочий главного администратора доходов краевого и местного бюджетов»;

- иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Краснодарского края.

Организация бухгалтерского и бюджетного учета.

Бухгалтерский (бюджетный) учет обслуживаемых учреждений ведется ГКУ КК «Армавирская централизованная бухгалтерия учреждений социального обслуживания», возглавляемым руководителем. Сотрудники бухгалтерии руководствуются в работе должностными инструкциями.

Требования руководителя, заместителя руководителя, начальника отдела, главного бухгалтера, начальника отдела бухгалтерского учета и отчетности социальных пособий, субсидий и компенсаций централизованной бухгалтерии по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в централизованную бухгалтерию необходимых документов и сведений являются обязательным для всех работников обслуживаемых учреждений.

Бухгалтерский учет и отчетность обслуживаемых учреждений осуществляется в программном комплексе «Талисман» с последующим хранением баз данных на электронных носителях информации, копии которых формируются ежемесячно, в соответствии с номенклатурой дел. Регистры бухгалтерского (бюджетного) учета ведутся в виде журналов операций в электронном виде и формируются на бумажном носителе один раз в месяц на последнее число рабочего дня месяца. По истечении месяца данные оборотов по счетам из соответствующих журналов операций переносятся в главную книгу. Платежные поручения формируются на бумажных носителях в виде электронного документа, содержащего электронную цифровую подпись. К выписке из лицевого счета за каждый день формируется реестр платежных документов на бумажном носителе.

Бухгалтерский (бюджетный) учет в обслуживаемых учреждениях осуществляется в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского (бюджетного) учета (приложение № 1):

- по средствам соответствующего бюджета бюджетной системы РФ (код вида деятельности «1»);

- по средствам от ведения приносящей доход деятельности (код вида финансового обеспечения "2");

- по средствам во временном распоряжении (код вида финансового обеспечения "3");

- по субсидиям на выполнение государственного задания (код вида финансового обеспечения "4");
- по субсидиям на иные цели (код вида финансового обеспечения "5").

Учетные регистры составляются отдельно по каждому виду деятельности. Подписываются главным бухгалтером и исполнителем, составившим журнал операций.

Бухгалтерский (бюджетный) учет ведется на основании первичных документов в соответствии с формами, утвержденными приказом Минфина России от 30 марта 2015 года № 52н.

При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы (приложение № 2).

Представление первичных учетных документов в централизованную бухгалтерию производится в соответствии с графиком документооборота (приложение № 3).

В целях обеспечения полноты и правильности применения кодов классификации операций сектора государственного управления (далее - КОСГУ), используемых для ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, составления бухгалтерской и иной финансовой отчетности, обеспечивающей сопоставимость показателей бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, учреждением применяется Порядок применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденный приказом Минфина России от 29 ноября 2017 года № 209н.

В целях соблюдения требований бюджетного законодательства, правильности составления первичных учетных документов, регистров бухгалтерского (бюджетного) учета и обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности, при совершении хозяйственных операций, проводимых учреждением на счетах бухгалтерского учета по исполнению бюджетов всех уровней, осуществляется постоянный предварительный, текущий и последующий контроль.

Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни осуществляется в соответствии с Порядком организации и осуществления внутреннего контроля (приложение № 4).

Организация работы по принятию к учету и выбытию материальных ценностей осуществляется созданной на постоянной основе комиссией по поступлению и выбытию активов, утвержденной приказом учреждения.

Оценка отдельных объектов бухгалтерского учета осуществляется по справедливой стоимости.

Справедливая стоимость для различных видов активов и обязательств определяется методом рыночных цен исходя из мониторинга текущих рыночных цен на аналогичные материальные ценности или данных о недавних сделках с аналогичными или схожими активами и обязательствами на дату принятия к учету.

Достоверность данных учета и отчетности учреждения подтверждается проведением инвентаризаций имущества, финансовых активов и обязательств, проводимых в соответствии с Порядком проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств (приложение № 5).

Годовая инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств проводится ежегодно по состоянию на 1 ноября каждого года. По состоянию на 1 января каждого года проводится инвентаризация средств в расчетах и обязательств.

Факты хозяйственной жизни отражаются в бухгалтерском (бюджетном) учете датой поступления первичных документов в учреждение.

В случае поступления первичных документов в начале месяца, следующего за отчетным (до даты закрытия отчетного месяца) операции по отражению фактов хозяйственной жизни осуществляются последним днем отчетного месяца.

