

ДЕПАРТАМЕНТ ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОГО ХОЗЯЙСТВА
ГОРОДА МОСКВЫ

Государственное бюджетное учреждение города Москвы
«Единый информационно-расчетный центр города Москвы»
(ГБУ «ЕИРЦ города Москвы»)

Юридический адрес: 109044, г. Москва, Воронцовский пер., дом 2, стр.1. E-mail: gbueirc-info@dom.mos.ru
Фактический адрес: 109044, г. Москва, Воронцовский пер., дом 2, стр.1 тел.: 8(495)114-55-26 факс: 8(495)114-55-27
ОКПО 11356728. ОГРН 1127746615831. ИНН/КПП 7710918359/770501001

ПРИКАЗ

«29» декабря 2018г.

№ ГБУ 23/12/18

**Об утверждении Учетной политики
на 2019 год для целей
бухгалтерского и налогового учета**

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н, Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н, федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить новую редакцию Учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета (Приложение к настоящему приказу).
2. Установить, что данная редакция Учетной политики применяется с 1 января 2019 г. во все последующие отчетные периоды с внесением в нее необходимых изменений и дополнений.
3. Контроль за соблюдением Учетной политики возложить на главного бухгалтера Иванову О.В.
4. Данная Учетная политика обязательна к применению всеми подразделениями учреждения.

И.о.руководителя
ГБУ «ЕИРЦ города Москвы»



Г.И. Рябов

Учетная политика для целей бухгалтерского учета

1. Организационные положения

1.1. Настоящая Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ);
- Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" (далее - Закон № 7-ФЗ);
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н (далее - СГС "Концептуальные основы");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н (далее - СГС "Основные средства");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 258н (далее - СГС "Аренда");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 259н (далее - СГС "Обесценение активов");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 260н (далее - СГС "Представление отчетности");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Отчет о движении денежных средств", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 278н (далее - СГС "Отчет о движении денежных средств");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н (далее - СГС "Учетная политика");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "События после отчетной даты", утвержденный

- Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 275н (далее - СГС "События после отчетной даты");
- Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы", утвержденный Приказом Минфина России от 27.02.2018 № 32н (далее - СГС "Доходы");
 - Единый план счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденный Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее - Единый план счетов);
 - Инструкция по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее - Инструкция № 157н);
 - План счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденный Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н (далее - План счетов бюджетных учреждений);
 - Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н (далее - Инструкция № 174н);
 - Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (далее - Приказ Минфина России № 52н);
 - Методические указания по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями (Приложение № 5 к Приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н) (далее - Методические указания № 52н);
 - Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 (далее - Методические указания № 49);
 - Методические рекомендации "Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте", введенные в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р (далее - Методические рекомендации № АМ-23-р);

- Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (далее - Инструкция № 33н);

- Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденный Приказом Минфина России от 08.06.2018 № 132н (далее - Порядок № 132н);

- Порядок применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденный Приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н (далее - Порядок применения КОСГУ, Порядок № 209н).

(Основание: ч. 2 ст. 8 Закона № 402-ФЗ)

1.2. Ответственным за ведение бухгалтерского учета в учреждении является главный бухгалтер учреждения. Ведение бухгалтерского учета в учреждении осуществляет отдел бухгалтерского учета и отчетности учреждения. Отдел бухгалтерского учета и отчетности учреждения подчиняется главному бухгалтеру учреждения. Деятельность работников отдела бухгалтерского учета и отчетности учреждения регламентируется их должностными инструкциями.

(Основание: ч. 3 ст. 7 Закона № 402-ФЗ)

1.3. Учреждение создает обособленные подразделения по адресам создания рабочих мест. Созданные обособленные подразделения не выделены на отдельный баланс, не имеют лицевых счетов и не являются самостоятельными юридическими лицами.

1.4. Учреждением при осуществлении своей деятельности применяются следующие коды вида финансового обеспечения (деятельности):

«2» - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

«3» - средства во временном распоряжении;

«4» - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;

«5» - субсидии на иные цели.

(Основание: п. 21 Инструкции № 157н)

1.5. Форма ведения учета - автоматизированная с применением компьютерной программы 1С:Предприятие 8.3, Конфигурация Бухгалтерия государственного учреждения, редакция 2.0. в УАИС «Бюджетный учет».

(Основание: п. п. 6, 19 Инструкции № 157н, п. 9 СГС "Учетная политика")

1.6. Учреждение осуществляет электронный документооборот по следующим направлениям:

- система электронного документооборота с Департаментом финансов города Москвы;

- размещение бухгалтерской отчетности для консолидации учредителем и сдачи в вышестоящие органы в программу «Свод-онлайн»;

- передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекции Федеральной налоговой службы;

- передача отчетности в отделение ПФР и ФСС России;
- размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте и на сайте bus.gov.ru.

1.7. Для отражения объектов учета и изменяющих их фактов хозяйственной жизни используются формы первичных учетных документов:

- утвержденные Приказом Минфина России № 52н;
- утвержденные правовыми актами уполномоченных органов исполнительной власти (при их отсутствии в Приказе Минфина России № 52н);
- формы, предусмотренные заключенными договорами и утвержденными представителями сторон договора;
- самостоятельно разработанные, приведенные в Приложении № 3 к Учетной политике. Регистры бухгалтерского учета, формы которых не унифицированы, должны содержать все обязательные реквизиты.

(Основание: ч. 2, 4 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 25-26 СГС "Концептуальные основы", п. 9 СГС "Учетная политика", п.11 Инструкции к Единому плану счетов № 157н)

1.8. Перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, финансовых документов, счетов, счетов-фактур, утверждается Приказом руководителя.

(Основание: п. п. 6, 7 п. 2 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ)

1.9. Учреждение публикует основные положения Учетной политики на своем официальном сайте.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

1.10. Правила и график документооборота, а также технология обработки учетной информации приведены в Приложении № 2 к Учетной политике.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

1.11. Первичные (сводные) учетные документы хранятся на бумажном носителе в течение сроков, установленных правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после окончания отчетного года, в котором (за который) они составлены.

(Основание: п. п. 32, 33 СГС "Концептуальные основы", п. 14 Инструкции № 157н)

1.12. Данные прошедших внутренний контроль первичных (сводных) учетных документов регистрируются, систематизируются и накапливаются в регистрах, составленных по унифицированным формам, утвержденным Приказом Минфина России № 52н, по формам, разработанным самостоятельно.

(Основание: ч. 5 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. п. 23, 28 СГС "Концептуальные основы", п. 11 Инструкции № 157н)

1.13. Регистры бухгалтерского учета составляются на бумажном носителе или в виде электронных документов.

(Основание: ч. 6, 7 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. 32 СГС "Концептуальные основы", п. 11 Инструкции № 157н)

1.14. Регистры бухгалтерского учета хранятся на бумажном носителе в течение сроков, установленных правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после окончания отчетного года, в котором (за который) они составлены.

