

Утверждаю:

Согласовано:

И.о.директора МБУСО «Центр помощи детям,
оставшимся без попечения родителей»

Начальник Управления социальной
защиты населения Нязепетровского
муниципального района

« ____ » _____ 2019 г.

« ____ » _____ 2019 г.

**Учетная политика
муниципального бюджетного учреждения социального
обслуживания «Центр помощи детям, оставшимся без
попечения родителей» Нязепетровского муниципального
района Челябинской области для целей бухгалтерского и
налогового учета**

Содержание:

1. Общие положения
2. Организация бухгалтерского учета
3. Методики ведения бюджетного учета:
 - 3.1. Санкционирование расходов
 - 3.2. Учет основных средств
 - 3.3. Учет материальных запасов
 - 3.4. Учет финансовых активов и бланков строгой отчетности
4. Налоговый учет:
 - 4.1. Общие правила ведения налогового учета
 - 4.2. Учет амортизируемого имущества.
 - 4.3. Порядок определения доходов и расходов в рамках целевого финансирования.
 - 4.4. Организация налогового учета для расчета налогооблагаемой базы по отдельным видам налогов

1. Общие положения.

1.1. Бухгалтерский учет в МБУСО «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей» организуется в соответствии с требованиями Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 г. №157Н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академии наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»; нормативными документами, регулирующими организацию и ведение бюджетного учета (с изменениями и дополнениями):

- Бюджетный кодекс РФ от 31.07.1998 г. № 145 ФЗ (с изменениями и дополнениями);
- Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г № 402-ФЗ (с изменениями и дополнениями);
- Приказ Минфина России от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти ..»
- Приказ от 16.12.2010 г. №174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению (с изменениями и дополнениями);
- Федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденными приказами Минфина от 31.12.2016 № 256н, № 257н, № 258н, № 259н, № 260н (далее – соответственно СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», СГС «Основные средства», СГС «Аренда», СГС «Обесценение активов», СГС «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»), от 30.12.2017 № 274н, 275н, 278н (далее – соответственно СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», СГС «События после отчетной даты», СГС «Отчет о движении денежных средств»), от 27.02.2018 № 32н (далее – СГС «Доходы»), от 30.05.2018 №122н (далее – СГС «Влияние изменений курсов иностранных валют»).

- Налоговый кодекс РФ (с изменениями и дополнениями)
и иными нормативными актами.

1.2. Бюджетное финансирование МБУСО «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей» получает в рамках исполнения областного бюджета от Управления социальной защиты населения Нязепетровского муниципального района.

1.3. Кроме бюджетного финансирования, источниками финансирования финансово-хозяйственной деятельности учреждения в соответствии с его Уставом, а также разрешением на открытие лицевого счета в органе федерального казначейства для осуществления расчетов в рамках приносящей доход и иной внебюджетной деятельности № 20282936481ПЛ от 26.01.2012 г. являются:

- безвозмездные поступления средств в рамках благотворительных и иных программ.

Бюджетный учет денежных средств, имущества, обязательств и затрат, поступивших по различным источникам финансирования, ведется отдельно.

1.4. В соответствии с установленным Управлением социальной защиты населения порядком финансирования МБУСО «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей» бюджетное финансирование осуществляется с лицевых счетов № 20482936481МЗ, № 21582936481ЦС, № 21682936481БИ на основании уведомлений о лимитах бюджетных обязательств.

1.5. Бухгалтерский учет в МБУСО «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей» ведется в соответствии с требованиями и на основании регистров бюджетного учета, регламентированных Приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. № 157н

1.6 Бухгалтерский учет организован на базе программного комплекса «1С-Бюджетное учреждение» v 8 (локальная сеть). Бухгалтерский учет начисления заработной платы организован на базе бухгалтерской программы «1С: Зарплаты – кадры», перенос данных из бухгалтерской программы «1С: Зарплата – Кадры» в основную бухгалтерскую программу осуществляется ежемесячно общими суммами вручную, из этой же программы формируются и распечатываются расчетные листки сотрудников

В целях обеспечения сохранности электронных данных бухгалтерского учета и отчетности:

- еженедельно производится сохранение резервных копий базы «1С: Бухгалтерия»
- по итогам каждого месяца бухгалтерские регистры, сформированные в электронном виде, распечатываются на бумажный носитель и подшиваются в отдельные папки в хронологическом порядке.

С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи учреждение осуществляет электронный документооборот по следующим направлениям:

- система электронного документооборота с территориальным органом казначейства России;
- передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы;
- передача отчетности в отделение Пенсионного фонда РФ;
- размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте bus.gov.ru;
- передача отчетности в региональный орган статистики; ФСС.

Без надлежащего оформления первичных (сводных) учетных документов любые исправления (добавление новых записей) в электронных базах данных не допускаются.

При обнаружении в регистрах учета ошибок сотрудники бухгалтерии анализируют ошибочные данные, вносят исправления в первичные документы и соответствующие базы данных. Исправления нужно вносить с учетом следующих положений:

- доначисления или снятие начислений исправлять за счет доходов и расходов текущего года дополнительной бухгалтерской записью или способом «красное сторно»;
- при восстановлении в учете остатков прошлых лет применять счет 0.401.10.180 «Прочие доходы».

Регистры бухгалтерского учета, формы которых не унифицированы, устанавливаются учреждением и должны содержать следующие обязательные реквизиты: наименование регистра; наименование субъекта учета, составившего регистр; дата начала и окончания ведения регистра и (или) период, за который составлен регистр; хронологическая и (или) систематическая группировка объектов бухгалтерского учета; величина денежного и (или) натурального измерения объектов бухгалтерского учета с указанием единицы измерения; наименования должностей лиц, ответственных за ведение регистра; подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Табель рабочего времени в МБУСО "Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей" ведется в часах.

Учреждение публикует основные положения учетной политики на своем сайте путем размещения общей информации о перечне основных способов учета.

2. Организация бухгалтерского учета.

2.1. В МБУСО «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей» создана бухгалтерская служба (бухгалтерия), возглавляемая главным бухгалтером, который несет ответственность за ведение бухгалтерского учета, а также своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности за учреждение в целом. Работники бухгалтерии несут ответственность за состояние соответствующего участка бухгалтерского учета в соответствии с должностными обязанностями и достоверность контролируемых ими показателей бюджетной отчетности.