В случае поступления первичных документов в следующем финансовом году, до даты подписания отчетности, операции по отражению фактов хозяйственной жизни осуществляются 31 декабря отчетного финансового года.

Признание событий после отчетной даты и отражение информации о них в отчетности осуществляется в соответствии с Порядком признания в бухгалтерском (бюджетном) учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты (приложение № 6).

Порядок отражения в бухгалтерском учете средств, поступивших от плательщиков платежей и перечисленных в доход краевого бюджета применяется в соответствии с приложением № 7.

Порядок осуществления получателями средств краевого бюджета администраторами доходов краевого бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита применяется в соответствии с приложением № 8.

Порядок организации работы по уточнению и возврату сумм кассовых поступлений, отнесенных органом Федерального казначейства к невыясненным поступлениям, зачисляемым в краевой бюджет, по уточнению кода классификации доходов и возврату платежей ошибочно перечисленных в доход краевого бюджета, по принудительному взысканию платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним применяется в соответствии с приложением № 9.

Порядок отражения в бюджетном учете операций по расчетам с почтой применяется в соответствии с приложением № 10.

Порядок учета денежных документов, бланков строгой отчетности и бланочной продукции применяется в соответствии с положением № 11.

Учет финансовых активов, расчетов и обязательств

Для учета использования рабочего времени и начисления заработной платы сотрудникам учреждения применяется табель учета использования рабочего времени формы 0504421. Представление табеля осуществляется в соответствии с документооборотом.

Формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков, компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, а также начисления на выплаты по оплате труда (отложенные обязательства по оплате отпусков за фактически отработанное время) осуществляется в соответствии с Порядком формирования резерва предстоящих расходов (приложение № 12).

Перечень лиц, имеющих право подписи расчетных документов, утверждается приказом учреждения.

Выдача денежных средств в подотчет на хозяйственные нужды и командировочные расходы производится в соответствии с Порядком выдачи денежных средств в подотчет (приложение № 13).

Выдача под отчет денежных документов производится в соответствии с порядком выдачи в подотчет (приложение № 13).

Документооборот по формам: налоговых деклараций, налоговых расчетов по авансовым платежам и другой отчетности в территориальные налоговые органы и внебюджетные фонды осуществляется в электронном виде через телекоммуникационные каналы связи.

4. Учет нефинансовых активов

Учет объектов основных средств на соответствующих счетах плана счетов бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов ОК 013-2014 (далее - ОКОФ), утвержденным постановлением Росстандарта Российской Федерации от 12 декабря 2014 года № 2018-СТ.

Объектам основных средств (за исключением объектов стоимостью до 10000 рублей включительно), не произведенных и нематериальных активов, присваивается 12 разрядный уникальный инвентарный номер:

- 1-й разряд - код вида финансового обеспечения (деятельности);
- 2 - 4-й разряды - код синтетического счета Плана счетов бухгалтерского учета;
- 5 - 6-й разряды ~ код аналитического счета Плана счетов бухгалтерского учета;
- 7 - 12-й разряды - порядковый номер объекта в группе.

Присвоенный инвентарный номер действует в течение всего срока использования основного средства.

Амортизация на объекты основных средств начисляется ежемесячно линейным способом в размере 1/12 годовой суммы первоначальной стоимости и норм амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при вводе их в эксплуатацию, исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенного в активе, в установленном порядке.

К имуществу, относящемуся к категории особо ценного имущества относится имущество свыше трех тысяч рублей.

При приобретении или создании основных средств, полученных по коду вида деятельности «5» «субсидии на иные цели», сумма вложений, сформированных на счете 106, переводится на код вида деятельности «4» «субсидии на выполнение государственного задания».

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

Основные средства, выявленные при инвентаризации, принимаются к учету по справедливой стоимости, определенной комиссией по поступлению и выбытию активов, утвержденной приказом.

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

Стоимость ликвидируемых (разуконплектованных) частей, если она не была выделена в документах поставщика, при частичной ликвидации (разуконплектации) объекта основного средства определяется комиссией по поступлению и выбытию активов, утвержденной приказом учреждения, пропорционально выбранному комиссией показателю (площадь, объем и др.).

Локально-вычислительная сеть и охранно-пожарная сигнализация, система видеонаблюдения учитываются как отдельные инвентарные объекты.

