

Положение о методах оценки объектов бухгалтерского учета, порядок признания и прекращения признания объектов бухгалтерского учета, а также иные способы ведения бухгалтерского учета

1. Учет нефинансовых активов

1.1. Учет объектов основных средств

1.1.1. Учреждение учитывает в составе основных средств материальные объекты имущества, независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев, а также штампы и печати. Решение об отнесении имущества к основным средствам принимает комиссия по поступлению и выбытию активов. При этом должны быть соблюдены следующие условия:

- объект будет приносить экономическую выгоду или иметь полезный потенциал;
- стоимость объекта можно надежно оценить.

1.1.2. Принятие к бухгалтерскому учету факта хозяйственной жизни - вложения в объекты основных средств, производится на основании документов поставщика – Товарных накладных и (или) универсальных передаточных документов.

При наличии количественного и (или) качественного расхождения, а также несоответствия ассортимента принимаемых материальных ценностей сопроводительным документам поставщика при покупке, комиссии по поступлению и выбытию активов обслуживаемых Учреждений, составляют Акт приемки материалов (ф. 0504220).

Принятие к бухгалтерскому учету объектов основных средств по завершенным объемам вложений при приобретении (безвозмездной передаче), производится на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов, оформленного оправдательным документом – Актом о приеме-передаче (ф. 0504101).

1.1.3. Основные средства, поступившие в результате необменной операции, принимаются к учету по справедливой стоимости на дату его поступления.

Справедливую стоимость определять методом рыночных цен в следующих случаях:

- При безвозмездном поступлении имущества от организаций (за исключением государственных или муниципальных) и от физических лиц;
- При выявлении излишков по результатам инвентаризации;
- При принятии к учету деталей, узлов, механизмов от списания основных средств, а также лома, макулатуры, остающихся от списания или ремонта нефинансовых активов.

1.1.4. При определении справедливой стоимости методом рыночных цен в целях принятия к бухгалтерскому учету объекта нефинансовых активов, комиссией по поступлению и выбытию активов используются:

- Данные о ценах на аналогичные материальные ценности, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей или продавцов. При принятии решения для новых объектов используются сведения не менее чем из трех прайс-листов разных организаций-изготовителей (продавцов) путем расчета среднего арифметического значения. Используемые прайс-листы (коммерческие предложения) прикладываются к решению комиссии по поступлению и выбытию активов. При принятии решения для объектов, бывших в эксплуатации, используются сведения со специализированных сайтов объявлений (avito.ru, irg.ru, auto.ru, youla.io и аналогичных перечисленным), путем расчета среднего арифметического значения не менее чем из трех объявлений. Используемые при расчете объявления прикладываются к решению комиссии по поступлению и выбытию активов.

- Сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики. В данном случае к решению комиссии прикладывается официальный ответ от органа статистики или сведения с официального сайта. Иные сведения об уровне цен, полученные из средств массовой информации (в том числе и из сети Internet) и специальной литературы.

- Экспертные заключения (в том числе экспертов, привлеченных на добровольных началах к работе) о стоимости отдельных (аналогичных) объектов нефинансовых активов. В случае если данные о ценах на аналогичные или схожие материальные ценности по каким-либо причинам недоступны, то для своевременного отражения операции в бухгалтерском учете применяется оценочная стоимость в условной оценке равной одному рублю.

Модернизация, реконструкция, ремонт основных средств производится как собственными силами, так и с привлечением сторонних организаций. В случае если по результатам ремонта заменяется структурная часть объекта основных средств, отражается выбытие данной части основного средства с последующей его доукомплектацией с отражением в инвентарной карточке. При этом стоимость объекта не меняется. Данное правило применять к следующим группам: машины и оборудование.

1.1.5. Каждому объекту недвижимого, а также движимого имущества, стоимостью свыше 10 000,00 рублей, присваивается уникальный инвентарный номер.

Инвентарный номер состоит из 11-ти знаков и формируется следующим образом:

1-й знак – код финансового обеспечения (деятельности);

со 2-го по 4-й знак – номер синтетического учета нефинансового актива;

5-й и 6-й знаки – коды групп и вида аналитического счета нефинансового актива;

7-й и последующие знаки – порядковый номер объекта основных средств учета.

Присвоенный объекту инвентарный номер обозначается материально-ответственным лицом в присутствии уполномоченного члена комиссии по поступлению и выбытию активов обслуживаемых Учреждений путем нанесения на объект учета перманентным маркером (краской) и штрих-кода. Инвентарный номер объекта основных средств, принятого к бухгалтерскому учету Учреждений до передачи централизуемых полномочий, не изменяется.

1.1.6. Локально-вычислительная сеть (ЛВС) как отдельные инвентарные объекты не учитываются. Отдельные элементы ЛВС, которые соответствуют критериям основных средств, учитываются как отдельные основные средства.

1.1.7. Пожарная, охранная сигнализация, электрическая и телефонная сеть, другие аналогичные системы и инженерные сети (за исключением ЛВС) учитываются в составе зданий.

В инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф. 0504031), открытых в отношении зданий и сооружений, 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 системами.

1.1.8. В случае, если порядок эксплуатации объекта основных средств (его составных частей) требует замены отдельных составных частей объекта, имеющих существенную стоимость (более 50% балансовой стоимости), затраты по такой замене, в том числе в ходе капитального ремонта, включаются в стоимость объекта основных средств в момент их возникновения. Уменьшение стоимости объекта основных средств на стоимость заменяемых (выбываемых) частей возможно только при наличии стоимостной оценки заменяемых частей. В случае если надежно определить стоимость заменяемого объекта не представляется возможным, а также если в результате такой замены не создан самостоятельный объект, удовлетворяющий критериям актива, стоимость ремонтируемого объекта не уменьшается. Применение в бухгалтерском учете положений об изменении первоначальной стоимости объекта основных средств производится в случаях замещения (частичной замены) в отношении следующих групп основных средств:

- а) нежилые помещения (здания и сооружения);
- б) машины и оборудование;
- в) транспортные средства.

1.1.9. Балансовая стоимость объекта основных средств в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разуклоплектации), увеличивается на сумму сформированных капитальных вложений в этот объект по решению Комиссии по поступлению и выбытию активов.

1.1.10. Переоценка основных средств проводится:

- по решению Правительства Российской Федерации;

- в случае отчуждения активов не в пользу организаций госсектора.

1.1.11. Ответственным за хранение документов, подтверждающих факт государственной регистрации зданий, сооружений, автотранспортных средств, самоходной техники, плавсредств; технической документации (технических паспортов) на здания, сооружения, транспортные средства, оргтехнику, вычислительную технику, промышленное оборудование, сложные бытовые приборы и иные объекты основных средств, является ответственное лицо, за которым закреплено основное средство. Обязательному хранению в составе технической документации также подлежат документы (лицензии), подтверждающие наличие неисключительных (пользовательских, лицензионных) прав на программное обеспечение, установленное на объекты основных средств.

По объектам основных средств, для которых производителем и (или) поставщиком предусмотрен гарантийный срок эксплуатации, подлежат сохранению гарантийные талоны, которые хранятся вместе с технической документацией.