2.2. В обязанности работников бухгалтерии входит:

- ведение бухгалтерского учета в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ, Приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. № 157н и других правовых актов;
- контроль за правильным и экономным расходованием средств в соответствии с их целевым назначением согласно утвержденного муниципального задания и плана ФХД, по бюджетным средствам и по средствам, полученным за счет внебюджетных источников, с учетом внесенных в них в установленном порядке изменений. А также за сохранностью денежных средств и ТМС в местах их хранения и эксплуатации;
- начисление и выплата в установленные сроки заработной платы работникам;
- своевременное проведение расчетов, возникающих в процессе исполнения (в пределах санкционированных расходов) плана, с организациями и отдельными физическими лицами;
- контроль над использованием выданных доверенностей на получение имущественно-материальных ценностей;
- участие в проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств, своевременное и правильное определение результатов инвентаризации и отражение их в учете;
- проведение инструктажа материально ответственных лиц по вопросам учета и сохранности ценностей, находящихся на ответственном хранении;
- составление и предоставление в установленном порядке и в предусмотренные сроки бюджетной, налоговой, статистической и иной отчетности;
- хранение документов (первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, отчетности, а также муниципальных заданий и планов ФХД и расчетов к ним как на бумажных, так и на машинных носителях информации) в соответствии с правилами организации государственного архивного дела.

Бухгалтерия осуществляет свою деятельность в тесном взаимодействии со специалистами, ответственными за кадровый учет, учет материально-технического обеспечения. Специалисты указанных подразделений несут ответственность за достоверность представляемой в бухгалтерскую службу информации о состоянии финансового и производственно-хозяйственного планирования, приказов по движению персонала учреждения, а также о состоянии материального и оперативно-управленческого учета.

2.3. Бюджетный учет в МБУСО «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей» ведется на основе Рабочего плана счетов (**Приложение № 1** к Учетной политике) разработанного в соответствии с Инструкцией к Единому плану счетов №157н, Приказом Минфина России от 30.03.2015 N 52н, инструкцией №174н. Ведется бюджетный учет в автоматизированной форме.

2.4. Отражение в бюджетном учете финансово-хозяйственных операций осуществляется на основании правильно оформленных унифицированных первичных учетных документов, перечень и формы которых регламентированы Инструкцией № 157н, а также утверждены постановлениями Правительства РФ и Госкомстата России.

Оформление планово-экономических и первичных документов регламентируется графиком документооборота.

Представление в бухгалтерию материально ответственными лицами первичных учетных документов осуществляется до 5-го числа месяца, следующего за текущим (отчетным).

Ответственность за несвоевременное, недоброкачественное оформление первичных документов, задержку их передачи в бухгалтерию для отражения в бюджетном учете и отчетности, недостоверность указанных в первичных документах данных, а также за

оформление документов, отражающих незаконные операции, возлагается на должностных лиц, оформивших и подписавших указанные выше документы.

2.5. Право подписи первичных учетных документов предоставлено следующим должностным лицам:

Перечень первичных документов	Наименование должностей лиц, имеющих право подписи соответствующих первичных документов
Хозяйственные договоры, акты приема-сдачи работ (услуг), авансовые отчеты	Директор Главный бухгалтер
Счета-фактуры	
Банковские чеки и кассовые заявки	
Доверенности на получение материальных ценностей	

2.6. Проверенные и принятые к учету первичные документы систематизируются по датам совершения операции (в хронологическом порядке) и отражаются накопительным способом в следующих регистрах бюджетного учета:

Наименование регистра бюджетного учета	Ответственный исполнитель
Главная книга	Главный бухгалтер
Журнал операций по счету «Касса»	Бухгалтер
Журнал операций с безналичными денежными средствами	Бухгалтер
Журнал операций расчетов с подотчетными лицами	Главный бухгалтер
Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками	Главный бухгалтер
Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам	Бухгалтер
Журнал операций расчетов по оплате труда	Бухгалтер
Журнал по прочим операциям	Бухгалтер
Журнал по санкционированию	Бухгалтер
Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов	Бухгалтер

2.7. Формируемые бухгалтерией регистры бюджетного учета, а также дела с первичными учетными документами подлежат хранению в течение следующих сроков:

№ п./п	Номенклатура регистров бюджетного учета, а также дел с первичными учетными документами	Срок хранения
1	Переписка по вопросам текущего финансового и производственного планирования (сметы, уведомления о лимитах бюджетных обязательств и т.д.)	10 лет
2	Переписка по вопросам финансового планирования целевых средств, капитальных вложений и затрат на содержание аппарата управления	5 лет
3	Расходные расписания	5 лет
4	Прейскуранты и иные документы по ценообразованию	5 лет
5	Хозяйственные договоры	5 лет
6	Первичные документы и приложения к ним, зафиксировавшие факт совершения хозяйственной операции и ставшие основанием для бухгалтерских записей (кассовые, банковские документы, корешки банковских чековых книжек, ордера, табели, акты о приеме, сдаче, списании имущества и материалов, квитанции, корешки к ним, счета-фактуры, накладные и авансовые отчеты и др.)	5 лет (при условии завершения ревизий и проверок)
7	Бухгалтерские учетные регистры	5 лет (при условии

			завершения ревизий и проверок)
8	Бюджетная отчетность	годовая	10 лет
		квартальная	5 лет
		месячная	1 год
9	Налоговая отчетность	годовая	10 лет
		квартальная	5 лет
		По сборам в гос. внебюджетные фонды	10 лет

2.8. В рамках организации бюджетного учета учреждением установлены следующие учетные нормативы:

1) лимит остатков наличных денежных средств в кассе учреждения ежегодно устанавливается приказом руководителя;

2) оплата труда работникам учреждения осуществляется в следующие сроки:

- выдача аванса – 23 числа текущего месяца;

- окончательный расчет- 8 числа месяца, следующего за текущим;

- расчет отпускных регламентирован [статей 139](#) ТК РФ и [Положением](#) об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденным [постановлением](#) Правительства РФ ;

- расчет с персоналом учреждения при увольнении регламентирован статьей 140 ТК РФ;

- прочие расчеты с персоналом учреждения – в сроки выплат заработной платы;

3) лимит выдачи наличных денежных средств под отчет работникам учреждения для осуществления закупок товаров, работ и услуг определен в размере 10000 рублей; денежные средства выдаются под отчет на основании приказа руководителя или служебной записки, согласованной с руководителем. Выдача денежных средств под отчет производится путем:

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

- перечисления на зарплатную карту материально ответственного лица;

Выдача средств под отчет производится штатным сотрудникам, не имеющим задолженности за ранее полученные суммы, по которым наступил срок представления авансового отчета..

4) при направлении работников в служебные командировки, связанные с основной деятельностью учреждения, в соответствии с требованиями постановления правительства РФ

им возмещаются следующие затраты:

суточные – в размере 100 руб. в сутки;

затраты по найму жилых помещений – в размере, определенном счетами гостиниц, но не более 550 руб. в сутки;

затраты по найму жилых помещений при нахождении в командировках, связанных с основной деятельностью учреждения, без предоставления счетов гостиниц - в размере 12 руб. в сутки за счет бюджетных средств и только по решению руководителя учреждения;

затраты на проезд к месту командировки и обратно – в размере фактических расходов на покупку железнодорожных, авиа - или автобилетов, исходя из следующих тарифов: руководителю учреждения и его заместителям, главному бухгалтеру – купейный вагон (эконом класс), прочим работникам – плацкартный вагон (эконом-класс).