Коммуникации внутри зданий и сооружений, необходимые для их эксплуатации, системы отопления, водопровода и т.п., электрическая и телефонная сеть, другие аналогичные системы учитываются в составе зданий. Расходы на их установку, ремонт и расширение не относятся на увеличение стоимости зданий.

Списание объектов движимого имущества, не относящихся к особо ценному движимому имуществу, списание особо ценного движимого имущества, закрепленного за учреждением учредителем либо приобретенного

за счет средств, выделенных учредителем, производится после согласования с учредителем.

Ответственными за хранение технической документации на объекты основных средств являются материально ответственные лица, за которыми закреплены объекты.

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

Срок полезного использования нематериальных активов устанавливается комиссией по поступлению и выбытию активов исходя из срока:

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

- в течение которого учреждение планирует использовать объект в своей деятельности.

Земельные участки, закрепленные за учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования (в т.ч. расположенные под объектами недвижимости), учитываются на счете 103 11 000 "Земля - недвижимое имущество учреждения". Основание для постановки на учет - свидетельство, подтверждающее право пользования земельным участком. Учет ведется по кадастровой стоимости.

Безвозмездно полученные объекты нефинансовых активов, а также неучтенные объекты, выявленные при проведении проверок и инвентаризаций, принимаются к учету по их справедливой стоимости, определенной комиссией по поступлению и выбытию активов. Данные должны быть подтверждены документально: справками, чеками и т.д. В случае невозможности документального подтверждения стоимость определяется комиссией по поступлению и выбытию нефинансовых активов.

Ветошь, образовавшаяся при ликвидации объектов нефинансовых активов, выявленные в ходе инвентаризации неучтенные объекты, принимаются к учету по справедливой стоимости, которая определяется постоянно действующей комиссией по поступлению и выбытию активов, утвержденной приказом учреждения (приложение 14 положение о комиссии).

Единицей бухгалтерского учета материальных запасов является однородная группа. Учет и списание материальных запасов производится по средней фактической стоимости по каждой группе запасов.

В составе расходных материалов для оргтехники учитываются картриджи, кабели, переходники, флеш-накопители и другие соответствующие товары, не являющиеся запасными частями. Установка картриджей производится в соответствии с приложением № 15.

Списание материальных запасов (канцелярских товаров, моющих средств, и прочих товаров), выдаваемых работникам под роспись производится на основании заявления (приложение 16) и ведомости выдачи материальных

ценностей на нужды учреждения формы 0504210, списание ГСМ а также материальных запасов, подлежащих установке, применяется Акт о списании материальных запасов формы 0504230. Мягкий и хозяйственный инвентарь списываются по Акту о списании мягкого и хозяйственного инвентаря формы 0504143.

Учет вложений в нефинансовые активы

При учете операций по модернизации, реконструкции объектов основных средств, применяется счет:

0.106.11.000 «Вложения в основные средства – недвижимое имущество учреждения»;

0.106.21.000 «Вложения в основные средства – особо ценное движимое имущество учреждения»;

0.106.31.000 «Вложения в основные средства - иное движимое имущество учреждения».

При учете операций по изготовлению учреждением материальных запасов, необходимых для обеспечения деятельности, либо при хозяйственных операциях, связанных с приобретением материальных запасов, в случае необходимости формирования фактической стоимости объекта материальных запасов, применяется счет:

0.106.24.000 «Вложения в материальные запасы – особо ценное имущество учреждения»;

0.106.34.000 «Вложения в материальные запасы – иное движимое имущество учреждения».

Учет доходов и расходов

В доход будущих периодов субсидии на выполнение государственного задания начисление производится на общую сумму и на дату заключения соглашения на счет 0.205.52.000 «Расчеты по поступлениям текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления», 0.205.62.000 «Расчеты по поступлениям капитального характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления» в корреспонденции со счетом 0.401.40.000 «Доходы будущих периодов».

Начисление на оказание платных услуг производится на счет 0.205.31.000 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг» в корреспонденции со счетом 0.401.10.131 «Доходы от рыночных продаж готовой продукции, работ, услуг».

Признание субсидии на выполнение государственного задания и целевой субсидии в составе доходов текущего года осуществляется на сумму фактического исполнения на основании отчета об исполнении государственного задания и отчета об исполнении субсидии на иные цели.

При формировании в денежном выражении затрат на выполнение работ (оказание услуг) применяется счет 0.109.60.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» в части приносящей доход деятельности и на выполнение государственного задания.

Доходы и расходы при исчислении налога на прибыль определяются по методу начислений.