1.1.12. Имущество, полученное обслуживаемыми учреждениями по договорам безвозмездного пользования от органов исполнительной власти Тульской области, государственных учреждений Тульской области по решению собственника имущества в целях выполнения возложенных на них функций без закрепления права оперативного управления, учитывается в бухгалтерском учете на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по стоимости, указанной (определенной) передающей стороной (собственником). В случае отсутствия стоимости имущество учитывается по стоимости 1 рубль один объект (кабинет и др.), в случае наличия в договоре площади по стоимости 1 рубль за 1 квадратный метр до момента представления балансовой стоимости.

1.1.13. При передаче имущества между правообладателями, права оперативного управления:

- в случае получения зданий (помещений) в пользование до оформления соответствующих документов, подтверждающих государственную регистрацию права оперативного управления (правоустанавливающих документов), принимающая сторона осуществляет отражение информации о полученном объекте на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование»;

- в случае, если на отчетную дату право оперативного управления у балансодержателя, передающего объект имущества (передающая сторона), прекращено в установленном порядке, а государственная регистрация права оперативного управления у нового правообладателя (принимающей стороны) на указанный объект завершена после отчетной даты, но до срока представления последним бухгалтерской (бюджетной) отчетности, принимающей стороной такое событие признается существенным событием после отчетной даты и отражается поступление указанного объекта имущества на соответствующем счете аналитического учета счета 010110000 «Основные средства - недвижимое имущество учреждения»;

- в случае, если на отчетную дату право оперативного управления у передающей стороны прекращено в установленном порядке, а государственная регистрация права оперативного управления у принимающей стороны на указанный объект не завершена, отражение принимающей стороной указанного объекта имущества на соответствующем счете аналитического учета счета 010110000 «Основные средства - недвижимое имущество учреждения» не осуществляется.

1.1.14. Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом последним рабочим днем текущего месяца.

1.1.15. При переоценке объекта основных средств сумма накопленной амортизации, исчисленная на дату переоценки, пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости. Указанный способ предусматривает увеличение (умножение) балансовой стоимости и накопленной амортизации на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы при их суммировании получить переоцененную стоимость на дату проведения переоценки.

1.1.16. В ситуации, когда для полученного основного средства нормативный срок полезного использования, установленный для соответствующей амортизационной группы, истек, но по данным передающей стороны амортизация полностью не начислена, производится доначисление амортизации до 100% в месяце принятия основного средства к учету.

1.1.17. В случае отсутствия на дату принятия объекта к учету информации о начислении амортизации, пересчет амортизации не производится. При этом начисление амортизации осуществляется исходя из срока полезного использования, установленного с учетом срока фактической эксплуатации поступившего объекта.

1.1.18. Для отражения информации об особо ценном имуществе в денежном выражении, применяется счет 010120000 «Основные средства - особо ценное движимое имущество учреждения».

Порядок отнесения имущества к категории особо ценного движимого имущества определен Постановлением Правительства Тульской области от 19.02.2015 № 77 «Об утверждении Порядка определения видов и перечней особо ценного движимого имущества автономных учреждений, которые созданы на базе имущества, находящегося в собственности Тульской области, и бюджетных учреждений Тульской области» (далее – Порядок).

Формирование перечня особо ценного движимого имущества осуществляется бюджетными и автономными учреждениями на основании сведений бухгалтерского учета о полном наименовании объекта, отнесенного к особо ценному движимому имуществу, его балансовой стоимости и инвентарном номере.

Бюджетные и автономные учреждения не вправе без согласия собственника распоряжаться особо ценным движимым имуществом, закрепленным за ним собственником или приобретенным за счет средств, выделенных собственником на приобретение такого имущества.

Перевод приобретенного иного движимого имущества в особо ценное, осуществляется ГКУ ТО «ЦБ МТиСЗ ТО» после получения распоряжения учредителя об утверждении перечня особо ценного движимого имущества.

1.1.19. Аналитический учет основных средств ведется на инвентарных карточках. Инвентарные карточки формируются в электронной форме. Формирование на бумажном носителе производится:

- по объектам недвижимого имущества и транспортным средствам при 100% начислении амортизации;

- по прочим объектам основных средств и объектам недвижимого имущества, и транспортным средствам до момента 100% начисления амортизации – по мере необходимости или по требованию органов, осуществляющих контроль в соответствии с законодательством Российской Федерации, суда и прокуратуры.

Описи инвентарных карточек по учету основных средств формируются ежегодно на 01 января года, следующего за отчётным.

1.1.20. Определение объектов имущества, не соответствующих критериям актива, проводится:

- при инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также при внеплановых инвентаризациях в течение года – по мере необходимости инвентаризационной комиссией обслуживаемых Учреждений;

- в течение года – по мере необходимости комиссией по поступлению и выбытию активов обслуживаемых Учреждений.

1.2. Учет произведенных активов

1.2.1. Земельные участки, используемые на праве постоянного (бессрочного) пользования, учитываются на счете 010300000 «Непроизведенные активы» на основании документа (свидетельства, выписки), подтверждающего право пользования земельным участком, по их кадастровой стоимости.

1.2.2. Перед составлением годовой отчетности Учреждением осуществляется сверка кадастровой стоимости земельного участка, по которой он отражен в бухгалтерском учете с данными Росреестра. Операции по изменению кадастровой стоимости земельных участков, ранее принятых к бухгалтерскому учету, оформляются Бухгалтерской справкой (ф. 0504833), сформированной на основании выписки из Единого государственного реестра недвижимости о кадастровой стоимости объекта недвижимости. Каждому инвентарному объекту произведенных активов в момент принятия к бухгалтерскому учету присваивается инвентарный порядковый номер (далее - инвентарный номер объекта произведенных активов), который используется исключительно в регистрах бухгалтерского учета. Инвентарный номер объекта произведенных активов состоит из 14 знаков, определяемый последовательно по мере принятия к учету произведенных активов;

- в 1 разряде – код вида деятельности;

- в 2 - 4 разрядах – код синтетического счета;
- в 5 - 6 разрядах – код аналитического счета;
- в 7 - 10 разряде – год приобретения инвентарного объекта;
- в 11 - 14 разряде – порядковый номер инвентарного объекта.

1.2.3. Инвентарный номер объекта непроектированных активов, принятого к бухгалтерскому учету обслуживаемых Учреждений до передачи централизуемых полномочий, не изменяется.

1.3. Учет объектов нематериальных активов

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

1.3.2. Сроком полезного использования нематериального актива является период, в течение которого предполагается использование актива. Срок полезного использования нематериальных активов в целях принятия объекта к бухгалтерскому учету и начисления амортизации определяется комиссией по поступлению и выбытию активов учреждения исходя из:

- срока действия прав учреждения на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;

- ожидаемого срока использования актива, в течение которого учреждение предполагает использовать актив в деятельности, направленной на достижение целей создания учреждения, либо в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, получать экономические выгоды.

1.3.3. Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

1.3.4. Каждому инвентарному объекту нематериальных активов (группе объектов) в момент принятия к бухгалтерскому учету присваивается инвентарный порядковый номер (далее - инвентарный номер объекта нематериальных активов). Инвентарный номер объекта нематериальных активов состоит из 14 знаков, определяемый последовательно по мере принятия к учету нематериальных активов:

- в 1 разряде – код вида деятельности;
- в 2 - 4 разрядах – код синтетического счета;
- в 5 - 6 разрядах – код аналитического счета;
- в 7 - 10 разряде – год приобретения инвентарного объекта;
- в 11 - 14 разряде – порядковый номер инвентарного объекта.