При следовании в служебную командировку на личном автомобиле расходы на проезд возмещаются в пределах стоимости фактических затрат горючего, но не выше стоимости плацкартного вагона пассажирского поезда.

Выдача денежных средств на командировочные расходы производится путем выдачи наличными из кассы бухгалтерии либо на банковскую карточку сотрудника.

Срок представления авансовых отчетов по суммам, выданным под отчет (за исключением сумм, выданных в связи с командировкой)- не позднее трех рабочих дней после истечения срока, на который эти суммы выданы ; при выдаче подотчетных сумм для возмещения расходов по служебным командировкам - в течение 3 дней после возвращения из командировки.

В случае несвоевременного представления авансовых отчетов об использовании подотчетных сумм данные суммы удерживаются у соответствующих подотчетных лиц из заработной платы в полном размере.

2.9. Прием в кассу и выдача из кассы денежных документов и бланков строгой отчетности оформляются кассовыми ордерами, на которых ставится штамп «Фондовый».

2.10. В целях организации списания по бюджетному учету затрат горючего и смазочных материалов в МБУСО «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей» применяются Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденные письмом Минтранса РФ от 14.03.2008 г. № АМ-23-р и Распоряжением Минтранса РФ от 14.07.2015 г. №НА-80

По транспортным средствам и иным машинам и механизмам, по которым указанным выше документом не определены нормы расхода топлив и смазочных материалов, данные нормы устанавливаются оценочно- инвентаризационными комиссиями МБУСО «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей» на основании данных технических паспортов соответствующих объектов основных средств и иных технических регламентов их использования.

2.11. Инвентаризация имущества, обязательств и затрат МБУСО «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей» проводится в следующие сроки:

- основных средств - один раз в год по состоянию на 1 декабря;
- библиотечных фондов – один раз в 5 лет по состоянию на 01 декабря;
- прочего имущества, обязательств и затрат – один раз в год по состоянию на 01 декабря (по расчетам с бюджетом и государственными внебюджетными фондами – на 31 декабря);
- наличных денег в кассе и у подотчетных лиц – один раз в квартал на последний день месяца (в т.ч. за 4 квартал - на 31 декабря);
- денежных средств на счетах, денежные документы, бланки строгой отчетности – один раз в год по состоянию на 31 декабря.

Для осуществления мероприятий по проведению инвентаризации имущества, обязательств и затрат учреждения, а также для оценки объектов нефинансовых активов приказами директора МБУСО «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей» ежегодно создаются оценочно-инвентаризационные комиссии.

2.12. Бюджетная отчетность, предусмотренная Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, представляется в объемах и в сроки, установленные Управлением социальной защиты населения Нязепетровского муниципального района

3. Методики ведения бюджетного учета.

3.1. Санкционирование расходов.

3.1.1. Санкционирование бюджетных расходов.

Отражение в бюджетном учете операций по санкционированию бюджетных расходов осуществляется в соответствии с требованиями главы 6 инструкции № 157н, раздела 5 инструкции № 174н, а также с учетом установленного Управлением социальной защиты населения Нязепетровского муниципального района порядка бюджетного финансирования учреждения.

Основаниями для отражения в бюджетном учете учреждения операций по санкционированию бюджетных расходов являются соглашения о порядке предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг и о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели, не

связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания. А также оформленные финансовым Управлением администрации Нязепетровского муниципального района уведомления о бюджетных назначениях. Если на момент фактического поступления бюджетных ассигнований на лицевые счета МБУСО «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей» уведомления о бюджетных назначениях до учреждения Управлением социальной защиты населения Нязепетровского муниципального района не доведены, санкционирование бюджетных расходов осуществляется на основании расходных расписаний, оформленных Управлением социальной защиты населения Нязепетровского муниципального района.

Основанием для принятия бюджетных обязательств могут быть муниципальный контракт, договор на выполнение работ, оказание услуг; для принятия денежных обязательств – акты выполненных работ, накладные, универсальные передаточные акты или квитанции на оплату. Бюджетные обязательства по заработной плате принимаются по фактическому ее начислению.

3.1.2. Санкционирование внебюджетных расходов.

Отражение в бюджетном учете операций по санкционированию внебюджетных расходов осуществляется в соответствии с требованиями главы 6 Инструкции № 157н, раздела 5 инструкции № 174н, а также с учетом установленного Управлением социальной защиты населения Нязепетровского муниципального района порядка использования безвозмездных средств, поступающих в МБУСО «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей».

3.1.3 Резерв на оплату отпусков и страховых взносов по отпускным

В соответствии с п. 302.1 инструкции 157н МБУСО «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей» формирует резерв на оплату отпусков, который определяется ежеквартально на последний день квартала исходя из данных о количестве дней неиспользованного отпуска по всем работникам на указанную дату(кроме 1 квартала, где резерв отпусков определяется в первые рабочие дни квартала) . В случае недостаточности в резервах средств для выплаты отпускных и сумм страховых взносов данные расходы отражаются как текущие. Неиспользованные на последнее число текущего финансового периода суммы указанного резерва подлежат включению в финансовый результат учреждения . Расчет резерва производится по среднему дневному заработку и рассчитывается как сумма оплаты отпусков сотрудников за фактически отработанное время на дату расчета и сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, 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 согласно порядка расчета резервов по отпускам (приложение 9)

Формирование резерва.

Наименование операции	дебет	кредит	примечание
Начисление резервов на оплату отпусков	4.401.20.211	4.401.60.211	Бухгалтерская справка с приложением-расчетом
Начисление отложенных обязательств по сформированным резервам на оплату отпусков	4.506.90.211	4.502.99.211	Бухгалтерская справка с приложением-расчетом
Начисление резервов отпусков на оплату отпусков в части страховых взносов	4.401.20.213	4.401.60.213	Бухгалтерская справка с приложением-расчетом
Начисление отложенных обязательств	4.506.90.213	4.502.99.213	Бухгалтерская справка с приложением

по сформированным резервам на оплату отпусков в части страховых взносов			расчетом
---	--	--	----------

Начисление расходов за счет резервов и сверх них.