Доходами признаются:

- выручка от реализации, в том числе плата за социальное обслуживание, предоставление платных услуг;
- добровольные пожертвования от юридических и физических лиц;
- внереализационные доходы, в том числе средства, вырученные от реализации тары, пищевых отходов и материалов, полученных при списании основных средств за счет внебюджетных источников, прочие внереализационные операции, непосредственно не связанные с производством продукции, оказанием платных услуг: средства вырученные от реализации тары, пищевых отходов, материалов, полученных при списании основных средств (макулатуры, металлолом).

В состав расходов включаются:

- расходы на оплату труда (с начислениями на заработную плату);
- материальные расходы;
- амортизация основных средств, участвующих в процессе.

В бухгалтерском учете доходы и расходы по приносящей доход деятельности отражаются по коду вида финансового обеспечения (деятельности) «2» - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения).

Согласно порядка формирования цен на оказываемые услуги, у учреждения нет необходимости рассчитывать собственную себестоимость, так как она не влияет на цену и не включается в стоимость оказанных услуг. При этом учреждение осуществляет расходы на ведение предпринимательской деятельности, которые непосредственно связаны с получением доходов и уменьшают налогооблагаемую базу по налогу на прибыль организаций (прямые расходы):

- расходы на оплату труда;
- амортизация по основным средствам, приобретенным за счет собственных средств и используемым для осуществления предпринимательской деятельности;

- стоимость основных средств менее 10000 рублей, выданных в эксплуатацию;

- списание материальных запасов по средней фактической стоимости группы товаров (ГСМ, канцелярские товары, запасные части на автомобили, используемые для осуществления предпринимательской деятельности и т.д.);

- расходы на ремонт основных средств рассматриваются как прочие расходы и признаются для целей налогообложения в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат;

- расходы по обязательным видам страхования (установленные законодательством Российской Федерации) включаются в состав прочих расходов в пределах страховых тарифов, утвержденных в соответствии с законодательством Российской Федерации. В случае, если данные тарифы не утверждены, расходы по обязательному страхованию включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат;

- прочие расходы, связанные с осуществлением предпринимательской деятельности (налоги, сборы, начисления во внебюджетные фонды, расходы на пожарную безопасность, охрану труда, командировочные расходы и т.д.

Налоговая база по налогу на прибыль определяется как разница между полученной суммой дохода от реализации товаров, выполненных работ, оказанных услуг, суммой внереализационных доходов (без учета НДС, акцизов по подакцизным товарам) и суммой фактически осуществленных расходов.

При соблюдении условий, установленных статьей 284.5 НК РФ учреждение вправе применять налоговую ставку 0 процентов.

Расчеты с учредителем

Изменение показателей, отраженных на счетах 4 210 06 000 и 2 210 06 000, производится на основании заявок о включении (исключении) в перечень особо ценного имущества в корреспонденции с соответствующими счетами 4 401 10 172 и 2 401 10 172.

Показатели счетов 0 210 06 000 "Расчеты с учредителем" должны равняться балансовой стоимости недвижимого имущества по счетам 0 101 10 000 и особо ценного движимого имущества, приобретенного учреждением (счета 0 101 20 000, 0 105 20 000).

Расчеты с дебиторами и кредиторами

Аналитический учет расчетов с поставщиками (подрядчиками) ведется в разрезе кредиторов. Дебиторская и кредиторская задолженность, по которой

срок исковой давности истек, списывается на финансовый результат по истечении срока на основании данных проведенной инвентаризации. Списанная с балансового учета задолженность отражается на забалансовых счетах: 04 "Задолженность неплатежеспособных дебиторов", 20 "Задолженность, не востребованная кредиторами" - в течение пяти лет с момента списания с балансового учета.

Списание задолженности с забалансового учета осуществляется по итогам инвентаризации задолженности на основании решения инвентаризационной комиссии учреждения:

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

Отражение в учете задолженности дебиторов по предъявленным к ним учреждением штрафам, пеням, иным санкциям производится на основании признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней, иных санкций. Отражение пеней, штрафов, неустоек, возникающих в силу контрактов, договоров, соглашений в результате урегулирования спора в досудебном порядке, производится в момент возникновения требований к их плательщикам.

Денежные средства от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного нефинансовым активам, в казенном учреждении вносятся на лицевой счет учреждения. Денежные средства, поступившие в возмещение ущерба, в текущем году за предшествующий период перечисляются в доход бюджета, за текущий период, остаются в распоряжение учреждения.