Инвентарный номер объекта нематериальных активов, принятого к бухгалтерскому учету обслуживаемых Учреждений до передачи централизуемых полномочий, не изменяется.

1.3.5. Расходы на приобретение обслуживаемым Учреждением прав пользования на результаты интеллектуальной деятельности отражаются в следующем порядке:

- срок полезного использования прав составляет не более 12 месяцев и не переходит за пределы года их приобретения (создания) - расходы относятся на финансовый результат текущего финансового года;

- срок полезного использования прав составляет не более 12 месяцев, но переходит за пределы года их приобретения (создания) - расходы отражаются на счете 040150000 «Расходы будущих периодов».

1.3.6. Начисление амортизации по объектам нематериальных активов производится линейным способом последним рабочим днем текущего месяца. Начисление амортизации производится только по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования. По объектам нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется до момента их реклассификации в подгруппу объектов нематериальных активов с определенным сроком полезного использования.

1.4. Учет материальных запасов

1.4.1. В составе материальных запасов учитываются:

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

- следующие материальные ценности независимо от их стоимости и срока службы:

- канцтовары;

- посуда;

- специальная одежда, специальная обувь;

- постельное белье и постельные принадлежности (матрацы, подушки, одеяла, простыни, пододеяльники, наволочки, покрывала, мешки спальные и т.п.) и иной мягкий инвентарь;

- тара для хранения товарно-материальных ценностей;

- инвалидная техника и средства передвижения для инвалидов.

1.4.2. Отражение в бухгалтерском учете перемещения материальных запасов внутри обслуживаемых Учреждений между ответственными лицами производится на основании Требования-накладной (ф. 0504204).

1.4.3. Списание материальных запасов производится по средней фактической стоимости по мере поступления в ГКУ ТО «ЦБ МТиСЗ ТО» оправдательных документов на списание материальных запасов в следующем порядке:

- списание лекарственных препаратов и медицинских материалов производится по Акту о списании материальных запасов (ф. 0504230).
- списание горюче-смазочных материалов производится по Акту о списании материальных запасов (ф. 0504230), оформленного на основании путевых листов. Нормы расхода ГСМ утверждаются приказом обслуживаемого Учреждения на основании Распоряжения Минтранса России № АМ-23-р. Переход на летнюю и зимнюю норму расхода ГСМ утверждается ежегодно отдельным приказом обслуживаемого Учреждения. При отсутствии распоряжения региональных (местных) органов власти период применения зимней надбавки к нормам расхода ГСМ соответствует периоду, установленному в Распоряжении Минтранса России № АМ-23-р. При отсутствии базовых норм, утверждаются временные нормы списания ГСМ на основании данных контрольных замеров. Списание ГСМ осуществляется по фактическому расходу на основании путевых листов. Путевой лист выдается на один день или на одну рабочую смену. Оформлять документ на более долгий срок следует в том случае, когда водителя отправляют в командировку. Если автомобиль не эксплуатируется – путевой лист не выписывается. Регистрация путевых листов осуществляется в Журнале учета движения путевых листов (ОКУД 0345008) лицом, ответственным за выдачу путевых листов в обслуживаемом Учреждении.
- списание мягкого инвентаря (одеял, подушек, простыней и т.д.) осуществляется на основании Акта о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) с заполнением обратной стороны акта по принятию ветоши. Ветошь, полученная от списания мягкого инвентаря, принимается к учету на основании приходного ордера по условной цене 1 кг = 1 руб. Выдача белья, постельных принадлежностей, одежды и обуви получателям социальных услуг производится с записью в арматурную карточку, открытую сестрой-хозяйкой или иным ответственным за учет мягкого инвентаря лицом на каждого обслуживаемого. Арматурная карточка на личные вещи обслуживаемых открывается отдельно с пометкой «Личные вещи обслуживаемого».
- списание посуды осуществляется на основании Акта о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143). Решение о списании посуды принимается с учетом данных Книги регистрации боя посуды (ф. 0504044).
- выдача канцелярских принадлежностей, хозяйственных материалов (бытовая химия, одноразовые хозяйственные принадлежности) работникам обслуживаемых Учреждений оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), которая является основанием для их списания.
- выдача средств индивидуальной защиты (специальная одежда, специальная обувь и др.) в личное пользование работникам обслуживаемых Учреждений для выполнения ими своих должностных обязанностей осуществляется в

порядке и по нормам, установленным приказом обслуживаемого Учреждения.

- списание с балансового учета запасных частей к транспортным средствам, подлежащих постановке на забалансовый учет счета 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных», осуществляется по Акту о списании материальных запасов (ф. 0504230).
- списание выданных животным кормов и фуража оформляется Ведомостью на выдачу кормов и фуража (ф. 0504203) по нормам, утвержденным локальным актом обслуживаемого Учреждения.
- выбытие материальных запасов при безвозмездной передаче сторонним учреждениям производится на основании Накладной на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205), а также Извещения (ф. 0504805) – при безвозмездной передаче органам государственной власти (государственным органам), органам местного самоуправления, государственным (муниципальным) учреждениям.

1.4.4. При приобретении и (или) создании материальных запасов за счет средств, полученных по разным видам деятельности, сумма вложений, сформированных на счете 010600000, переводится на код вида деятельности, по которому произведены большие затраты.

1.4.5. Нефинансовые активы, полученные безвозмездно, в том числе в результате проведения инвентаризации, по договорам дарения, пожертвования, оцениваются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость данных объектов определяется комиссией по поступлению и выбытию активов на основании данных о ценах, полученных из различных источников информации, с оформлением акта. В случаях невозможности документального подтверждения стоимость определяется экспертным путем.

1.4.6. Аналитический учет материальных запасов ведется в Карточках количественно-суммового учета материальных ценностей. Карточки количественно-суммового учета материальных ценностей формируются:

- в течение года в электронном виде в программе «1С: Бухгалтерия государственного учреждения»;
- по мере необходимости или по требованию органов, осуществляющих контроль в соответствии с законодательством Российской Федерации, суда и прокуратуры выводить на бумажный носитель.

1.4.7. Материально ответственным лицом ведется учет материальных запасов в Книге учета материальных ценностей по наименованию и количеству.

1.4.8. Определение материальных запасов, не соответствующих критериям актива, проводится:

- при инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в течение года при внеплановых инвентаризациях – по мере необходимости инвентаризационной комиссией обслуживаемых Учреждений;
- в течение года – по мере необходимости комиссией по поступлению и

выбытию активов обслуживаемых Учреждений.

1.5. Учет затрат

1.5.1. При выполнении учреждением каких-либо работ, оказании услуг расходы, формирующие себестоимость, учитываются на счете 010900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» с учетом прямых и общехозяйственных расходов.

1.5.2. Все расходы Учреждения прямо относятся или распределяются по источникам финансового обеспечения в зависимости от порядка учета этих расходов. Для определения единицы услуги используется ОКВЭД в разрезе категорий получателей услуг.

1.5.3. Прямые затраты учитываются на счете 010960000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг». К ним относятся расходы, которые непосредственно связаны с определенным видом услуг, работ, продукции.

1.5.4. Общехозяйственные расходы отражаются на счете 010980000 «Общехозяйственные расходы». К таким расходам относятся затраты, которые связаны с управлением учреждением, организацией хозяйственной деятельности, содержанием общего имущества.