Наименование операции	дебет	кредит	примечание
Начисление отпусковых за счет сформированных резервов	4.401.60.211	4.302.11.737	Расчетная ведомость по оплате труда
Списание отложенных обязательств по сформированным резервам на оплату отпусков	4.502.99.211	4.506.90.211	Расчетная ведомость по оплате труда
Начисление обязательств по оплате отпусковых	4.506.10.211	4.502.11.211	Расчетная ведомость по оплате труда
Начисление отпусковых на сумму, превышающую сформированный резерв	4.401.20.211	4.302.11.737	Расчетная ведомость по оплате труда
Начисление обязательств по оплате отпусковых на сумму превышающую сформированный резерв	4.506.10.211	4.502.11.211	Расчетная ведомость по оплате труда
начисление отпусковых в части страховых взносов за счет сформированных резервов	4.401.60.213	4.303.00.731	Расчетная ведомость по оплате труда Ведомость начисленных страховых взносов
Списание отложенных обязательств по сформированным резервам на оплату отпусков в части страховых взносов	4.502.99.213	4.506.90.213	Расчетная ведомость по оплате труда Ведомость начисленных страховых взносов
Начисление обязательств по оплате отпусковых в части страховых взносов	4.506.10.213.	4.502.11.213	Расчетная ведомость по оплате труда Ведомость начисленных страховых взносов
Начисление отпусковых в части страховых взносов на сумму, превышающую сформированный резерв	4.401.20.213	4.303.00.731	Расчетная ведомость по оплате труда Ведомость начисленных страховых взносов
Начисление обязательств по оплате отпусковых на сумму, превышающую сформированный резерв	4.506.10.213	4.502.11.213	Расчетная ведомость по оплате труда Ведомость начисленных страховых взносов

. Расчет резерва, исходя из методики расчета, является приблизительным, поэтому при инвентаризации резервов предстоящих расходов и платежей проверяются правильность и обоснованность созданных резервов. Резерв на предстоящую оплату предусмотренных законодательством очередных и дополнительных отпусков работникам, отражаемый в годовом балансе, должен быть уточнен исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников с учетом установленной методики расчета среднего заработка и обязательных отчислений страховых взносов.

По результатам инвентаризации суммы резервов корректируются бухгалтерскими проводками:

Дебет счета 4 40120 000 «Расходы текущего финансового года»

Кредит счета 0 40160 000 «Резерв предстоящих расходов»

- доначислен резерв на оплату отпусков и страховых взносов.

Уменьшение резерва отпуска по итогам инвентаризации отражается этой же проводкой, но методом «красное сторно».

По результатам инвентаризации в конце года составляется акт инвентаризации резервов предстоящих расходов.

3.1.4. Учет операций по формированию себестоимости готовой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг)

В соответствии с п. 134-140 Инструкции 157н для учета операций по формированию себестоимости готовой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг предназначены субсчета счета 109.00.000.

Согласно п. 138 Инструкции 157н группировка затрат осуществляется по видам расходов в разрезе групп затрат:

-прямые затраты, напрямую относимые на себестоимость готовой продукции, работ, услуг (субсчет 109.61);

-общехозяйственные расходы (субсчет 109.81);

К прямым затратам относятся затраты, непосредственно связанные с оказанием конкретного вида услуг. К общехозяйственным расходам относятся затраты на нужды управления, не связанные непосредственно с процессом оказания услуг, а имеющие отношение к управлению учреждения в целом.

Для формирования информации о затратах на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг и хозяйственных операций, осуществляемых с ними, применяются следующие группы счетов:

4 109.61 "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг"

4.109.81 "Общехозяйственные расходы"

К прямым затратам относятся затраты, непосредственно связанные с оказанием конкретного вида услуг. К общехозяйственным расходам относятся затраты на нужды управления, не связанные непосредственно с процессом оказания услуг, а имеющие отношение к управлению учреждения в целом. Общехозяйственные расходы учреждения, произведенные за отчетный период(месяц) распределяются на себестоимость реализованной готовой продукции, оказанных работ, услуг, а в части не распределяемых расходов- на увеличение расходов текущего финансового года ежемесячно. Распределение происходит по оплате труда, поэтому общехозяйственные расходы будут распределяться исходя из пропорции между оказываемыми МБУСО "Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей" услугами. При распределении общехозяйственных расходов делаются записи

Дебет 4.109.61.000 Кредит 4.109.81.000

Общехозяйственные расходы, которые не подлежат распределению, списываются бухгалтерской записью

Дебет 4.401.20.000 Кредит 4.109.81.000

К затратам, которые сразу могут списываться в дебет счета 4.401.200 "Расходы хозяйствующего субъекта" относятся расходы по содержанию недвижимого и особо ценного движимого имущества, в т. ч. стоимость коммунальных услуг; сумм расходов по содержанию имущества; прочие расходы и стоимость прочих услуг, если они связаны с содержанием соответствующих видов имущества. Также могут списываться расходы, осуществляемые за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания, если порядок формирования муниципального задания (нормативных затрат) не предусматривает их включение в себестоимость муниципальных услуг.

Накопленные на счете 4.109.61 суммы списываются в дебет счета 4.401.20.000 "Расходы хозяйствующего субъекта"

3.2. Учет основных средств.

3.2.1. Общие положения.

Бюджетный учет основных средств организуется в соответствии с федеральным стандартом от 31.12.2016 г. № 257н "Основные средства"

К основным средствам относятся материальные ценности, являющиеся активами, используемые в процессе деятельности учреждения при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд учреждения, независимо от стоимости объектов основных средств, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев.

Основными условиями(критериями) основных средств являются:

- правовая принадлежность (право оперативного управления, право пользования);
- контроль в результате произошедших фактов хозяйственной жизни;
- деловая цель (обладание полезным потенциалом или способностью обеспечивать поступление экономических выгод);
- срок полезного использования - больше 12 месяцев.

К основным средствам относятся соответствующие материальные объекты, находящиеся в эксплуатации, запасе, на консервации, а также при передаче их по договору аренды. Первоначальной стоимостью основных средств признается сумма фактических вложений учреждения в приобретение, сооружение и изготовление объектов основных средств.

Бюджетный учет основных средств организуется с детализацией по их видам и материально ответственным лицам.

Каждому объекту недвижимого, а также движимого имущества стоимостью свыше 10000 рублей присваивается уникальный инвентарный номер.

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

На балансе учреждения учитывается имущество, которое приносит экономические выгоды или имеет полезный потенциал. Когда актив перестает приносить выгоду или теряет полезный потенциал, нужно провести его обесценение.

Обесценение объекта (актива)- потеря стоимости объекта в процессе деятельности в результате физического и морального износа.

В ходе годовой инвентаризации комиссия выявляет признаки обесценения у каждого объекта основных средств, непроизведенных и нематериальных активов и проверяет соответствует ли имущество на балансе критериям актива.