Поступление денежных средств от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного нефинансовым активам, в бюджетном учреждении отражается по коду вида деятельности "2" - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения) и остаются в распоряжение учреждения.

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

Денежные средства, поступившие в возмещение ущерба по субсидиям на иные цели перечисляются в доход бюджета.

Учет на забалансовых счетах

Учет объектов основных средств, стоимостью до 10000 рублей включительно, отнесенных на расходы учреждения, в момент их ввода в эксплуатацию, ведется по наименованию, в количественно-суммовом выражении и материально-ответственным лицам учреждения.

Материальные ценности, а также иные активы и обязательства учитываются на забалансовых счетах:

- счет 0.000.01 – «Имущество, полученное в пользование»;
- счет 0.000.02 – «Материальные ценности, принятые на хранение»;
- счет 0.000.03 – «Бланки строгой отчетности»;
- счет 0.000.04 – «Сомнительная задолженность» предназначен для учета задолженности неплатежеспособных дебиторов с момента принятия комиссией по поступлению и выбытию активов решения о ее списании с балансового учета;
- счет 0.000.07 – «Переходящие награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры»;
- счет 0.000.09 – «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных»; предназначен в целях контроля за их использованием (аккумуляторы – 36 месяцев с момента ввода в эксплуатацию или до полной их разрядки и невозможностью подзарядки, шины – с учетом нормативного пробега транспортного средства, требующего замены шин с учетом их фактического состояния);
- счет 16 «Переплаты пенсий и пособий вследствие неправильного применения законодательства о пенсиях и пособиях, счетных ошибок»;
- счет 0.000.17 – «Поступления денежных средств на счета учреждения»;
- счет 0.000.18 – «Выбытие денежных средств со счетов учреждения»;
- счет 0.000.21 (0.000.212) – «Основные средства стоимостью до 10000 рублей включительно в эксплуатации»;
- счет 0.000.26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование», в целях обеспечения надлежащего контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением;
- счет 0.000.27 – «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам). Счет предназначен для учета имущества, выданного в личное пользование работникам для выполнения служебных обязанностей (спец. одежда и др.). Для учета данного имущества применяется карточка формы 0504206 «Карточка (книга) учета выдачи имущества в пользование»;
- счет 0.000.30 «Расчеты по исполнению денежных обязательств через третьих лиц» предназначен для расчетов с отделениями Почты России по социальным пособиям, субсидиям и компенсациям, аналитический учет на забалансовом счете вести в разрезе кодов бюджетной классификации расходов.

Для учета на забалансовых счетах вводится дополнительный забалансовый счет:

счет 0.000.28 – «Картриджи».

Объекты движимого и недвижимого имущества, полученные в безвозмездное пользование (без закрепления права оперативного управления (бессрочного пользования) и не относящиеся к СГС «Аренда», неисключительные права пользования на результаты интеллектуальной деятельности учитываются на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

Материальные ценности, принятые на хранение, имущество, не соответствующие критериям активов, а также имущество, в отношении которого принято решение о списании, в том числе в связи с физическим или моральным износом и невозможностью (нецелесообразностью) его дальнейшего использования до момента его демонтажа (утилизации, уничтожения), учитываются на счете 02 «Материальные ценности на хранении».

Имущество, не соответствующее критериям активов, а также имущество, в отношении которого принято решение о списании, в том числе в связи с физическим или моральным износом и невозможностью (нецелесообразностью) его дальнейшего использования до момента его демонтажа (утилизации, уничтожения) учитывается по условной оценке: равной одному рублю за один объект.

Пластиковые карты на получение ГСМ, полученные учреждением в пользование, учитываются на забалансовом счете 0.000.03 в условной оценке: один объект, один рубль. Для учета находящихся и выдаваемых в рамках текущей деятельности бланков строгой отчетности (бланков трудовых книжек, вкладышей к ним, талоны на проезд льготных категорий граждан, проездной билет и иные бланки строгой отчетности); учет путевок для организации отдыха детей, оздоровления, санаторно-курортного лечения детей в условной оценке один бланк – один рубль;

Учет объектов основных средств, стоимостью до 10000 рублей включительно за исключением объектов библиотечного фонда и объектов недвижимого имущества, ведется на забалансовом счете 0.000.21 (0.000.212) «Основные средства в эксплуатации» по их балансовой стоимости, по инвентарным (порядковым) номерам.