1.5.5. Распределение затрат по операциям с видом деятельности «4» - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания и «2» - приносящая доход деятельность, осуществляется согласно следующей разбивке:

Наименование показателя	0 109 60 000	0 109 80 000
Расходы по заработной плате	заработная плата персонала, принимающего непосредственное участие в оказании конкретной услуги (согласно постановления № 602)	заработная плата персонала, не принимающего непосредственное участие в оказании государственной услуги
Прочие выплаты	затраты на суточные при командировках, выплаты матерям до 3-х лет в соответствии с разбивкой по категориям персонала, указанного в расходах по заработной плате	затраты на суточные при командировках, выплаты матерям до 3-х лет в соответствии с разбивкой по категориям персонала, указанного в расходах по заработной плате
Начисления на оплату труда	затраты на оплату труда в соответствии с разбивкой по	затраты на оплату труда в соответствии с

	категориям персонала, указанного в расходах по заработной плате	разбивкой по категориям персонала, указанного в расходах по заработной плате
Услуги связи		расходы в полном объеме
Прочие коммунальные услуги		расходы в полном объеме
Оплата потребления газа		расходы в полном объеме
Оплата потребления электроэнергии		расходы в полном объеме
Прочие услуги по содержанию имущества		расходы на содержание оборудования, зданий и прилегающей территории
Услуги по стирке белья	расходы напрямую связанные с оказанием услуги	
Текущий ремонт зданий и сооружений		расходы в полном объеме
Противопожарные мероприятия		расходы в полном объеме
Прочие услуги		расходы в полном объеме
Вневедомственная охрана		расходы в полном объеме
Услуги по организации питания	расходы напрямую связанные с оказанием услуги	
Чистящие, моющие, дезинфицирующие средства, предметы личной гигиены	расходы напрямую связанные с оказанием услуги	
Канцтовары и письменные принадлежности		расходы в полном объеме
Строительные материалы		расходы в полном объеме
Запчасти и комплектующие		расходы в полном объеме

Хозяйственные товары	расходы напрямую связанные с оказанием услуги	расходы на общехозяйственные нужды
Основные средства	расходы напрямую связанные с оказанием услуги	расходы на общехозяйственные нужды
Приобретение медикаментов и перевязочных средств	расходы напрямую связанные с оказанием услуги	
Приобретение продуктов питания	расходы напрямую связанные с оказанием услуги	
Приобретение ГСМ		расходы в полном объеме
Мягкий инвентарь для обеспечиваемых	расходы напрямую связанные с оказанием услуги	

1.5.6. Общехозяйственные расходы учреждения, произведенные за отчетный период (месяц), списываются на себестоимость реализованной готовой продукции, оказанных работ, услуг.

1.5.7. Собранная на счете 010960000 себестоимость услуг и работ ежемесячно списывается на финансовый результат – в дебет счета 0.401.10.131.

1.5.8. Расходами, которые не включаются в себестоимость (нераспределяемые расходы) и сразу списываются на расходы (счет КБК Х.401.20.000), признаются:

- расходы на социальное обеспечение населения;
- расходы на уплату налогов и сборов;
- штрафы и пени по налогам;
- амортизация, начисленная по объектам недвижимого и особо ценного имущества.

1.5.9. Расходы, осуществляемые за счет субсидий на иные цели, прямо отражаются на счете 540120000 «Расходы текущего года».

2. Учет финансовых активов

2.1. Учет наличных денежных средств, денежных документов

2.1.1. Учет наличных денежных средств осуществляется в соответствии с требованиями, установленными Указанием № 3210-У.

Ведение кассовых операций возлагается на бухгалтера или ответственное лицо, назначенное локальным актом обслуживаемого Учреждения из числа своих работников (далее - кассир) с установлением ему соответствующих должностных прав и обязанностей, с которыми кассир должен ознакомиться под роспись.

2.1.2. Для ведения кассовых операций ГКУ ТО «ЦБ МТиСЗ ТО» устанавливает лимит остатка наличных денег в кассе, начиная с месяца, с которого начаты кассовые операции.

2.1.3. В составе денежных документов учитываются:

- почтовые конверты с марками, отдельно приобретенные почтовые марки;
- полученные извещения на почтовые переводы;
- оплаченные талоны на бензин и масла;
- проездные билеты на проезд в городском пассажирском транспорте;
- проездные документы, приобретенные для проезда работников к месту командировки и обратно;
- оплаченные санаторно-курортные путевки.

Денежные документы хранятся в кассе обслуживаемого Учреждения.

2.2. Учет расчетов с подотчетными лицами

2.2.1. Перечень лиц, имеющих право на получение под отчет наличных денежных средств на хозяйственные цели, определяется приказом обслуживаемых Учреждений.

2.2.2. Отношения, возникающие при предоставлении гарантий командируемым сотрудникам: выплата суточных, возмещение расходов, связанных с проездом и наймом жилого помещения, сохранением заработной платы на время командировки регламентируется Положением о служебных командировках, утвержденным обслуживаемым Учреждением.

2.2.3. Сумма произведенных подотчетным лицом расходов отражается на счетах расчетов с подотчетными лицами согласно утвержденному руководителем обслуживаемого Учреждения (или уполномоченным им лицом) авансовому отчету подотчетного лица и прилагаемых к нему документам, подтверждающим произведенные расходы.

2.2.4. Подотчетные лица, получившие наличные денежные средства под отчет (в виде аванса) на расходы, обязаны не позднее 3 рабочих дней с даты их выдачи (или возвращения из командировки) предъявить оправдательные документы, подтверждающие факт использования денежных средств по целевому назначению и произвести окончательный расчет по ним.

2.2.5. Подотчетные лица (с предварительным согласованием руководителя), не получившие наличные денежные средства под отчет в виде аванса на расходы, обязаны не позднее 10 рабочих дней с момента произведения расходов предъявить документы, подтверждающие факт расходования личных денежных средств.

2.2.6. Передача выданных под отчет наличных денежных средств одним лицом другому запрещена.

2.2.7. Выдачу наличных денег под отчет проводить при условии полного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученной под отчет сумме наличных денег.

2.2.8. Выдача денежных средств под отчет осуществляется безналичным способом (перечислением на банковский счет работника на командировочные расходы) на основании следующих документов: приказа, заявления на выдачу под отчет денежных средств на командировочные расходы.

2.2.9. По окончании срока, на который выдавались денежные средства и денежные документы, подотчетное лицо составляет Авансовый отчет (ф. 0504505).

2.2.10. Основанием для компенсации расходов на служебные разъезды являются следующие документы: авансовый отчет, маршрутный лист, разовые проездные документы, подтверждающие факт поездки.

Возмещение фактических затрат на проезд на общественном транспорте при исполнении служебных обязанностей социальными работниками, специалистами по социальной работе и медицинскими сестрами, осуществляющих социальное и социально-медицинское обслуживание граждан на дому осуществляется за счет средств, предусмотренных в бюджете Тульской области на эти цели.

Работникам проживающим и осуществляющим социальное и социально-медицинское обслуживание граждан на дому в сельской местности возмещаются фактические затраты за проезд на общественном транспорте при исполнении служебных обязанностей, в том числе предоставление отчетности и другой документации.

Возмещение фактических затрат на проезд на общественном транспорте при исполнении служебных обязанностей другим категориям работников осуществляется за счет средств от приносящей доход деятельности.