Признаки обесценения	
внешние	внутренние
Существенные (долгосрочные- изменения более периода, за который планируется деятельность) изменения в законодательстве, внешней и внутренней политике, экономике, технологиях, которые произошли в течение отчетного года или произойдут в ближайшем будущем и которые неблагоприятно влияют(окажут влияние) на деятельность учреждения. Значительное снижение справедливой стоимости актива за отчетный год по сравнению со снижением такой стоимости в результате эксплуатации актива или устаревания(нормального физического или	Моральное устаревание или физическое повреждение актива, снижающее его полезный потенциал. Существенные долгосрочные изменения в степени и (или) способе использования актива, которые произошли в отчетном периоде или ожидаются в ближайшем будущем и которые неблагоприятно повлияют на деятельность учреждения: - консервация актива; - решение о прекращении или реструктуризации деятельности учреждения, в которой используется актив;

<p>морального износа)</p> <p>Отсутствие либо значительное снижение потребности в продукции, работах, услугах, обеспечиваемых активом.</p>	<ul style="list-style-type: none"> -решение о выбытии актива раньше ожидаемого срока его владения или использования; -решение о существенном уменьшении срока полезного использования актива; - решение о приостановлении создания объекта имущества на неопределенный срок; - значительное ухудшение финансовых (экономических) результатов использования актива, либо появление данных, которые указывают, что эти результаты ухудшатся по сравнению с ожиданиями; - резкое увеличение расходов на эксплуатацию или обслуживание актива по сравнению с тем, что было первоначально запланировано.
---	--

Признаки снижения убытка от обесценения	
внешние	внутренние
<p>Существенные долгосрочные изменения в законодательстве, внешней и внутренней политике, экономике, технологиях, которые произошли в течение отчетного периода или произойдут в ближайшем будущем и которые благоприятно оказывают влияние на деятельность учреждения.</p> <p>Значительное увеличение справедливой стоимости актива за отчетный период</p> <p>Восстановление или значительное увеличение потребности в продукции, работах, услугах, которые обеспечивает актив.</p>	<p>Появление данных о том, что эксплуатационные характеристики актива стали или станут значительно лучше , чем ожидалось</p> <p>Существенные долгосрочные изменения в степени или способе использования актива, которые произошли в течение отчетного периода или ожидаются в ближайшем будущем, и которые благоприятно повлияют на деятельность учреждения</p> <p>Решение о возобновлении создания актива или доведения его до состояния, пригодного для использования</p> <p>Появление данных, показывающих, что финансовые (экономические) результаты владения актива значительно улучшились или улучшатся по сравнению с ожиданиями</p> <p>Существенное снижение затрат на приобретение, эксплуатацию или обслуживание актива по сравнению с теми, что были первоначально запланированы.</p>

3.2.2. Оценка основных средств для целей бюджетного учета.

Основные средства отражаются в бюджетном учете по первоначальной стоимости, которая формируется на счете **106 01 000 «Вложения в основные средства»** и включает суммы

фактических вложений учреждения в приобретение, сооружение и изготовление основных средств.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных МБУСО «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей» по договору дарения, выявленных в процессе инвентаризации, при ином безвозмездном их получении, а также в процессе списания объектов основных средств, признается их справедливая стоимость, т.е. текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. А также стоимость услуг, связанных с их доставкой, регистрацией и приведением их в состояние, пригодное для использования.

Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, определенная оценочно-инвентаризационной комиссией учреждения, которая может быть получена в результате продажи указанных активов на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Безвозмездная передача объектов основных средств между учреждениями одного уровня бюджета, а также между учреждениями, подведомственными одному главному распорядителю средств бюджета, осуществляется по балансовой стоимости объекта с одновременной передачей суммы, начисленной на объект амортизации.

3.2.3. Порядок отражения в бюджетном учете операций по приобретению объектов основных средств.

Основное средство по сформированной первоначальной стоимости отражается в бюджетном учете на счетах **101 00 000 «Основные средства»** в момент его ввода в эксплуатацию на основании акта (ф. № ОС-1). До окончания процесса формирования первоначальной стоимости основного средства затраты, непосредственно связанные с его приобретением, сооружением и изготовлением, отражаются на счете **106 31 000 «Капитальные вложения в основные средства»**.

Приобретение основных средств одновременно за счет средств нескольких бюджетов (нескольких статей бюджетной классификации расходов по одному бюджету) не допускается.

Операции по приобретению (созданию) объектов основных средств отражаются в бюджетном учете МБУСО «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей» в следующем порядке:

№ п/п	Содержание операции	Бухгалтерские проводки	
		Д-т	К-т
1	Приобретение объектов основных средств в общем порядке (при отпуске в эксплуатацию)		
	Формирование первоначальной стоимости	5 106 31 310	5 302 XX 730
		2 106 31 310	2 302 XX 730
	Оприходование объекта основных средств	5 401 XX 180 4 101 XX 310 4 401 20 271 2 101 XX 310	5 106 31 310 4 401 10 130 4 104 XX 410 2 106 31 310

Земельный участок, закрепленный за учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования (в т.ч. расположенный под объектом недвижимости), подлежит учету на соответствующем аналитическом счете **103.11.000 «Земля - недвижимое имущество учреждения»**. Основание для постановки на учет - свидетельство, подтверждающее право пользования земельным участком. Учет ведется по кадастровой стоимости. Изменение стоимости земельного участка, в связи с изменением его кадастровой стоимости отражается по дебету счета **103.11.000 «Земля - недвижимое имущество учреждения»** и кредита счета **401.10.180 «Прочие доходы»** в сумме изменения: в случае увеличения балансовой стоимости - в положительном значении, в случае уменьшения балансовой стоимости - со знаком «минус»

3.2.4. Порядок отражения в бюджетном учете операций по получению объектов основных средств в порядке централизованного снабжения.

При централизованных расчетах за поставки МБУСО «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей» основных средств Управление социальной защиты населения Нязепетровского муниципального района (далее УСЗН) самостоятельно производит оплату данного имущества поставщикам, указывая при этом в документах на отгрузку имущества в качестве грузополучателя реквизиты учреждения. Об оплате и отгрузке в его адрес имущества УСЗН сообщает МБУСО «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей» Извещением, оформляемым в двух экземплярах (с одновременным отражением стоимости отгруженного в адрес учреждения имущества) в бюджетном учете УСЗН на забалансовом счете 05 «Материальные ценности, оплаченные по централизованному снабжению».

На основании полученных от УСЗН Извещений МБУСО «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей» отражает стоимость имущества, планируемого к поступлению в порядке централизованного снабжения, в своем бюджетном учете на счете 4 107 10 310 «Основные средства в пути». А после фактического получения вышеуказанного имущества принимает его на свой баланс в качестве объектов основных средств, о чем делает отметку в возвращаемом УСЗН втором экземпляре Извещения.

Если оплаченное в порядке централизованного снабжения имущество поступило в МБУСО «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей» до получения им от УСЗН соответствующего Извещения, стоимость такого имущества отражается в бюджетном учете учреждения на забалансовом счете 22 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению» с последующим списанием на указанный выше балансовый счет после получения от УСЗН соответствующего Извещения.

После получения от МБУСО «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей» второго экземпляра Извещения с отметками о получении имущества с отражением его стоимости в бюджетном учете УСЗН списывает вышеуказанную стоимость с забалансового счета 05 «Материальные ценности, оплаченные по централизованному снабжению».

Централизованное снабжение МБУСО «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей» объектами основных средств в натуральном выражении (то есть после их предварительного отражения в бюджетном учете УСЗН или подведомственных ему учреждений) отражается в бюджетном учете МБУСО «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей» в порядке, установленном Инструкцией № 157н для безвозмездного получения имущества.