(Основание: п. п. 32, 33 СГС "Концептуальные основы", п. п. 14, 19 Инструкции № 157н)

1.15. Формирование регистров бухгалтерского учета на бумажном носителе осуществляется с периодичностью, предусмотренной в Приложении № 2 к Учетной политике.

(Основание: п. 19 Инструкции № 157н)

1.16. Право подписи учетных документов, предоставленное должностным лицам, устанавливается приказом руководителя.

1.17. Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни осуществляется представителями подразделений и должностными лицами, ответственными за совершаемый факт, действующие на основании распорядительного документа руководителя учреждения в соответствии с положением, приведенным в Приложении № 4 к Учетной политике.

(Основание: ч. 1 ст. 19 Закона № 402-ФЗ, п. 23 СГС "Концептуальные основы", п. 9 СГС "Учетная политика")

1.18. В учреждении действуют постоянные комиссии, утверждаемые Приказами руководителя:

- комиссия по вводу в эксплуатацию и списанию основных средств;
- комиссия по принятию к учету и списанию нематериальных активов, расходов будущих периодов, товарно-материальных ценностей;
- комиссия по определению дальнейшего использования имущества;
- комиссия по оценке материальных ценностей;
- комиссия по рассмотрению предложений о размере стимулирующих выплат работникам учреждения.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

1.19. Достоверность данных учета и отчетности подтверждается путем инвентаризаций активов и обязательств, проводимых в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 9 к Учетной политике.

(Основание: ч. 3 ст. 11 Закона № 402-ФЗ, п. 80 СГС "Концептуальные основы", п. 9 СГС "Учетная политика")

1.20. Выдача денежных средств и денежных документов под отчет производится по приказу руководителя на основании служебных записок.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

1.21. Перечень должностных лиц, которым в связи с производственной необходимостью разрешается использовать мобильную связь, а также суммы утвержденных лимитов указанных расходов, порядок учета и принятия расходов регламентируется Положением о порядке использования служебной мобильной связи, утвержденным Приказом руководителя учреждения.

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н)

1.22. Признание событий после отчетной даты и отражение информации о них в отчетности осуществляется в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 8 к Учетной политике.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

1.23. Формирование и использование резервов предстоящих расходов осуществляется в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 6 к Учетной политике.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

1.24. Бухгалтерский учет ведется с использованием Рабочего плана счетов (Приложение 1), разработанного в соответствии с Инструкцией к Единому плану счетов № 157н, Инструкцией № 174н.

(Основание: п. п. 2 и 6 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, п. 19 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности»)

1.25. Рабочий план счетов формируется в составе номеров счетов учета для ведения синтетического и аналитического учета.

(Основание: п. 9 СГС «Учетная политика», п. п. 3, 6, 21 - 21.2 Инструкции № 157н, п. 2.1 Инструкции № 174н)

1.26. При отражении в бухучете хозяйственных операций 1–18 разряды номера счета Рабочего плана счетов формируются следующим образом:

Разряд номера счета	Код
1–4	Аналитический код вида работ: 0501 0502
5–14	0000000000
15–17	Код вида доходов/расходов
18	Код вида финансового обеспечения (деятельности)

(Основание: п. 21–21.2 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, п. 2.1 Инструкции № 174н)

2. Учет отдельных видов имущества и обязательств

2.1. Бухгалтерский учет ведется по первичным документам, которые проверены ответственными сотрудниками в соответствии с Положением о внутреннем финансовом контроле (Приложение 4).

(Основание: п. 3 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, п. 23 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности»)

2.2. Учреждение учитывает в составе основных средств материальные объекты имущества, независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев, а также печати и инвентарь. Перечень объектов основных средств, которые относятся к группе «Инвентарь производственный и хозяйственный», приведен в Приложении 5.

2.3. Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенного в активе, в порядке, установленном п. 35 СГС "Основные средства", п. 44 Инструкции № 157н.

2.4. Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным методом.

(Основание: п. п. 36, 37 СГС "Основные средства")

2.5. Объекты основных средств стоимостью менее 10 000 руб. каждый, имеющие сходное назначение и одинаковый срок полезного использования и находящиеся в одном помещении, объединяются в один инвентарный объект.

(Основание: п. 10 СГС "Основные средства")

2.6. В целях получения дополнительных данных для раскрытия показателей отчетности устанавливаются следующие объекты аналитического учета:

- в эксплуатации;
- в запасе;
- на консервации;
- получено в безвозмездное пользование (объекты учета финансовой (не операционной) аренды).

(Основание: п. 7 СГС "Основные средства")

2.7. Каждому инвентарному объекту основных средств присваивается инвентарный номер, состоящий из 12 знаков:

- 1-й знак - код вида финансового обеспечения (деятельности);
- 2 - 4-й знаки - код синтетического счета;
- 5 - 6-й знаки - код аналитического счета;
- 7 - 11-й знаки - порядковый номер объекта в группе (00001 - 99999).

(Основание: п. 9 СГС "Основные средства", п. 46 Инструкции № 157н)

2.8. Инвентарный номер наносится:

- на объекты недвижимого имущества - несмываемой краской;
- на объекты движимого имущества - штрихкодированием с использованием принтера штрих-кода и сканера штрих-кода.

(Основание: п. 46 Инструкции № 157н)

2.9. Объектам аренды, в отношении которых балансодержатель (собственник) не указал в передаточных документах инвентарный номер, присваивается инвентарный номер в соответствии с порядком, предусмотренным настоящей Учетной политикой.

(Основание: п. 46 Инструкции № 157н)

2.10. В Инвентарной карточке учета нефинансовых активов по строке "Наименование объекта (полное)" указывается наименование объекта основных средств в соответствии с первичными учетными документами по поступлению (созданию) объекта, паспортом завода-изготовителя, технической и иной документацией, характеризующей объект.

В Инвентарных карточках учета нефинансовых активов, открытых на здания и сооружения, дополнительно отражаются сведения о наличии пожарной, охранной сигнализации и других аналогичных систем, связанных со зданием (прикрепленным к стенам, фундаменту, соединенных между собой кабельными линиями), с указанием даты ввода в эксплуатацию и конкретных помещений, оборудованных системой.

В Инвентарной карточке отражается полный состав объекта основных средств. В случае если составные части объекта основных средств имеют индивидуальные заводские (серийные) номера, они также подлежат отражению в Инвентарной карточке.

В Инвентарной карточке узла учета тепловой энергии и горячей воды указываются составляющие технического учета, входящие в состав: теплосчетчик, водосчетчик, счетчик пара, включающий информационно-вычислительный блок, преобразователи расхода, преобразователи температуры, участок трубопровода, задвижки и т.п.

Составные части устройства сбора и передачи данных: шкаф монтажный с комплектующими, контроллер, антенна GSM.