2.3. Учет расчетов с дебиторами

2.3.1. Бюджетное учреждение может осуществлять предпринимательскую и иную приносящую доход деятельность, в частности:

- оказывать услуги (выполнять работы), относящиеся к основной деятельности, за плату;

- осуществлять деятельность, приносящую доход, при условии, что такая деятельность указана в учредительных документах.

2.3.2. Доходы от платной деятельности, а также приобретенное за счет этих доходов имущество поступают в самостоятельное распоряжение учреждения.

2.3.3. Доходы текущего года начисляются:

- от оказания платных услуг, работ – на дату подписания акта оказанных услуг, выполненных работ;

- от сумм принудительного изъятия – на дату направления контрагенту требования об оплате пеней, штрафа, неустойки;

- от возмещения ущерба – на дату обнаружения ущерба на основании ведомости расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092), на дату оценки ущерба на основании акта комиссии;

- от реализации имущества – на дату подписания акта приема-передачи имущества.

2.3.4. Задолженность дебиторов по штрафам, пеням, иным санкциям, предусмотренным контрактом (договором, соглашением), который заключен согласно Федеральному закону от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», отражается в учете на дату возникновения права соответствующего требования по контракту (договору, соглашению) на основании бухгалтерской справки и с приложением обоснованного расчета. При этом пени начисляются на конец каждого месяца и (или) на дату прекращения оснований для их дальнейшего начисления.

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

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

2.3.6. Безвозмездные поступления денежных средств, полученные без условий при передаче, признаются в бухгалтерском учете в качестве прочих доходов, по факту возникновения права на их получение от передающей стороны – датой договора или других документов.

2.3.7. Начисление доходов от оказания услуг питания за счет средств от иной приносящей доход деятельности производится на основании Ведомости учета питания по форме, утвержденной Положением о формах первичных документов, разработанных самостоятельно.

2.3.8. Размер ущерба, причиненного недостачами, хищениями, определяется Комиссией по поступлению и выбытию активов исходя из текущей восстановительной стоимости материальных ценностей на день обнаружения ущерба. Под текущей восстановительной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая необходима для восстановления указанных активов. При получении решения суда суммы предъявленного к возмещению ущерба уточняются в соответствии с решением суда, исполнительным листом, либо по иным основаниям согласно законодательству Российской Федерации.

3. Учет обязательств

3.1. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками

3.1.1. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы ведется в разрезе кредиторов (поставщиков (продавцов), подрядчиков, исполнителей, иного участника договора, в отношении которого принимаются обязательства) на основании предъявленных к оплате счетов, счетов-фактур, товарных накладных, актов выполненных работ и других первичных учетных документов. Счета-фактуры, товарные накладные, акты выполненных работ и другие первичные учетные документы прилагаются к Журналу операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 (ф. 0504071).

3.1.2. Аналитический учет расчетов с поставщиками (подрядчиками, исполнителями) за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы ведется в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками № 4 (ф. 0504071) в разрезе кредиторов (поставщиков (продавцов), подрядчиков, исполнителей, иного участника договора в отношении которого принимаются обязательства).

3.2. Учет расчетов по оплате труда

3.2.1. Начисление заработной платы, пособий, иных выплат работникам обслуживаемых Учреждений осуществляется в соответствии действующим законодательством и локальными актами обслуживаемых Учреждений, устанавливающими систему оплаты труда работников.

3.2.2. Основанием для начисления заработной платы, пособий, иных выплат, осуществляемых работникам, служат: приказы (распоряжения) обслуживаемых Учреждений о приеме на работу, увольнении и перемещении работников, другие кадровые приказы обслуживаемых Учреждений, Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421), другие учетные документы по учету труда и его оплаты (далее вместе именуемые - первичные учетные документы по оплате труда).

3.2.3. Первичные учетные документы по оплате труда вносятся в программу расчета заработной платы «1С: Зарплата и кадры учреждения» работником обслуживаемого Учреждения или иным ответственным лицом, уполномоченным локальным актом обслуживаемого Учреждения.

3.2.4. Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) применяется для учета использования рабочего времени. Формируется за период, за который предусмотрена выплата заработной платы. Табель ведется лицами, назначенными локальным актом обслуживаемого Учреждения.

3.2.5. Выплата заработной платы производится в сроки, установленные локальными актами обслуживаемых Учреждений. Выплата заработной платы за первую и вторую половину месяца производится за фактически отработанное время.

3.2.6. Выплата заработной платы производится по реквизитам, указанным в письменном заявлении работника:

- в кредитную организацию, указанную в заявлении работника, на банковскую карту российской платежной национальной системы «МИР».

3.2.7. Отражение начислений физическим лицам выплат по оплате труда и иных выплат, в том числе осуществляемых на основе договоров (контрактов) с физическими лицами, а также отражение удержаний из сумм начислений (налогов, страховых взносов, удержаний по исполнительным листам и иных удержаний) осуществляется в Расчетной ведомости (ф. 0504402).

3.2.8. Аналитический учет расчетов по оплате труда и иным выплатам работникам, связанным с оплатой труда, ведется в Журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям № 6 (ф. 0504071) общими суммами без разбивки по видам начислений и конкретным работникам.

3.2.9. Операции по начислению сумм налогов, сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей (за исключением налога на доходы физических лиц) отражаются в Журнале по прочим операциям № 8 (ф. 0504071) в разрезе видов начислений.

3.3. Прочие расчеты с кредиторами

3.3.1. Учет прочих расчетов с кредиторами осуществляется на счете 030400000 «Прочие расчеты с кредиторами», содержащем соответствующие аналитические коды вида синтетического счета объекта учета, в разрезе:

- 1 - «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение»;
- 3 - «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда»;
- 6 - «Расчеты с прочими кредиторами».

3.4 Расчеты с учредителем

3.4.1. Показатель размера расчетов с учредителем корректируется по мере изменения показателя и ежегодно перед составлением годовой отчетности. На суммы изменений показателя счета 021006000 «Расчеты с учредителем» учредителю направляется Извещение (ф. 0504805).

3.5. Расчеты по платежам в бюджет

3.5.1. Оплата авансовых платежей по налогу на имущество, земельному налогу, транспортному налогу, платы за негативное воздействие на окружающую среду производится ежеквартально в сроки, установленные НК РФ и законами Тульской области.

3.5.2. Оплата водного налога, налога на прибыль, налога на добавленную стоимость производится ежеквартально в сроки, установленные НК РФ и законами Тульской области.

3.5.3. С учетом принципа равномерности и пропорциональности формирования доходов и расходов, операции по начислению налогов отражаются на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833) с приложением расчетов, утвержденных Положением о формах первичных документов, разработанных самостоятельно:

- по налогу на имущество, земельному налогу, транспортному налогу – последним рабочим днем отчетного квартала;
- по налогу на добавленную стоимость – датой формирования счет-фактуры в программе «1С: Бухгалтерия государственного учреждения»;
- по налогу на прибыль и водному налогу – датой формирования налоговой декларации;
- по плате за негативное воздействие на окружающую среду – последним рабочим днем квартала в размере $\frac{1}{4}$ начисления, отраженного в декларации о плате за негативное воздействие на окружающую среду за предшествующий отчетный период.

4. Финансовый результат

4.1. Для учета доходов и расходов текущего финансового года, финансового результата прошлых отчетных периодов для определения финансового результата деятельности учреждения за текущий финансовый год применяются счета аналитического учета в соответствии с объектом учета и экономическим содержанием хозяйственной операции:

040110000 «Доходы текущего финансового года»;

040120000 «Расходы текущего финансового года».