Операции по получению объектов основных средств в порядке централизованных расчетов и централизованного снабжения отражаются в бюджетном учете МБУСО «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей» в следующем порядке:

п/п	Содержание операции	Бухгалтерские проводки		
		Д-т	К-т	
1	2	3	4	
1	Получение МБУСО «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей» объектов основных средств в порядке централизованных расчетов			
1.1	От распорядителя соответствующего Извещения	После фактического получения объектов основных средств (на основании товарно-сопроводительных документов)	4 106 31 310	4 107 10 310
		После формирования первоначальной стоимости полученных объектов	4 101 XX 310	4 106 31 310

		основных средств (на основании актов приема-передачи)		
1.3	В случае получения имущества до момента получения от распорядителя соответствующего Извещения	После фактического получения объектов основных средств (на основании товарно-сопроводительных документов)	22	-
		На основании полученного Извещения (ф. 0504805)	- 4 107 10 310 4 106 31 310	22 4 210 06 310 (распорядитель) 4 107 10 310
		После формирования первоначальной стоимости полученных объектов основных средств (на основании актов приема-передачи)	4 101 XX 310	4 106 31 310

3.2.5. Порядок отражения в бюджетном учете операций по внутреннему перемещению объектов основных средств.

Операции, связанные с внутренним перемещением основных средств (между материально-ответственными лицами), отражаются в бюджетном учете бухгалтерской проводкой Д-т **4 101 XX 310** К-т **4 101 XX 310** со сменой аналитических счетов материально-ответственных лиц без изменения кода КОСГУ.

Операции по внутреннему перемещению объектов основных средств отражаются в бюджетном учете МБУСО «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей» в следующем порядке:

№ п/п	Содержание операции	Бухгалтерские проводки	
		Д-т	К-т
1	2	3	4
1	Внутреннее перемещение объектов основных средств между материально-ответственными лицами	4 101 XX 310	4 101 XX 310
		2 101 XX 310	2 101 XX 310
		<i>(с изменением значений соответствующих аналитических счетов)</i>	

3.2.6. Порядок начисления амортизации объектов основных средств

Стоимость объекта ОС переносится на расходы (на уменьшение финансового результата) посредством равномерного начисления амортизации в течение срока его полезного использования. Сумма амортизации за каждый период признается в составе расходов текущего периода (относится на уменьшение финансового результата) за исключением случаев, когда она включена в стоимость другого актива. Начисление амортизации:

- начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия его к бухгалтерскому учету;

-прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем прекращения признания (выбытия его из бухгалтерского учета), или с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором остаточная стоимость объекта ОС стала равной нулю.

Начисление амортизации объектов ОС не приостанавливается:

- объект ОС простаивает или не используется или удерживается для последующей передачи (списания), за исключением случая, когда остаточная стоимость ОС стала равна нулю.

Списание с бюджетного учета стоимости основных средств осуществляется путем начисления амортизации, рассчитанной, исходя из срока полезного использования данных активов, в соответствии с их принадлежностью к одной из амортизационных групп.

В МБУСО «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей» устанавливается следующий **метод начисления амортизации: линейный метод**- равномерное начисление постоянной суммы амортизации на протяжении всего срока полезного использования актива.

В соответствии с требованиями Инструкции № 157н стоимость объектов основных средств в зависимости от размера данного показателя списывается на текущие затраты МБУСО «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей» в следующем порядке:

- На объекты основных средств стоимостью до 10000 руб. включительно, нематериальных активов, амортизация не начисляется, а их первоначальная стоимость полностью списывается на текущие расходы учреждения в момент отпуска их в эксплуатацию (в том числе со склада); учитываются на одноименном забалансовом счете по стоимости приобретения.
- На объекты основных средств стоимостью от 10000 до 100 000 руб. включительно амортизация начисляется в размере 100 % балансовой стоимости при выдаче объекта в эксплуатацию;
- На объекты библиотечного фонда стоимостью до 100 000 руб. включительно амортизация начисляется в размере 100 % балансовой стоимости при выдаче объекта в эксплуатацию;
- На объекты основных средств стоимостью свыше 100 000 руб. амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами амортизации.

Компьютер учитывается как единый инвентарный объект основных средств, так как любая его часть не может выполнять свои функции по отдельности.

Операции по начислению амортизации объектов основных средств, а также единовременному списанию их первоначальной стоимости на текущие расходы, отражаются в бюджетном учете МБУСО «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей» в следующем порядке:

№ п/п	Содержание операции	Бухгалтерские проводки	
		Д-т	К-т
1	2	3	4
1	Начислена амортизация объектов основных средств по установленным нормам		
1.1	Списана в полном размере на текущие расходы учреждения первоначальная стоимость объектов основных средств до 10000 руб. включительно в момент их отпуска в эксплуатацию	4 401 20 271	4 104 XX 411
		2 401 20 271	2 104 XX 411
1.2	В момент отпуска в эксплуатацию (в том числе со склада) начислена 100% амортизация объектов основных средств первоначальной стоимостью от 10001 руб. до 100 000 руб. включительно	4 401 20 271	4 104 XX 411
		2 401 20 271	2 104 XX 411
1.3	Начислена ежемесячная амортизация объектов основных средств первоначальной стоимостью более 100 000 руб.	4 401 20 271	4 104 XX 411
		2 401 20 271	2 104 XX 411

3.2.7. Порядок отражения в бюджетном учете безвозмездного получения и списания объектов основных средств.

Операции по безвозмездному получению и списанию объектов основных средств отражаются в бюджетном учете МБУСО «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей» в следующем порядке:

- при получении от других бюджетных учреждений, подведомственных одному распорядителю, а также от бюджетных учреждений другого уровня бюджетной системы Российской Федерации - путем отражения отдельно их первоначальной стоимости и начисленной амортизации;
- при получении от негосударственных коммерческих организаций и физических лиц - п. Списание объектов основных средств с бюджетного учета МБУСО «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей» осуществляется при списании вышеуказанных объектов в связи с невозможностью их дальнейшего использования по назначению, а также и при передаче вышеуказанных объектов другим организациям.

3.2.8. Порядок отражения в бюджетном учете компьютерной техники..

Согласно п.41 Инструкции №157н основным средством является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, либо отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, либо обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы.

Компоненты компьютерной техники классифицируются следующим образом:

- самостоятельные объекты основных средств;
- составные части автоматизированных рабочих мест (АРМ);
- принадлежности.

Самостоятельное основное средство	Составная часть АРМ	Принадлежность
МФУ (многофункциональное устройство)	Системный блок	колонки
Источник бесперебойного питания	монитор	Внешний модуль WI-FI
Внешний модем	принтер	USB-разветвитель
сканер		Манипулятор мышь
Внешний привод CD/DVD		клавиатура
		наушники
		Соединительные кабели

Компоненты персональных компьютеров, относящиеся к самостоятельным основным средствам приобретаются за счет статьи 310 КОСГУ и списываются с соблюдением норм п.51 Инструкции №157н, предусматривающего принятие решения о порядке уничтожения списанного объекта.