Составные части компьютера: монитор, системный блок (моноблок – включает в себя монитор и системный блок), клавиатура, мышь и относящиеся к нему комплектующие, - учитываются в составе единого инвентарного объекта – автоматизированного рабочего места.

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н)

2.11. Основные средства, выявленные при инвентаризации, принимаются к учету по справедливой стоимости, определенной комиссией по поступлению и

выбытию активов с применением наиболее подходящего в каждом случае метода.

(Основание: п. п. 52, 54 СГС "Концептуальные основы", п. 31 Инструкции № 157н)

2.12. 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 системой.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

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

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

(Основание: п. п. 19, 27 СГС "Основные средства")

2.14. Балансовая стоимость объекта основных средств в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разукомплектации) увеличивается на сумму сформированных капитальных вложений в этот объект. Классификация работ по видам: текущий ремонт, капитальный ремонт, модернизация устанавливается приказом руководителя.

(Основание: п. 19 СГС "Основные средства")

2.15. Стоимость ликвидируемых (разукомплектованных) частей, если она не была выделена в документах поставщика, при частичной ликвидации (разукомплектации) объекта основного средства определяется комиссией по поступлению и выбытию активов либо с привлечением специалистов сторонних организаций пропорционально доле в первоначальной стоимости объекта.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

2.16. В случаях изменения первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, в том числе в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации, срок полезного использования по этому объекту может быть пересмотрен по решению комиссии.

2.17. По объектам, приобретенным (полученным) у предыдущего собственника срок полезного использования по принимаемому объекту

определяется комиссией исходя из фактического износа основного средства на момент принятия к учету.

2.18. При отражении результатов переоценки производится пересчет накопленной амортизации пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости.

(Основание: п. 41 СГС "Основные средства")

2.19. Ответственными за хранение документов производителя, входящих в комплектацию объекта основных средств (технической документации, гарантийных талонов), являются сотрудники, за которыми закреплена соответствующая обязанность.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

2.20. Продажа объектов основных средств оформляется Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

(Основание: Методические указания № 52н)

2.21. Безвозмездная передача объектов основных средств оформляется Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

(Основание: Методические указания № 52н)

2.22. При приобретении основных средств оформляется Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

(Основание: Методические указания № 52н)

2.23. Частичная ликвидация объекта основных средств при его реконструкции (ремонте, модернизации) оформляется Актом приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103).

(Основание: Методические указания № 52н, п. 9 СГС «Учетная политика»)

2.24. При переоценке объекта основных средств (при наличии обязательной переоценки) накопленная амортизация на дату переоценки пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости. При этом балансовая стоимость и накопленная амортизация увеличиваются (умножаются) на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы при их суммировании получить переоцененную стоимость на дату проведения переоценки.

(Основание: п. 41 Стандарта «Основные средства»)

2.25. Переоценка основных средств проводится по решению Учредителя.

2.26. Изменение стоимости основного средства в случае проведения переоценки этого основного средства и отражения ее результатов в учете.

(Основание: п. 19 СГС "Основные средства")

2.27. Отнесение имущества к категории особо ценного имущества (ОЦИ), установлено Постановлением Правительства Москвы от 21.12.2010 г. № 1077-ПП.

2.28. Основные средства стоимостью до 10 000 руб. включительно (за исключением недвижимого имущества), находящиеся в эксплуатации, учитываются на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию основного средства.

(Основание: п. 373 Инструкции к Единому плану счетов № 157н)

2.29. Недвижимое имущество, полученное от Учредителя в оперативное управление (ф.0504101), учитывается на балансовом счете 101 по стоимости, отраженной в первичных (передаточных) документах.

(Основание: п. 373 Инструкции к Единому плану счетов № 157н)

2.30. Фактическая себестоимость при создании основного средства, замене составной части основного средства хозяйственным способом формируется на основании калькуляции, состав и форма которой утверждены приказом руководителя учреждения (Приложение № 3 к настоящей Учетной политике, ф.6).

2.31. Проведение работ на объекте основных средств, при его реконструкции (ремонте, модернизации), замене составных частей объекта основных средств, оформляется следующими Актами по формам, приведенным в Приложении № 3 к настоящей Учетной политике, ф.18:

2.32. - Акт демонтажа приборов;

2.33. - Акт монтажа приборов;

2.34. - Акт замены средств измерения;

2.35. - Акт приема-передачи демонтированных приборов.

(Основание: Методические указания № 52н, п. 9 СГС «Учетная политика»)

2.36. При приобретении и (или) создании основных средств за счет средств, полученных по разным видам деятельности (КВФО 2 и 4), сумма вложений, сформированных на счете 2.Х.106.00.000, переводится на код вида деятельности «4» «субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания».

(Основание: п. п. 146, 147 Инструкции № 174н)

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

2.38. Безвозмездная передача объектов основных средств оформляется Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

(Основание: Методические указания № 52н)

2.39. При приобретении основных средств за плату оформляется односторонний Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

(Основание: Методические указания № 52н)

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

(Основание: п. 56 Инструкции № 157н)

2.41. Объект нефинансовых активов признается нематериальным активом при одновременном выполнении следующих условий:

- объект способен приносить экономические выгоды в будущем;
- у объекта отсутствует материально-вещественная форма;
- объект можно (выделить, отделить) от другого имущества;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа данного актива;
- имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование актива;
- имеются надлежаще оформленные документы, устанавливающие исключительное право на актив;
- в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, имеются надлежаще оформленные документы, подтверждающие исключительное право на актив (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.) или исключительного права на результаты научно-технической деятельности, охраняемые в режиме коммерческой тайны, включая потенциально патентоспособные технические решения и секреты производства (ноу-хау).

(Основание: п. 56 Инструкции № 157н)

2.42. Сроком полезного использования нематериального актива является период, в течение которого предполагается использование актива.

(Основание: п. 60 Инструкции № 157н)

2.43. Продолжительность периода, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив, определяется комиссией.

(Основание: п. 61 Инструкции № 157н)

2.44. Земельные участки, используемые учреждениями на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе расположенные под объектами недвижимости), учитываются на основании документа (свидетельства), подтверждающего право пользования земельным участком, по их кадастровой стоимости.

(Основание: п. 71 Инструкции № 157н)

2.45. Принятие к учету объекта непроектированных активов при отсутствии первичных документов на передачу объекта осуществляется на основании Распоряжения Департамента городского имущества города Москвы и выписки из единого государственного реестра о регистрации права в одностороннем порядке. Объект принимается к учету по кадастровой стоимости и оформляется Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

2.46. К материальным запасам относятся предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости, а также материальные ценности независимо от их стоимости и срока службы, указанные в п. 99 Инструкции №157н.

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

При одновременном приобретении нескольких видов материальных запасов расходы, связанные с их приобретением, распределяются пропорционально договорной цене приобретаемых материалов. (Основание: п. п. 6, 100, 102 Инструкции № 157н, п. 9 СГС "Учетная политика")

7.3. Принятие к учету материальных запасов, полученных при ликвидации (разборке, утилизации) объектов основных средств, по результатам проведения демонтажных, ремонтных работ, в том числе работ после разуконплектации объектов нефинансовых активов отражается по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен.