6, Санционирование расходов

В целях осуществления санкционирования расходов учреждения учету подлежат утвержденные и доведенные в законодательном порядке бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств, а также принимаемые и принятые бюджетные и денежные обязательства на текущий и последующие финансовые годы. Операции по санкционированию обязательств, принятых в

текущем финансовом году, формируются с учетом принятых и неисполненных учреждением обязательств предыдущего финансового года,

Бюджетные обязательства принимаются в пределах утвержденных на текущий и последующие финансовые годы лимитов бюджетных обязательств: при начислении оплаты труда в первый рабочий день января в объеме утвержденных лимитов на выплату заработной платы;

при начислении пособий и иных выплат сотрудникам, а также страховых взносов - не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление (на дату образования кредиторской задолженности);

в остальных случаях не позднее следующего дня, после даты предоставления первичных документов, подтверждающих возникновение бюджетных обязательств.

Денежные обязательства принимаются в пределах утвержденных на текущий и последующие финансовые годы лимитов бюджетных обязательств, на основании предоставленных на оплату документов, не позднее следующего дня, после даты их предоставления.

Учет операций по счету «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение»

13.1. Операции со средствами, полученными во временное пользование, сумм, поступивших в качестве обеспечения заявок на участие в электронном конкурсе (аукционе) в соответствии с федеральным законом от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», федеральным законом от 18 июля 2011 года № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» производятся по счету 030401000 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение».

Операции по счету оформляются на основании документов, прилагаемых к выписке со счета бухгалтерскими проводками:

- поступили средства, полученные в качестве обеспечения исполнения контракта на лицевой счет управления

Дт 3 201 11 510 Кт 3 304 01 730

- возвращены средства, полученные в качестве обеспечения исполнения контракта

Дт 3 304 01 830 Кт 3 201 11 610.

Налоговый учет.

Налог на добавленную стоимость.

В соответствии со статьей 149 НК РФ «Операции, не подлежащие налогообложению» обслуживаемые учреждения освобождаются от уплаты налога.

Отчетным периодом по налогу на добавленную стоимость признаются квартал, полугодие, девять месяцев, год по ставке ноль процентов.

Налог на прибыль.

Налоговая база по налогу на прибыль определяется как разница между полученной суммой дохода от реализации товаров, выполненных работ, оказанных услуг, суммой внереализационных доходов (без учета НДС, акцизов по подакцизным товарам) и суммой фактически осуществленных расходов.

При соблюдении условий, установленных статьей 284.5 НК РФ учреждение вправе применять налоговую ставку 0 процентов.

Отчетным периодом по налогу на добавленную стоимость признаются квартал, полугодие, девять месяцев, год.

Налог на доходы физических лиц.

Учет доходов, выплаченных физическим лицам, в отношении которых выполняются обязанности налогового агента, предоставленных налоговых вычетов, а также сумм исчисленного и удержанного с них НДФЛ ведется в налоговом регистре, форма которого предусмотрена в ПК «Талисман».

Налоговые вычеты предоставляются на основании заявлений работников учреждения.

Страховые взносы.

Учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, а также относящихся к ним сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты и в отношении которого организация выступает плательщиком, ведется в регистрах учета, форма которых предусмотрена в ПК «Талисман».

Учет начислений и перечислений страховых взносов, а также производимых страховых выплат по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

ведется в карточках учета, форма которого предусмотрена в ПК «Талисман».

Налог на имущество.

Обслуживаемые учреждения имеют несколько категорий имущества для целей исчисления налога на имущество организаций. По этим категориям имущества налоговая база определяется отдельно и (или) не определяется в связи с применением льгот или исключением имущества из объекта налогообложения.

Раздельный учет такого имущества ведется с использованием дополнительных аналитических кодов к 23-му разряду номера счета по счетам 0 101 00 000, 0 104 00 000, на которых отражены балансовая стоимость и начисленная амортизация по соответствующему имуществу. Устанавливаются следующие аналитические группы:

- в отношении имущества, по которому налоговая база определяется как его остаточная стоимость, облагаемого налогом по ставке 2,2%;
- в отношении имущества, по которому налоговая база определяется как его остаточная стоимость, облагаемого налогом по ставке 0%.

Транспортный налог.

Ставка транспортного налога определяется органами местного самоуправления и может изменяться. Ставка зависит от количества лошадиных сил в автомобиле.

По налогу уплачиваются квартальные авансовые платежи.

Отчетным периодом для транспортного налога признается год.

Руководитель ЦБ



К.В. Козубенко