Компоненты персональных компьютеров, относящиеся к составным частям АРМ_

- служат для комплектации АРМ;
- приобретаются за счет статьи 346 КОСГУ;
- в инвентарной карточке АРМ указывается полный перечень составных частей. На каждую составную часть наносится инвентарный номер соответствующего АРМ. В случае, когда приобретенная составная часть списывается на замену вышедшей из строя составной части АРМ, стоимость списываемой части относится на затраты; в случае, когда составная часть АРМ списывается на замену аналогичной исправной (на модернизацию АРМ), стоимость списанной составной части относится на увеличение стоимости АРМ, Снятая исправная часть принимается к учету по рыночной цене, балансовая стоимость АРМ уменьшается на ее стоимость. В случае, когда составная часть списывается на дооборудование АРМ (установка составной части, которой ранее в составе АРМ не было), стоимость списанной части относится на увеличение стоимости АРМ.

В случае, когда приобретается комплект составных частей и принадлежностей для комплектации нового АРМ, приобретение составных частей производится за счет статьи 346 КОСГУ, приобретенные составные части списываются на вложения в основное средство. В случае обмена аналогичных по функциональному назначению составных частей между разными АРМ факт замены отражается в инвентарных карточках соответствующих АРМ путем корректировки данных о составе компонент без изменения балансовой стоимости АРМ.

Компоненты персональных компьютеров, относящиеся к принадлежностям могут включаться как в состав АРМ, так и в состав самостоятельного объекта компьютерной техники; приобретаются за счет статьи 346 КОСГУ; в инвентарной карточке АРМ (самостоятельного объекта) указывается полный перечень принадлежностей; на каждый объект наносится инвентарный номер АРМ(самостоятельного объекта); в случае, когда приобретенная принадлежность списывается на замену вышедшей из строя принадлежности соответствующего АРМ(самостоятельного объекта), стоимость списываемой принадлежности относится на затраты; в случае, когда в состав АРМ(самостоятельного объекта) включается принадлежность, которой ранее не было, стоимость списанной принадлежности относится на увеличение стоимости соответствующего АРМ; в случае, когда приобретается комплект составных частей и принадлежностей для комплектации нового АРМ, приобретение принадлежностей производится за счет статьи 346 КОСГУ, приобретенные принадлежности списываются на вложения в основные средства; в случае обмена аналогичных по функциональному назначению принадлежностей между разными АРМ(самостоятельными объектами), факт замены отражается в инвентарных карточках соответствующих объектов путем изменения данных о составе компонент объекта без изменения его балансовой стоимости.

Компоненты компьютерной техники, которые отражались до 2017 г. в учете как самостоятельные объекты основных средств, с 2017 г. подлежат комплектации в АРМ. Компоненты компьютерной техники, отраженные до 2017 г. в учете как самостоятельные объекты основных средств, в 2017 г. продолжают отражаться в учете как и ранее. Модернизация и дооборудование таких объектов нецелесообразно.

Создание АРМ отражается следующим образом:

- поступили комплектующие к компьютерной технике (дебет сч.0 105 36 346 "Увеличение стоимости прочих материальных запасов- иного движимого имущества учреждения" кредит сч.1 302 34 73X "Увеличение кредиторской задолженности по приобретению материальных запасов");

- комплектующие переданы для сборки компьютера: дебет сч. 0 106 31 310 "Увеличение вложений в основные средства-иное движимое имущество учреждения" кредит сч.0 105 36 440 "Уменьшение стоимости прочих материальных запасов -иного движимого имущества учреждения";

- принят к учету собранный компьютер: дебет 0 101 34 310 "Увеличение стоимости машин и оборудования- иного движимого имущества учреждения" кредит сч. 0 106 31 310 "Увеличение вложений в основные средства -иное движимое имущество учреждения"

Операции по расходу комплектующих отражаются записями в Книге учета материальных ценностей, на собранный компьютер открывается инвентарная карточка.

При приобретении комплектующих к компьютеру за счет разных источников, для создания АРМ, необходимо обратиться к главному распорядителю за разрешением на принятие к бюджетному учету имущества, приобретенного за счет внебюджетной деятельности. Если будет получен отказ, то учет имущества должен вестись по своим кодам деятельности.

3.2.9. Порядок отражения в бюджетном учете многолетних насаждений.

К многолетним насаждениям относятся все виды искусственных многолетних насаждений независимо от их возраста, включая:

- плодово-ягодные насаждения всех видов(деревья и кустарники).

В соответствии с п.43 Инструкции № 157н, капитальные вложения учреждения в многолетние насаждения включаются в состав основных средств ежегодно в сумме вложений. При этом к основным средствам относятся все виды искусственных многолетних насаждений независимо от их возраста. Принятие в эксплуатацию, а соответственно, и учет в составе основных средств многолетних насаждений осуществляется по достижении эксплуатационного возраста. Принятыми в эксплуатацию являются:

- плодовые многолетние насаждения -после наступления плодоношения ;
- иные многолетние насаждения- по достижении эксплуатационного возраста.

Эксплуатационный возраст многолетних насаждений, не относящихся к плодовым насаждениям, определяется учреждением самостоятельно и закрепляется приказом руководителя. До принятия в эксплуатацию в составе основных средств посаженные саженцы учитывают в составе капитальных вложений в основные средства. Многолетние насаждения могут учитываться в качестве инвентарного объекта не каждое отдельное дерево(куст), а совокупность деревьев (кустов)обособленная по признакам или видам (групповой учет).

В бухгалтерском учете операции по переводу многолетних насаждений из состава материальных запасов отражаются следующим образом:

-списание посадочного материала:

дебет счета 106 01 310 "Увеличение капитальных вложений в основные средства" кредит счета 105 06 440 "Уменьшение стоимости прочих материальных запасов";

- учет саженцев, достигших эксплуатационного возраста (периода плодоношения):

дебет счета 101 09 310 " Увеличение стоимости прочих основных средств" кредит счета 106 01 410 "Уменьшение капитальных вложений в основные средства";

- списание многолетних насаждений, перешедших в эксплуатацию:

дебет счетов 401 01 271 "Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов" 106 04 346 "Увеличение стоимости изготовления материалов, работ, услуг" кредит счета 101 09 410 "Уменьшение стоимости прочих основных средств";

Списание погибших саженцев, не достигших возраста плодоношения либо эксплуатационного возраста:

дебет счета 401 01 272 "Расходование материальных запасов" кредит счета 105 06 440 "Уменьшение стоимости прочих материальных запасов"

3.2.10. Прекращение признания (выбытие с бухгалтерского учета)объекта основных средств.