(Основание: п. п. 52, 54 СГС "Концептуальные основы", п. 106 Инструкции № 157н)

7.4. Списание материальных запасов производится по средней фактической стоимости запасов.

(Основание: п. 46 СГС "Концептуальные основы", п. 108 Инструкции № 157н)

7.5. Нормы расхода ГСМ утверждаются Приказом руководителя на основании Методических рекомендаций № АМ-23-р.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

7.6. Основанием для списания приборов учёта, установленных на узлы учета тепловой энергии и горячей воды, является Акт монтажа приборов общедомового узла учёта, предоставленный в комплекте с Актом демонтажа приборов общедомового узла учёта, Актом замены средств измерения (элементов узла учёта).

Регламент по взаимодействию структурных подразделений по замене ранее установленных приборов учёта приборами из обменного фонда утверждён Приказом руководителя учреждения.

7.7. Передача материальных запасов подрядчику для изготовления (создания) объектов нефинансовых активов осуществляется по Накладной на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205).

(Основание: п. 116 Инструкции № 157н)

7.8. Выдача запасных частей, канцелярских товаров и хозяйственных материалов оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), которая является основанием для их списания.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

3. Себестоимость

3.1. Учет расходов по формированию себестоимости ведется отдельно по видам выполняемых работ в рамках выполнения государственного задания, оказываемых услуг в рамках приносящей доход деятельности.

3.2. Себестоимость оказанных услуг, выполненных работ определяется отдельно для каждого вида услуг, работ и состоит из прямых, накладных и общехозяйственных расходов.

(Основание: п. п. 134, 135 Инструкции № 157н)

3.3. Прямые расходы признаются расходы, которые осуществлены непосредственно для оказания конкретного вида услуг, выполнения конкретного вида работ.

В составе прямых расходов отражаются:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг (выполнении работ);
- расходы на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания услуг (выполнения работ);
- расходы на приобретение основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно, используемых непосредственно для оказания услуг (выполнения работ);
- амортизация основных средств, непосредственно используемых для оказания услуг (выполнения работ);
- другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг (выполнением работ).

Общехозяйственными признаются расходы, которые не связаны с оказанием услуг, выполнением работ и осуществлены для обеспечения функционирования учреждения в целом как хозяйствующего субъекта.

3.4. В целях бухгалтерского учета в составе общехозяйственных расходов учитываются расходы на содержание административно-управленческого, административно-хозяйственного и прочего обслуживающего персонала.

В составе общехозяйственных расходов, распределяемых на себестоимость, отражаются:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, не принимающих участия в оказании услуг (выполнении работ);
- расходы на амортизацию основных средств, которые не задействованы в оказании услуг (выполнении работ);
- расходы на содержание и ремонт имущества, не используемого в оказании услуг (выполнении работ);
- расходы на оплату коммунальных услуг;
- расходы на оплату услуг связи;
- расходы на оплату транспортных услуг;
- расходы на приобретение материальных запасов, израсходованных на общехозяйственные нужды;
- прочие расходы на общехозяйственные нужды.

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н)

3.5. Не учитываются в составе затрат при формировании себестоимости оказанных услуг (выполненных работ), а относятся на расходы текущего финансового года:

- расходы на содержание недвижимого и особо ценного движимого имущества учреждения, закрепленного за учреждением или приобретенного за счет средств, выделенных учредителем;
 - амортизация, начисленная по этому имуществу;
 - расходы на выплату налогов, в качестве объектов налогообложения по которым признается недвижимое и особо ценное движимое имущество, закрепленное за учреждением или приобретенное учреждением за счет средств, выделенных учредителем;
 - расходы на уплату штрафов, пеней и других экономических санкций;
- (Основание: п. 6 Инструкции № 157н)*

Распределение расходов на себестоимость (финансовый результат)

3.6. Прямые затраты относятся на себестоимость способом прямого расчета (фактических затрат).

(Основание: п. 134 Инструкции № 157н)

3.7. Общехозяйственные расходы относятся на себестоимость соответствующего вида услуг, работ по окончании месяца пропорционально объему выручки.

(Основание: п. п. 134, 135 Инструкции № 157н)

4. Права пользования активами

4.1. В качестве объектов учета операционной аренды - прав пользования активами, осуществляемого пользователем (арендатором), в соответствии со Стандартом Аренда классифицируются объекты бухгалтерского учета, возникающие:

- при получении (передаче) во временное владение и пользование или во временное пользование по договору аренды (имущественного найма);
- по договору безвозмездного пользования объектов имущества.

4.2. Арендная плата, перечисленная за последние месяцы аренды, в качестве залога обеспечения обязательств учреждением (Арендатором) отражается на счете 0 206 24 000 «Расчеты по выданным авансам по арендной плате за пользование имуществом» и подлежит зачету авансов выданных за тот период, за который он были внесены. Обеспечительный взнос за последние месяцы аренды подлежит учету на счете 0 210 05 000 «Расчеты с прочими дебиторами».

5. Денежные документы

5.1. Учет денежных документов осуществляется в соответствии с требованиями, установленными Порядком ведения кассовых операций.

(Основание: Указание № 3210-У)

5.2. Кассовая книга (ф. 0504514) с отметкой «Фондовый» оформляется на бумажном носителе с применением компьютерной программы 1С:Предприятие 8.3, Конфигурация: Бухгалтерия государственного учреждения, редакция 2.0.

(Основание: пп. 4.7 п. 4 Указания № 3210-У)

5.3. В составе денежных документов учитываются:

- почтовые конверты с марками, отдельно приобретаемые почтовые марки;
- проездные билеты на проезд в городском пассажирском транспорте;
- проездные документы, приобретаемые для проезда работников к месту командировки и обратно.

(Основание: п. 169 Инструкции № 157н)

5.4. Денежные документы принимаются в кассу и учитываются по фактической стоимости с учетом всех налогов, в том числе возмещаемых.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

6. Расчеты с дебиторами и кредиторами

6.1. Сумма ущерба от недостач (хищений) материальных ценностей определяется исходя из текущей восстановительной стоимости, устанавливаемой комиссией по поступлению и выбытию активов.

(Основание: п. п. 6, 220 Инструкции № 157н)

6.2. 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.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

6.3. Поступление денежных средств от виновного лица в погашение ущерба, причиненного финансовым активам, отражается по тому же коду финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

6.4. Возмещение виновным лицом ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается:

- при возмещении денежными средствами - по коду вида деятельности "2" - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

- при возмещении в натуральной форме - по тому коду вида финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся их учет.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

6.5. Принятие объектов нефинансовых активов, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом, отражается с применением счета 0 401 10 172.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

6.6. Показатель размера расчетов с учредителем корректируется ежеквартально на первое число месяца, следующего за отчетным кварталом.