В 24 – 26 разрядах номера счета Рабочего плана счетов отражается соответствующий аналитический код вида поступлений, выбытий объекта учета (по кодам классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ).

4.1. Учет доходов будущих периодов

4.1.1. К доходам будущих периодов обслуживаемых Учреждений относятся:

- субсидии на выполнение государственного задания, субсидии на иные цели, субсидии на осуществление капитальных вложений;
- доходы, начисленные за выполненные и сданные заказчиком отдельные этапы работ (услуг), не относящиеся к доходам текущего отчетного периода;
- доходы от операций с объектами аренды (предстоящие доходы от предоставления прав пользования активом);
- иные аналогичные доходы.

4.1.2. Субсидии на выполнение государственного задания, субсидии на иные цели и субсидии на осуществление капитальных вложений признавать в бухгалтерском учете в качестве доходов будущих периодов датой заключения Соглашений о предоставлении субсидий из бюджета Тульской области бюджетному или автономному учреждению на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, на оказание государственных услуг (выполнение работ) и иные цели. Доходы будущих периодов от субсидии на выполнение государственного задания признавать в бухгалтерском учете в составе доходов текущего отчетного периода один раз в год на основании отчета о выполнении государственного задания. Доходы будущих периодов от субсидии на иные цели, на осуществление капитальных вложений признавать в бухгалтерском учете в составе доходов текущего отчетного периода ежеквартально на основании отчета о расходовании субсидий на иные цели, на осуществление капитальных вложений в объеме расхода субсидий за отчетный период, за исключением перечисленных авансов.

4.1.3. Доходы от предоставления права пользования активом (арендная плата) начисляются на дату подписания договора за весь период действия договора аренды (ссуды при безвозмездном пользовании). Если срок действия договора аренды (безвозмездного пользования) не определен, расчет доходов по такому договору производится за период из расчета - 3 года с ежегодной корректировкой в декабре текущего отчетного года.

4.1.4. Доходы от взыскания неустойки, пени, штрафов по договорам оказания платных услуг, аренды, ссуды, контрактам на поставку товаров (работ, услуг), которые могут быть оспорены контрагентом в суде, при существовании неопределенности по времени ее получения и сумме признаются доходами будущих периодов на дату предъявления претензии и относятся на доходы текущего периода в случае досудебного регулирования спора на дату признания ее должником (по акту сверки расчетов или др. документу) или вступлением в силу решения суда.

4.1.5. Задолженность дебиторов по предъявленным к ним штрафам, пеням, иным санкциям отражается в учете при признании претензии дебитором или в момент вступления в законную силу решения суда об их взыскании.

4.2. Учет расходов будущих периодов

4.2.1. В состав расходов будущих периодов включаются расходы:

- на подписку на периодическую литературу, в случае если акт об оказании услуг выписан единовременно на всю стоимость подписки;
- на страхование имущества, гражданской ответственности;
- ссудодателя в случае безвозмездной передачи имущества ссудополучателю на праве срочного (бессрочного) пользования в операционную (неоперационную) аренду;
- иные аналогичные расходы.

4.2.2. Расходы будущих периодов списываются на расходы текущего финансового года равномерно в течение периода, к которому они относятся.

По услугам подписки период, в течение которого списываются расходы, равен периоду, на который произведена подписка, расходы списываются по мере поступления изданий.

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

Расходы ссудодателя в случае безвозмездной передачи имущества ссудополучателю на праве срочного (бессрочного) пользования в операционную (неоперационную) аренду списываются на расходы текущего отчетного периода ежемесячно в сумме арендных платежей.

Иные расходы, относящиеся к будущим расходам, произведенные в отчетном периоде, относятся на финансовый результат текущего финансового года равномерно по $1/n$ за месяц в течение периода, к которому они относятся, где n - количество месяцев, в течение которых будет осуществляться списание.

4.3. Учет резервов предстоящих расходов

4.3.1. В целях равномерного отнесения расходов на финансовый результат обслуживаемых Учреждений по обязательствам, не определенным по величине и (или) времени исполнения, формируются:

- резерв предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование работника обслуживаемого Учреждения (далее - резерв отпусков);

- резерв предстоящих расходов, по которым не поступили документы, создается в отношении фактически оказанных услуг для нужд обслуживаемого Учреждения, не подтвержденных к моменту формирования отчетности документами-основаниями по принятию обязательств в соответствии с договорами, но по которым можно определить стоимостные величины расходов.

4.3.2. Резерв используется только на покрытие тех затрат, в отношении которых этот резерв был изначально создан.

4.3.3. Признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв предстоящих расходов, осуществляется за счет суммы созданного резерва. Резерв списывается при признании затрат и (или) признании кредиторской задолженности по выполнению обязательства, по которому резерв был создан.

4.3.4. Отражение в бухгалтерском учете отложенных обязательств осуществляется на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

4.3.5. Аналитический учет резервов предстоящих расходов ведется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051).

4.3.6. Оценочное обязательство в виде резерва отпусков определяется ежегодно на конец текущего финансового года, исходя из информации о количестве дней неиспользованного отпуска всех работников обслуживаемых Учреждений на указанную дату.

Размер отчислений производится персонафицированно по каждому работнику по следующей формуле:

$$\text{Резерв отпусков} = \sum_{i=1}^N K_i \times ЗП_i,$$

где:

K_i - количество календарных дней неиспользованного отпуска, на которые i -й работник имеет право (с учетом неиспользованных дней отпуска за текущий и прошлые годы) по состоянию на дату определения оценочного обязательства;

$ЗП_i$ - среднедневной заработок i -го работника, исчисленный по правилам расчета среднего заработка для оплаты отпусков на дату расчета резерва.

Сумма страховых взносов при формировании резерва рассчитывается по каждому работнику индивидуально по следующей формуле:

$$\text{Резерв стр.взн.} = \sum_{i=1}^N K_i \times ЗП_i \times C,$$

где:

K_i - количество календарных дней неиспользованного отпуска, на которые i -й работник имеет право (с учетом неиспользованных дней отпуска за текущий и прошлые годы) по состоянию на дату определения оценочного обязательства;

$ЗП_i$ - среднедневной заработок i -го работника, исчисленный по правилам расчета среднего заработка для оплаты отпусков на дату расчета резерва;

C - ставка страховых взносов.

4.3.7. Резерв предстоящих расходов, по которым не поступили документы, создается в отношении фактически оказанных услуг для нужд обслуживаемого Учреждения, не подтвержденных к моменту формирования отчетности документами-основаниями по принятию обязательств в соответствии с договорами, но по которым можно определить стоимостные величины расходов.

К расходам, по которым создается резерв, относятся:

- расходы по приобретаемым услугам связи;
- расходы по коммунальным услугам: электроэнергия, тепловая энергия, водоснабжение, водоотведение, газоснабжение, услуги по обращению с ТКО.

Хозяйственные операции по формированию резерва отражаются на последнее число отчетного периода, предшествующего периоду, в котором ожидается поступление документов от исполнителя: на 30 июня, 30 сентября, 31 декабря текущего года.

Резерв создается исходя из оценочных значений. Оценочное значение определяется исходя из анализа объемов услуг, потребленных в текущем отчетном периоде в размере среднемесячного объема при формировании резерва по оплате обязательств, по которым не поступили расчетные документы.