(Основание: п. 74 Инструкции № 162н)

6.7. На суммы изменений показателя счета 0 210 06 000 учредителю направляется Извещение (ф. 0504805), бухгалтерская справка (ф. 0504833).

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

7. Финансовый результат

7.1. Доходы от реализации нефинансовых активов признаются на дату их реализации (перехода права собственности).

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

7.2. Затраты, произведенные учреждением в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида как расходы будущих периодов.

7.3. Расходы будущих периодов учитываются в разрезе видов расходов (выплат), предусмотренных планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения, по государственным (муниципальным) контрактам (договорам), соглашениям.

7.4. В составе расходов будущих периодов на счете 0 401 50 000 «Расходы будущих периодов» отражаются расходы, связанные:

- со страхованием имущества, гражданской ответственности;

- с приобретением неисключительного права пользования нематериальными

активами в течение нескольких отчетных периодов;

- прочие аналогичные расходы.

(Основание: п. 302 Инструкции № 157н)

7.5. Списание расходов будущих периодов на счета учета затрат осуществляется равномерно в течение срока, к которому они относятся. Расчет суммы расходов будущих периодов, подлежащей списанию, производится исходя из количества месяцев в течение которых они должны быть списаны.

(Основание: п. 302 Инструкции № 157н)

7.6. Аналитический учет расходов будущих периодов на счете 0 401 50 000 ведется в документе «Справка-расчет Списание РБП (бухгалтерский учет)», разработанном учреждением самостоятельно.

7.7. Учреждение формирует следующие резервы:

- по суммам имеющихся в наличии претензионных требований и исков;
- резерв на оплату отпусков.

Суммы начисленного резерва учитываются на счете 0 401 60 000 в разрезе аналитики «Резервы и оценочные обязательства».

7.8. В целях правильной организации бухгалтерского учета обязательств, возникающих из претензионных требований и исков (кредиторская задолженность) по результатам фактов хозяйственной деятельности учреждения, в т. ч. в рамках досудебного (внесудебного) рассмотрения претензий, в соответствии с п. 302.1 Инструкции № 157н, учреждение создает ежеквартально резерв предстоящих расходов, а именно – резерв на оплату претензионных требований и исков.

Резерв принимается на последнюю дату отчетного квартала в размере сумм по имеющимся в наличии претензионным требованиям и искам, предъявленным к учреждению штрафных санкций (пеней), иных компенсаций по причиненным ущербам (убыткам), в т. ч. вытекающих из условий гражданско-правовых договоров (контрактов), а также ожидаемых судебных расходов (издержек) в случае предъявления учреждению согласно законодательству РФ претензий (исков), иных аналогичных ожидаемых расходов.

Признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв предстоящих расходов, осуществляется за счет суммы созданного резерва.

7.9. Оценка обязательств осуществляется работником отдела бухгалтерского учета и отчетности на основании сведений, полученных из программы 1С: «Зарплата и кадры бюджетного учреждения», о количестве полагающихся за отработанное время дней отпуска по каждому работнику. Сумма резерва принимается равной произведению количества дней отпуска по сформированному отчету и среднего заработка. Резерв рассчитывается с учетом страховых взносов.

При необходимости при оценке обязательства используется Письмо Минфина России от 20.05.2015 № 02-07-07/28998.

Расходы на формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков относятся на счета учета расходов на оплату труда соответствующих категорий работников.

На конец каждого месяца проводится инвентаризация резерва, просчитывается сумма резерва и производится уточнение суммы резерва путем корректировки.

Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва в части неиспользованного отпуска, определенная исходя из среднедневной суммы расходов на оплату труда и количества дней неиспользованного отпуска на конец месяца, превышает фактический остаток неиспользованного резерва на конец месяца, то сумма превышения подлежит включению в состав расходов на оплату труда. Иначе – производится корректировка проводка «красное сторно».

7.10. Расчет оценки обязательств подписывается исполнителем и главным бухгалтером учреждения.

7.11. Порядок отражения в бухгалтерском учете операций по формированию сумм резервов предстоящих расходов и по начислению расходов за счет сформированных резервов определен пунктом 160.1 Инструкции № 174н и приведен в Приложении 6 к Учетной политике.

7.12. На счете 0 401 40 000 "Доходы будущих периодов" ведется учет сумм, начисленных (полученных) в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам, с учетом положений СГС "Доходы" (п. 301 Инструкции N 157н):

- доходов, начисленных за выполненные и сданные заказчиком отдельные этапы работ, услуг, не относящихся к доходам текущего отчетного периода;
- доходов по соглашениям о предоставлении в очередном финансовом году (годах, следующих за отчетным) безвозмездных перечислений на условиях предоставления активов: межбюджетных трансфертов, субсидий;
- доходов от операций с объектами аренды (предстоящих доходов от предоставления права пользования активом);
- иных аналогичных доходов.

Учет доходов будущих периодов осуществляется по видам доходов (поступлений), предусмотренных планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения, в разрезе договоров, соглашений.

(Основание: п. 301 Инструкции N 157н, п. п. 93, 158 Инструкции N 174н, п. п. 96, 186 Инструкции N 183н)

8. Санкционирование расходов

8.1. Учет принимаемых обязательств осуществляется на основании:

- извещения о проведении конкурса, аукциона, торгов, запроса котировок;
- договора на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;
- протокола конкурсной комиссии;

- бухгалтерской справки (ф. 0504833);
- при отсутствии договора - акта выполненных работ (оказанных услуг), счета;
- исполнительного листа, судебного приказа;
- налоговой декларации, налогового расчета (расчета авансовых платежей), расчета по страховым взносам;
- решения налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов, вступившего в силу решения налогового органа о привлечении к ответственности или об отказе в привлечении к ответственности;
- согласованной руководителем служебной записки о перечислении денежных средств;
 - приказа о направлении в командировку;
 - расчетной ведомости (ф. 0504402);
 - авансового отчёта (ф. 0504505);
 - иных документов, устанавливающих обязательства учреждения.

(Основание: п. 3 ст. 219 БК РФ, п. 318 Инструкции № 157н, п. 9 СГС "Учетная политика")

8.2. Учет денежных обязательств осуществляется на основании:

- расчетной ведомости (ф. 0504402);
- записки-расчета об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425);
- бухгалтерской справки (ф. 0504833);
- акта выполненных работ;
- акта об оказании услуг;
- акта приема-передачи;
- договора в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с его условиями;
- авансового отчета (ф. 0504505);
- справки-расчета;
- счета;
- счета-фактуры;
- товарной накладной (ТОРГ-12) (ф. 0330212);
- универсального передаточного документа;
- чека;
- квитанции;
- исполнительного листа, судебного приказа;
- налоговой декларации, налогового расчета (расчета авансовых платежей), расчета по страховым взносам;
- решения налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов, вступившего в силу решения налогового органа о привлечении к ответственности или об отказе в привлечении к ответственности;
- согласованного руководителем заявления о выдаче под отчет денежных средств;

- иных документов, подтверждающих возникновение денежного обязательства.

(Основание: п. 4 ст. 219 БК РФ, п. 318 Инструкции № 157н)

9. Обесценение активов

9.1. Наличие признаков возможного обесценения (снижения убытка) проверяется при инвентаризации соответствующих активов, проводимой при составлении годовой отчетности.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика", п. п. 5, 6 СГС "Обесценение активов")

9.2. Информация о признаках возможного обесценения (снижения убытка), выявленных в рамках инвентаризации, отражается в Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087).

(Основание: п. п. 6, 18 СГС "Обесценение активов")

9.3. Рассмотрение результатов проведения теста на обесценение и оценку необходимости определения справедливой стоимости актива осуществляет комиссия по поступлению и выбытию активов.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

9.4. По итогам рассмотрения результатов теста на обесценение оформляется протокол, в котором указывается предлагаемое решение (проводить или не проводить оценку справедливой стоимости актива).

В случае если предлагается решение о проведении оценки, также указывается оптимальный метод определения справедливой стоимости актива.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика", п. п. 10, 11 СГС "Обесценение активов")

9.5. При выявлении признаков возможного обесценения (снижения убытка) руководитель принимает решение о необходимости (об отсутствии необходимости) определения справедливой стоимости такого актива.

9.6. Это решение оформляется приказом с указанием метода, которым стоимость будет определена.

(Основание: п. п. 10, 22 СГС "Обесценение активов")

9.7. При определении справедливой стоимости актива также оценивается необходимость изменения оставшегося срока полезного использования актива.

(Основание: п. 13 СГС "Обесценение активов")

9.8. Если по результатам определения справедливой стоимости актива выявлен убыток от обесценения, то он подлежит признанию в учете.

(Основание: п. 15 СГС "Обесценение активов")

9.9. Убыток от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

9.10. Восстановление убытка от обесценения отражается в учете только в том случае, если с момента последнего признания убытка от обесценения актива был изменен метод определения справедливой стоимости актива.

(Основание: п. 24 СГС "Обесценение активов")

9.11. Снижение убытка от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

10. Забалансовый учет

10.1. Учет на забалансовых счетах ведется в разрезе кодов вида финансового обеспечения (деятельности).

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")

10.2. Аналитический учет по счету 01 "Имущество, полученное в пользование" ведется в разрезе недвижимого и движимого имущества. При этом выделяются следующие группы имущества:

- неисключительные права пользования на результаты интеллектуальной деятельности;
- иное имущество.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика", п. 21 Инструкции № 33н)

10.3. Устанавливается следующая группировка имущества на счете 02 "Материальные ценности на хранении": основные средства на хранении и материальные запасы на хранении.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика", п. 21 Инструкции № 33н)

В составе основных средств, принятых на хранение, учитываются материальные ценности, в отношении которых принято решение о списании (прекращении эксплуатации), в том числе в связи с физическим или моральным износом и невозможностью (нецелесообразностью) его дальнейшего использования, до момента его демонтажа (утилизации, уничтожения).

В составе материальных запасов, принятых на хранение, учитываются материальные ценности, остающиеся в распоряжении учреждения по результатам проведения демонтажных, ремонтных работ, в том числе работ по разуконплектации объектов нефинансовых активов, до момента его демонтажа (утилизации, уничтожения).

(Основание: п. 335 Инструкции № 157н)

Решение о необходимости утилизации материальных ценностей, полученных от списания, проведения демонтажных, ремонтных работ, в том числе работ по разуконплектации объектов нефинансовых активов, принимает постоянно действующая комиссия по оценке материальных ценностей.

Основанием для выбытия объекта с забалансового учета являются товарная накладная (ТОРГ-12), приемо-сдаточный акт, акт утилизации и иные аналогичные документы.

10.4. На забалансовом счете 03 "Бланки строгой отчетности" учитываются:

- трудовые книжки;
- вкладыши в трудовые книжки;
- топливные карты;
- бланки удостоверений;
- иные бланки строгой отчетности.

(Основание: п. 337 Инструкции № 157н)

- Нереальная к взысканию дебиторская задолженность списывается с балансового учета на основании приказа руководителя учреждения и учитывается на счете 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов».

Основанием для принятия решения о списании с баланса и принятия к учету задолженности на счет 04 являются:

- инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами;

- служебная записка руководителю о выявлении нереальной к взысканию дебиторской задолженности с приложением подтверждающих документов: решения суда, выписки из ЕГРЮЛ и т.д. Списание задолженности с забалансового учета осуществляется бухгалтерской справкой на основании решения комиссии учреждения в случае наличия документов, подтверждающих прекращение обязательств, а также по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно действующему законодательству РФ.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика", п. 21 Инструкции № 33н)

10.5. На забалансовом счете 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных" учитываются:

- автомобильные шины
- иные виды имущества.

(Основание: п. 349 Инструкции № 157н)

- На забалансовом счете 10 "Обеспечение исполнения обязательств" учитываются банковские гарантии.

(Основание: п. 352 Инструкции № 157н)

10.6. К счету 0 201 11 000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» открываются забалансовые счета 17

«Поступления денежных средств на счета учреждения» и 18 «Выбытия денежных средств со счетов учреждения», учет по которым осуществляется в разрезе кодов КВР, КОСГУ.

(Основание: п. п. 366, 368 Инструкции № 157н)

10.7. Основные средства стоимостью до 10 000 рублей включительно учитываются на забалансовом счете 21 "Основные средства в эксплуатации по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

(Основание: п. 373 Инструкции № 157н)

Учетная политика для целей налогообложения

I. Организационные положения

1. Ответственным за постановку и ведение налогового учета в учреждении является главный бухгалтер учреждения. Ведение налогового учета в учреждении осуществляет отдел бухгалтерского учета и отчетности учреждения.

(Основание: ст. 313 НК РФ)

2. Учреждение осуществляет виды деятельности в соответствии с Уставом: выполнение работ, оказание услуг и применяет общую систему налогообложения.

(Основание: ст. 313 НК РФ)

3. Учреждение создает обособленные подразделения по адресам расположения (оборудования) рабочих мест. Обособленные подразделения не выделены на отдельный баланс, не имеют отдельных лицевых счетов, не являются источником начисления выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц, не удерживают НДФЛ и не являются плательщиками страховых взносов. Учетная политика для целей налогообложения является обязательной для всех обособленных подразделений.

(Основание: п. 12 ст. 167 НК РФ)

4. Налоговый учет в учреждении ведется автоматизированным способом с применением специализированной бухгалтерской программы 1С:Предприятие 8.3, Конфигурация Бухгалтерия государственного учреждения, редакция 2.0. в УАИС «Бюджетный учет».