Резерв по оплате обязательств за услуги связи, коммунальные услуги определяется из размера среднемесячного объема потребляемых услуг, сложившихся за общее количество месяцев, предшествующих отчетному периоду.

5. Санкционирование расходов

5.1. Учет принимаемых обязательств

5.1.1. Операции по принимаемым обязательствам обслуживаемых Учреждений отражаются в бухгалтерском учете на основании Извещения об осуществлении закупки, Протокола о признании конкурентных процедур не состоявшимися, Протокола о признании поставщика уклонившимся от заключения контракта.

5.1.2. Операции по принимаемым обязательствам оформляются Бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

5.2. Учет принятых обязательств

5.2.1. Операции по принятым обслуживаемыми Учреждениями обязательствам в пределах, утвержденных ему на текущий, очередной финансовый год, первый и второй годы планового периода и иных очередных годах (за пределами планового периода) плановых (сметных) назначений, отражаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:

а) обязательства в части расчетов по оплате труда (заработной платы) отражаются в учете в объеме утвержденных плановых (сметных) назначений; прочие выплаты - ежемесячно последним числом месяца (на дату образования кредиторской задолженности) в сумме начисленных обязательств (выплат) на основании Расчетной ведомости (ф. 0504402);

б) обязательства по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – ежемесячно последним числом месяца (на дату образования кредиторской задолженности) в сумме начисленных обязательств (выплат);

в) обязательства перед подотчетными лицами по оплате:

- командировочных расходов – в сумме утвержденных расходов на дату выдачи аванса на основании Приказа обслуживаемого Учреждения, Заявления на выдачу

под отчет денежных средств на командировочные расходы, Авансового отчета (ф. 0504505);

- товаров (работ, услуг) через подотчетное лицо – в сумме утвержденных фактических расходов на основании Авансового отчета (ф. 0504505);

г) обязательства по государственным контрактам (договорам) на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг) – в сумме заключенных государственных контрактов (договоров) на следующие даты:

- заключенные в текущем финансовом году – датой их подписания;

- заключенные в прошлые годы и не исполненные по состоянию на начало текущего финансового года – первым рабочим днем текущего года;

д) обязательства по налогам и сборам (за исключением страховых взносов и налога на доходы физических лиц) – в момент образования кредиторской задолженности на основании расчета, Бухгалтерской справки (ф. 0504833);

е) обязательства по неустойкам (штрафам, пеням) – на основании решений суда, исполнительных листов, требований налоговых органов на дату вступления в силу решения суда, поступления исполнительного листа;

ж) иные расходные обязательства, предусмотренные к исполнению в текущем финансовом году – сумме принятых обязательств на дату образования кредиторской задолженности.

5.3. Учет денежных обязательств

5.3.1. Операции по принятым обслуживаемыми Учреждениями денежным обязательствам отражаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:

а) денежные обязательства в части расчетов по оплате труда (заработной платы) работникам обслуживаемых Учреждений – ежемесячно последним числом месяца (на дату образования кредиторской задолженности) в сумме начисленных обязательств (выплат) на основании Расчетной ведомости (ф. 0504402);

б) денежные обязательства по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – ежемесячно последним числом месяца (на дату образования кредиторской задолженности) в сумме начисленных обязательств (выплат);

в) денежные обязательства перед подотчетными лицами по оплате:

- командировочных расходов - в сумме утвержденных расходов на дату выдачи аванса на основании Приказа обслуживаемого Учреждения, Заявления на выдачу под отчет денежных средств на командировочные расходы, Авансового отчета (ф. 0504505). В случае превышения фактически произведенных расходов над суммой выданного аванса – в сумме перерасхода;

- товаров (работ, услуг) через подотчетное лицо – в сумме утвержденных фактических расходов на дату утверждения Авансового отчета (ф. 0504505). В случае превышения фактически произведенных расходов над суммой выданного аванса – в сумме перерасхода;

г) денежные обязательства по оплате за поставленные товары (выполненные работы, оказанные услуги) – на основании документа, подтверждающего возникновение денежного обязательства (счет на оплату аванса, товарная накладная, универсальный передаточный документ, акт выполненных работ, акт оказанных услуг и др.) датой свершения факта хозяйственной жизни;

д) денежные обязательства по налогам и сборам (за исключением страховых взносов и налога на доходы физических лиц) – в момент образования кредиторской задолженности на основании расчета, Бухгалтерской справки (ф. 0504833);

е) денежные обязательства по неустойкам (штрафам, пеням) – на основании решений суда, исполнительных листов, требований налоговых органов на дату вступления в силу решения суда, поступления исполнительного листа;

ж) иные денежные обязательства, предусмотренные к исполнению в текущем финансовом году – в сумме принятых обязательств на дату образования кредиторской задолженности.

6. Особенности учета на забалансовых счетах

6.1. На счете 01 «Имущество, полученное в пользование» учитывается следующее имущество:

- объекты имущества, переданные обслуживаемому Учреждению из казны (иных учреждений и организаций) – до момента государственной регистрации права оперативного управления;

- объекты имущества, выявленные по результатам инвентаризации – до подтверждения отнесения данного объекта к движимому или недвижимому имуществу.

6.2. На счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» учитываются:

- материальные ценности, не соответствующие критериям активов, в отношении которых принято решение о списании (прекращении эксплуатации), в том числе в связи с физическим и (или) моральным износом и невозможностью (нецелесообразностью) его дальнейшего использования – до момента его демонтажа (утилизации, уничтожения). Указанные материальные ценности, оформленные актом обслуживаемого Учреждения, учитывать в условной оценке: один объект, один рубль;

- имущество, переданное по договорам хранения с правом пользования сотрудниками обслуживаемых Учреждений, в пользование на основании оформленных договоров хранения с правом пользования по стоимости, указанной в документе передающей стороной и предусмотренной договором.

6.3. На счете 03 «Бланки строгой отчетности» учитываются:

- топливная карта (смарт-карта);
- трудовая книжка;
- вкладыш в трудовую книжку;
- бланк «Путевка»;
- талоны на ГСМ;
- сим-карта и т.п.

Бланки строгой отчетности учитываются в условной оценке 1 рубль за 1 бланк. Лицо, ответственное за учет, хранение и выдачу бланков строгой отчетности назначается приказом руководителя обслуживаемого Учреждения. Бланки строгой отчетности, переданные работнику, ответственному за оформление или выдачу, учитываются на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» до момента представления Акта о списании бланков строгой отчетности (ф. 0504816), подтверждающего их выдачу или уничтожение испорченных экземпляров.

6.4. Списание сомнительной задолженности с забалансового счета 04 «Сомнительная задолженность» осуществляется на основании решения Комиссии по поступлению и выбытию активов:

- по истечении срока наблюдения (пять лет, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации);
- при возобновлении процедуры взыскания сомнительной задолженности (в случае возобновления учета сомнительной задолженности в балансовом учете);
- при поступлении средств в погашение сомнительной задолженности.

Комиссия по поступлению и выбытию активов выносит решение по результатам рассмотрения документов по просроченной дебиторской задолженности, и представляет его в письменном виде для утверждения руководителю обслуживаемого Учреждения либо иному уполномоченному им лицу.

Списание просроченной (безнадежной) дебиторской задолженности с забалансового учета осуществляется на основании локального акта обслуживаемых Учреждений.