(Основание: ст. 313 НК РФ)

5. При ведении учета на основе регистров налогового учета используются программные настройки бухгалтерской программы.

(Основание: ст. 314 НК РФ)

6. Налоговые регистры на бумажных носителях формируются учреждением ежеквартально.

(Основание: ст. 314 НК РФ)

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

(Основание: ст. 80 НК РФ)

II. Методическая часть

1. Налог на прибыль
2. Налог на добавленную стоимость (НДС)
3. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)
4. Страховые взносы
5. Земельный налог
6. Налог на имущество
7. Транспортный налог

1. Налог на прибыль

1.1. Общие положения

1.1.1 Налоговый учет ведется на основе первичных документов, данные из которых группируются в регистрах бухгалтерского учета, дополненных реквизитами, необходимыми для исчисления налога на прибыль и в специально разработанных регистрах налогового учета в таблицах Excel (п.1.1.4).

(Основание: ст. 313 НК РФ)

1.1.2 Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

В течение отчетного периода учреждение исчисляет и уплачивает сумму ежемесячного авансового платежа в порядке, установленном п. 3 ст. 286 НК РФ.

(Основание: п. 2 ст. 285, п. 3 ст. 286 НК РФ)

1.1.3 Уплата авансовых платежей и сумм налога, подлежащих зачислению в бюджет города Москвы, производится по месту нахождения учреждения в полном объеме.

(Основание: п. 2 ст. 288 НК РФ, Письмо Минфина от 09.07.2012 N 03-03-06/1/333)

1.1.4 Распределение прибыли по обособленным подразделениям не производится.

(Основание: п.2 ст. 288 НК РФ)

1.1.5 При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящийся к прошлым налоговым периодам, в текущем налоговом (отчетном) периоде, если допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога, перерасчет налоговой базы и суммы налога и суммы налога производится за период, в котором были выявлены указанные ошибки (искажения).

(Основание: п. 1 ст. 54 НК РФ)

1.1.6 Для проверки разниц бухгалтерского и налогового учета и заполнения декларации по налогу на прибыль, используются формы в электронных таблицах Excel, разработанные учреждением самостоятельно (Приложение № 3 к Учетной политике):

- Налоговый регистр к Декларации по налогу на прибыль (форма № 24);
- Прямые и косвенные расходы НУ-БУ (форма № 25);
- Проверка начисленной амортизации НФА (в т.ч. НМА) НУ-БУ (форма № 26);
- Поэлементная расшифровка строк налоговой декларации по прибыли на основании налоговых регистров (форма №28).

1.2. Учет доходов и расходов

1.2.1 Учреждение определяет доходы и расходы методом начисления.

При установленном методе начисления доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они возникли, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав.

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

(Основание: ст. ст. 271, 272 НК РФ)

1.2.2 Доходы, полученные от сдачи имущества в аренду (субаренду), включаются учреждением в состав внереализационных доходов и учитываются в порядке, установленном для признания указанных доходов.

(Основание: п. 4 ст. 250 НК РФ)

1.3. Учет прямых и косвенных расходов

1.3.1 В перечень прямых расходов учреждения, связанных с производством товаров (работ, услуг), включаются:

- расходы на оплату труда производственного персонала, согласно штатного расписания и в бухгалтерском учете, отраженные по счету 2 109 60 КОСГУ 211, 266;

- расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на оплату труда производственного персонала, согласно штатного расписания и в бухгалтерском учете, отраженные по счету 2 109 60 КОСГУ 213;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в производственном процессе по основным видам деятельности учреждения и в бухгалтерском учете, отраженные по счету 2 109

60 КОСГУ 271;

- затраты на приобретение материальных запасов, потребляемых в производственном процессе и в бухгалтерском учете, отраженные по счету 2 109 60 КОСГУ 272;

- иные расходы, напрямую связанные с оказанием услуг (выполнением работ) по основным видам деятельности учреждения и в бухгалтерском учете, отраженные по счету 2 109 60 КОСГУ 212, 221, 223, 224, 225, 226.

(Основание: ст. 255, пп. 1, 45 п. 1 ст. 264, пп. 3 п. 2 ст. 253, ст. 259, п. 1 ст. 318 НК РФ)

1.3.2 Прямые расходы, связанные с оказанием услуг, учреждение признает в текущем отчетном (налоговом) периоде, без распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства.

(Основание: п. 2 ст. 318 НК РФ)

1.3.3 В случае если отдельные прямые расходы отнести к конкретному производственному процессу по изготовлению данного вида продукции (работ, услуг) невозможно, их следует распределять пропорционально заработной плате работников, непосредственно осуществляющих конкретный производственный процесс.

(Основание: ст. 319 НК РФ)

1.4. Учет товарно-материальных ценностей

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

(Основание: п. 8 ст. 254 НК РФ)

1.4.2 Стоимость имущества, перечисленного в пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ (не являющегося амортизируемым), включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода такого имущества в эксплуатацию.

(Основание: пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ)

1.5. Учет амортизируемого имущества, начисление амортизации

1.5.1 Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 руб., приобретенное за счет средств от приносящей доход деятельности и используемое исключительно в указанной деятельности.

(Основание: п. 1 ст. 252, п. 1 ст. 256 НК РФ)

1.5.2 Амортизация по капитальным вложениям в арендованные объекты

основных средств (в основные средства, находящиеся в оперативном управлении) в форме неотделимых улучшений, произведенных с согласия арендодателя, стоимость которых им не возмещается, рассчитывается с учетом срока полезного использования, установленного для арендованного объекта основных средств.

(Основание: абз. 6 п. 1 ст. 258 НК РФ)

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

(Основание: пп. 1 п. 1, п. 3 ст. 259 НК РФ)

1.5.4 По всем объектам амортизируемого имущества амортизация начисляется по основным нормам амортизации без применения повышающих и понижающих коэффициентов.

(Основание: п. 4 ст. 259.3 НК РФ)

1.5.5 Право по начислению амортизационной премии учреждением не используется.

(Основание: п. 9 ст. 258 НК РФ)

1.5.6 По приобретаемым основным средствам, бывшим в употреблении, норма амортизации определяется учреждением самостоятельно, независимо от срока полезного использования данного имущества предыдущими собственниками.

(Основание: п. 7 ст. 258 НК РФ)

1.5.7 В случае реконструкции, модернизации, технического перевооружения срок полезного использования может увеличиваться на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов. При этом увеличение срока полезного использования основных средств может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

(Основание: п. 1 ст. 258 НК РФ)

1.5.8 Расходы на капитальный и текущий ремонт основных средств признаются единовременно в качестве прочих расходов, связанных с производством, в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат на основании актов выполненных работ.

(Основание: п. 9 ст. 258 НК РФ)

1.5.9 По нематериальным активам амортизация начисляется линейным методом.

(Основание: ст. 259.1 НК РФ)

1.6. Учет расходов на оплату труда

1.6.1 Расходы на оплату труда включают начисления работникам, предусмотренные нормами законодательства, трудовыми договорами, положением об оплате труда.

(Основание: ст. 255 НК РФ)

1.7. Формирование резервов

1.7.1 Резерв на предстоящий ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены.

(Основание: п.п. 1, 3 ст. 260 НК РФ)

1.7.2 Учреждение не формирует резерв по сомнительным долгам.

(Основание: ст. 266 НК РФ)

1.7.3 Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание учреждение не формирует.

(Основание: ст. 267 НК РФ)

1.7.4 Учреждение не формирует резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

(Основание ст. 324.1 НК РФ)

1.7.5 Резерв на выплату вознаграждений за выслугу лет учреждение не формирует.

(Основание: п.п. 1, 6 ст. 324.1 НК РФ)

1.7.6 Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год учреждение не формирует.

(Основание: п.п. 1, 6 ст. 324.1 НК РФ)

2. Налог на добавленную стоимость (НДС)

2.1. В рамках приносящей доход деятельности учреждение осуществляет операции, облагаемые НДС. Учреждение не использует право на освобождение.

(Основание: п.п. 14 п. 2, п.п. 16 п. 3, п. 4 ст. 149; ст. 145 НК РФ)

2.2. В учреждении ведется отдельный учет сумм налога по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, используемым для операций, как облагаемых

НДС, так и не облагаемых НДС. Раздельный учет обеспечивается соответствующим порядком ведения бухгалтерского учета (с применением соответствующих счетов плана счетов учреждения, а также регистров аналитического учета в разрезе облагаемых и необлагаемых операций). Раздельный учет заключается в разделении отражения операций по деятельности, приносящий доход и деятельности, связанной с выполнением государственного задания.

(Основание: ст. 170 НК РФ)

2.3. Учреждение не принимает к вычету суммы НДС с предварительной оплаты, перечисленной поставщикам (исполнителям, подрядчикам).

2.4. Учреждение начисляет НДС по работам, выполненным хозяйственным способом, одним общим документом один раз в квартал на последнюю дату отчетного периода. Основанием для начисления являются Акты о выполненных работах хозяйственным способом за период по форме, разработанной учреждением самостоятельно (Приложение № 3 к Учетной политике, форма № 6)

(Основание: ст. 159 НК РФ)

2.4. Нумерация счетов-фактур производится в порядке возрастания с начала календарного года.

(Основание: ст. 169 НК РФ)

2.5. Книга покупок и книга продаж, а также дополнительные листы к ним ведутся в порядке, установленном Правительством РФ, с использованием автоматизированного учета и с последующим распечатыванием не позднее 15-го числа первого месяца, следующего за отчетным кварталом.

Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур ведется в электронном виде.

(Основание: п. 1 Правил ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур (утверждены постановлением Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137).

2.6. При расчетах по НДС применяется:

- счет-фактура, составленный по форме, утвержденной постановлением Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137.

- корректировочный и исправительный счет-фактура, составленный по форме, утвержденной постановлением Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137.

Счета-фактуры составляются на бумаге.

(Основание: п. 1 ст. 169 НК РФ).

3. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

3.1. Учет доходов, начисленных физическим лицам, предоставленных им налоговых вычетов, а также сумм удержанного с них налога на доходы физических лиц ведется в налоговом регистре специализированной бухгалтерской программы «Зарплата и кадры бюджетного учреждения», 1С:Предприятие 8.3, редакция 2.0. в УАИС «Бюджетный учет».

(Основание: ст. 230 НК РФ)

3.2. Налоговые вычеты физическим лицам, в отношении которых учреждение выступает налоговым агентом, предоставляются на основании их письменных заявлений.

(Основание: п. 3 ст. 218 НК РФ)

3.3. Учреждение ведет отдельный учет с разбивкой по КПП начисление НДФЛ по обособленным подразделениям учреждения в бухгалтерской программе «Зарплата и кадры бюджетного учреждения», 1С:Предприятие 8.3, редакция 2.0. в УАИС «Бюджетный учет».

Так как обособленные подразделения находятся на территории города Москвы (город федерального значения) и не являются источником начисления выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц, не удерживают НДФЛ и не являются плательщиками страховых взносов, налог, удержанный с доходов работников этих подразделений, уплачивается в ИФНС России № 5 по г. Москве.

(Основание: п. 4 ст. 83 НК РФ)

4. Страховые взносы

4.1. Учет сумм начисленных выплат работникам, а также сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, относящихся к ним, по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты, ведется в индивидуальных карточках по формам, специализированной бухгалтерской программы «Зарплата и кадры бюджетного учреждения», 1С:Предприятие 8.3, редакция 2.0. в УАИС «Бюджетный учет».

5. Земельный налог

5.1. Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения, по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

(Основание: ст. 390 НК РФ)

Ответственным за получение справок о кадастровой стоимости земельного участка, признаваемого объектом налогообложения, по состоянию на 1 января каждого года является Управление нефинансовыми активами учреждения.

5.2. В соответствии с законом города Москвы от 24 ноября 2004 года № 74 «О земельном налоге» с изменениями и дополнениями, учреждение используется право на освобождение от уплаты налога в отношении земельных участков, предоставленных для непосредственного выполнения возложенных на учреждение функций.

(Основание: ст. 395 НК РФ)

6. Налог на имущество

6.1. Объектами налогообложения для учреждения признается недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств.

(Основание: п. 1 ст. 374 НК РФ)

6.2. В соответствии с законом города Москвы от 5 ноября 2003 года № 64 «О налоге на имущество организаций» налоговая база недвижимого имущества определяется как среднегодовая стоимость имущества.

(Основание: п. 1 ст. 375 НК РФ)

6.3. Налоговые ставки устанавливаются законом города Москвы от 5 ноября 2003 года № 64 «О налоге на имущество организаций».

(Основание: п. 1 ст. 380 НК РФ)

6.4. В соответствии с уведомлением налоговые декларации и единые расчеты авансовых платежей по налогу на имущество учреждение сдает в ИФНС № 5 по г. Москве.

(Основание: п. 1 ст. 386 НК РФ)

7. Транспортный налог

7.1. Налоговая база в отношении транспортных средств (автомобилей), имеющих двигатели, определяется как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах.

(Основание: ст. 359 НК РФ)

7.2. Налоговые ставки определяются в соответствии с законом города Москвы от 09 июля 2008 года № 33 «О транспортном налоге» с изменениями и дополнениями. Порядок расчета налога определен в главе 28 НК РФ «Транспортный налог».

(Основание: ст. 361 НК РФ)

7.3. Налоговым периодом является – год, авансовые платежи не уплачиваются.

(Основание: ст. 3 Закона г. Москвы № 33 от 09.07.2008)