6.5. На забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» ведется учет ценных подарков (сувениров), которые учитываются на забалансовом счете с момента выдачи их со склада (с момента приобретения в случае, когда материальные ценности не принимаются на склад) и до момента вручения. При одновременном предоставлении лицами, ответственными за их приобретение и вручение (дарение) ценных подарков (сувениров), документов, подтверждающих приобретение и вручение ценных подарков (сувениров), информация о таких материальных ценностях на забалансовом счете не отражается (признаются расходы текущего финансового периода в сумме стоимости ценных подарков (сувениров)).

6.6. На забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» ведется учет материальных ценностей (аккумуляторы, шины и покрышки, диски), выданных на транспортные средства

взамен изношенных, в целях контроля за их использованием. Выбытие материальных ценностей с забалансового учета осуществляется на основании Акта установки запасных частей.

6.7. Обеспечения обязательств в виде банковской гарантии отражаются на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» датой принятия бюджетного обязательства. Выбытие банковской гарантии с учета на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» (со знаком «минус») отражать датой истечения срока выдачи банковской гарантии.

6.8. Не востребованная кредитором задолженность принимается к бухгалтерскому учету на забалансовый счет 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами» на основании решения Комиссии по поступлению и выбытию активов, утвержденного руководителем обслуживаемого Учреждения, в соответствии с документами:

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

Списание задолженности с забалансового учета осуществляется по итогам инвентаризации на основании решения инвентаризационной комиссии в следующих случаях:

- завершился срок возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно законодательству;
- имеются документы, подтверждающие прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) контрагента.

6.9. На забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» учитываются объекты основных средств, стоимостью до 10000 рублей включительно, за исключением объектов недвижимого имущества и библиотечного фонда, введенные в эксплуатацию по наименованиям, количеству, фактической стоимости объектов и материально ответственными лицам до момента их списания или выбытия по иным обстоятельствам. Аналитический учет по счету ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041) в разрезе объектов имущества, ответственных лиц, местонахождения объектов (адресов).

6.10. Списание с забалансового счета 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» средств индивидуальной защиты осуществляется на основании Акта о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143).

7. Учетная политика для целей налогового учета

7.1. Налог на прибыль организаций

7.1.1. Для ведения налогового учета используются данные бухгалтерского учета, группируемые с помощью дополнительных аналитических признаков в зависимости от степени признания в налоговом учете. Налоговые регистры формируются только в том случае, если в регистрах бухгалтерского учета необходимая информация отсутствует.

Налоговую ставку 0 процентов применять ко всей налоговой базе (за исключением налоговой базы, налоговые ставки по которой установлены пунктами 3 и 4 ст. 284 НК РФ), в течение всего налогового периода. (ст. 284.5 НК РФ).

7.1.2. Учет доходов и расходов, полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования и иных источников ведется отдельно. Раздельный учет ведется с использованием кода синтетического учета «Вид финансового обеспечения (деятельности)» (в соответствии с Инструкциями по бухгалтерскому (бюджетному) 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.

7.1.3. Учет доходов и расходов ведется методом начисления (ст. 271, 272 НК РФ).

7.1.4. Резервы предстоящих расходов, связанные с ведением предпринимательской деятельности, не создаются (п. 1 ст. 267.3 НК РФ).

7.1.5. При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем налоговом (отчетном) периоде, если допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога, перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были совершены указанные ошибки (искажения) (п. 1 ст. 54 НК РФ).

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

7.1.7. При выбытии и списании материалы оцениваются по методу средней стоимости (п. 8 ст. 254 НК РФ).

7.1.8. Расходы на оплату труда производятся в соответствии со ст. 255 НК РФ. Данные по расходам на оплату труда совпадают с данными бухгалтерского учета.

7.1.9. 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.

Прямые расходы, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относятся на уменьшение доходов от реализации данного отчетного (налогового) периода (п. 2 ст. 318 НК РФ).

7.1.10. К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со ст. 265 НК РФ, осуществляемых налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода.

7.1.11. Не учитываются при определении налогооблагаемой базы расходы, поименованные в ст. 270 НК РФ.

7.1.12. После уплаты налога на прибыль средства направляются на материальное поощрение работников, на содержание и развитие материально-технической базы учреждения.

7.2. Транспортный налог

7.2.1. Налогооблагаемая база формируется исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных как имущество учреждения (гл. 28 НК РФ, Закон Тульской области от 28.11.2002 № 343-ЗТО «О транспортном налоге»).

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

7.2.3. При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем налоговом (отчетном) периоде, если допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога, перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были совершены указанные ошибки (искажения) (п. 1 ст. 54 НК РФ).

7.3. Налог на имущество организаций

7.3.1. Налогооблагаемой базой при исчислении налога на имущество признается недвижимое имущество, учитываемое на балансе (п. 1 ст. 374 НК РФ).

7.3.2. Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения (п. 1 ст. 375 НК РФ).

7.3.3. Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев (п. 1, п. 2 ст. 379 НК РФ).

7.3.4. Налоговая ставка устанавливается в размере 2,2 процента (п. 1 ст. 380 НК РФ).

7.3.5. При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем налоговом (отчетном) периоде, если допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога, перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были совершены указанные ошибки (п. 1 ст. 54 НК РФ).

7.4. Земельный налог

7.4.1. Налогооблагаемую базу по земельному налогу формировать согласно статьям 389, 390, 391 НК РФ (гл. 31 НК РФ).

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

7.4.3. Уплачивать налог и авансовые платежи по земельному налогу в местный бюджет по местонахождению учреждения и его структурных подразделений в порядке и сроки, предусмотренные статьей 396 НК РФ.

7.5. Налог на добавленную стоимость

7.5.1. В качестве момента определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость устанавливается день отгрузки товаров (выполненных работ, оказанных услуг), осуществляемых в рамках приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения), реализация иных услуг, которые не имеют льготы по НДС на основании гл. 21 НК РФ.

7.5.2. Не являются объектами обложения НДС услуги по уходу за больными, инвалидами и престарелыми, необходимость ухода за которыми подтверждена соответствующими заключениями организаций здравоохранения, органов социальной защиты населения и (или) федеральных учреждений медико-социальной защиты (пп. 3 п. 2 ст. 149 НК РФ).

7.5.3. Не является объектом обложения НДС выполнение работ (оказание услуг) в рамках государственного задания, источником финансового обеспечения которого являются субсидии из бюджета (подп. 4.1 п. 2 ст. 146 НК РФ).

7.5.4. Ведется отдельный учет операций, подлежащих налогообложению, и операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемые от налогообложения) (п. 4 ст. 149 НК РФ).

7.5.5. Отдельный учет обеспечивается с применением соответствующих счетов Рабочего плана счетов обслуживаемого Учреждения, а также регистров

аналитического учета в разрезе облагаемых и необлагаемых операций (во входящих счетах введена дополнительная аналитика «Направление расходов») (ст. 170 НК РФ).

7.5.6. Книга покупок и книга продаж ведется методом сплошной регистрации выписанных и принятых к учету счетов-фактур.

7.6. Заключительные положения

Изменения в положения Учетной политики для целей налогового учета вносятся:

- при изменении применяемых методов учета;
- при изменении законодательства о налогах и сборах (ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

В первом случае изменения в положения Учетной политики для целей налогового учета принимаются с начала нового налогового периода (со следующего года). Во втором случае – не ранее момента вступления в силу указанных изменений.