При прекращении признания объекта ОС в качестве актива отражается выбытие с бухгалтерского учета объекта ОС по кредиту соответствующих балансовых счетов учета основных средств. При принятии решения об отражении выбытия с учета объекта ОС субъектом учета применяются следующие критерии прекращения признания объекта ОС:

а) субъект учета не осуществляет контроль над активом, признанным в составе ОС, не несет расходов и не обладает правом получения экономических выгод, извлечения полезного потенциала, связанных с распоряжением (владением и (или) использованием) объектом имущества;

б) субъект учета не участвует в распоряжении(владении и (или) пользовании) выбывшим объектом имущества, отраженного в бухгалтерском учете в составе ОС или в осуществлении его использования в той степени, которая предусматривалась при признании объекта имущества в составе ОС;

в) величина дохода(расхода) от выбытия объекта основных средств имеет оценку;

г) прогнозируемые к получению экономические выгоды или полезный потенциал, связанные с объектом ОС, а также прогнозируемые(понесенные) затраты(убытки), связанные с выбытием этого объекта, имеют оценку.

Доходы, причитающиеся к получению при выбытии объекта ОС, подлежат первоначальному признанию по справедливой стоимости

Финансовый результат, возникающий при выбытии объектов ОС, отражается в составе финансового результата текущего периода. Финансовый результат, возникающий при выбытии объекта ОС, определяется как разница между поступлениями от выбытия, если таковые имеются, и остаточной стоимостью объекта ОС

Случаи выбытия имущества:

- по основаниям, предусматривающим принятие решения о списании государственного(муниципального) имущества;
- при прекращении по решению субъекта учета использования объекта учета ОС, для целей, предусмотренных при его признании, и прекращении получения субъектом учета экономических выгод или полезного потенциала от дальнейшего использования этого объекта;
- при передаче в соответствии с договором аренды либо договором безвозмездного пользования, в случае возникновения у получателя такого имущества объекта бухгалтерского учета в составе ОС;
- при передаче другой организации госсектора;
- при передаче в результате продажи(дарении);
- по иным основаниям, предусматривающим в соответствии с законодательством РФ прекращение права оперативного управления имуществом(право владения и (или) пользования имуществом, полученным по договору аренды либо договору безвозмездного пользования)

3.3. Учет материальных запасов.

3.3.1 Общие положения

Бюджетный учет материальных запасов организуется в соответствии с п. 98-120 инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010г. № 157н (далее – Инструкция № 157н).

К материальным запасам относятся предметы в форме сырья и материалов, предназначенные для использования в процессе деятельности МБУСО «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей» в том числе:

- используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости;
- используемые в деятельности учреждения в течение периода, превышающего 12 месяцев, но не относящиеся к основным средствам в соответствии с классификацией ОКОФ.

Бюджетный учет материальных запасов организуется с детализацией по их номенклатуре и материально - ответственным лицам. Учитываются на синтетическом счете **10500000** «Материальные запасы». К нему открываются субсчета:

- 10531 «Медикаменты и перевязочные средства»;
- 10532 «Продукты питания»;
- 10533 «Горюче-смазочные материалы»;
- 10534 «Строительные материалы»;
- 10535 «Мягкий инвентарь»;
- 10536 «Прочие материальные запасы»

Материально ответственные лица ведут учет материальных запасов в Книге учета материальных ценностей по наименованиям, сортам и количеству.

Учет медикаментов ведется на счете 010531341, сюда же относится приобретение автомобильных аптек.

В составе горюче-смазочных материалов учитывать все виды топлива, горючего и смазочных материалов. Ведение путевых листов осуществлять согласно приказу Министерства транспорта РФ от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов»(с изменениями и дополнениями).

Списание ГСМ, смазочных материалов осуществлять на основании норм, утвержденных приказом руководителя.

Учет мягкого инвентаря осуществляется с учетом требований следующих нормативных документов:

- Закон Челябинской области от 25.10.2007 г. № 212-ЗО (с изменениями и дополнениями)

- Постановление Минтруда России от 30.12.1997 № 69 (с изменениями и дополнениями) «Об утверждении типовых норм бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты сквозных профессий и должностей всех отраслей экономики».

Принятие к учету мягкого инвентаря производится на основании первичных учетных документов (накладных, универсальных передаточных актов поставщика и т.п.). При наличии расхождений с данными документов поставщика составляется АКТ о приемке материалов. Предметы мягкого инвентаря маркируются материально ответственным лицом в присутствии лица, уполномоченного руководителем учреждения, специальным штампом несмываемой краской без порчи внешнего вида предмета, с указанием наименования учреждения (кроме одежды и обуви воспитанников)

Спецодежда подлежит возврату в следующих случаях: по окончании срока носки; при увольнении работника; при переводе работника на другую работу, для которой выдача спецодежды не предусмотрена.

3.3.2. Оценка материальных запасов для целей бюджетного учета

Материальные запасы отражаются в регистрах бюджетного учета МБУСО «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей» на основании сопроводительных документов поставщика (накладных, счетов-фактур, универсальных передаточных актов) по фактической стоимости, которая включает:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договорами поставщикам материальных запасов, включая НДС (кроме приобретения материальных запасов за счет средств от приносящей доход деятельности);
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материальных запасов;
- таможенные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением материальных запасов;
- суммы, уплаченные за заготовку (включая переработку, сортировку, фасовку и улучшение технических характеристик запасов, не связанных с их использованием), а также доставку материальных запасов до склада МБУСО «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей»;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материальных запасов.

Фактическая стоимость материальных запасов, приобретаемых МБУСО «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей» для их отражения в бюджетном учете формируется на счете 105 00 «Материальные запасы» путем включения в стоимость конкретных наименований материальных запасов, отраженных на соответствующих аналитических субконто, как по их покупной стоимости (в количественном и стоимостном выражении), так и всех вышеперечисленных затрат по их приобретению (только в стоимостном выражении). В результате чего на вышеуказанных аналитических субконто формируется средняя учетная стоимость соответствующих материальных запасов.

Фактической стоимостью материальных запасов, полученных МБУСО «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей» по договору дарения, признаются их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, а также стоимость услуг, связанных с их доставкой на склад МБУСО «Центр помощи детям,

оставшимся без попечения родителей», и их приведением в состояние, пригодное для использования. Под текущей рыночной стоимостью оценочно – инвентаризационной комиссией МБУСО «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей» понимается определенная сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Безвозмездная передача материальных запасов между МБУСО «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей» и бюджетными учреждениями, осуществляется по балансовой стоимости данных активов у передающей стороны.

3.3.3. Порядок отражения в бюджетном учете МБУСО «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей» операций по приобретению материальных запасов.

Операции по приобретению материальных запасов отражаются в бюджетном учете:

№ п/п	Содержание операции	Бухгалтерская проводка	
		Д-т	К-т
1	2	3	4
1	Приобретение материальных запасов		
1.1	Отражение в бюджетном учете покупной стоимости материальных запасов	4 105 XX 34х	4 302 XX 73х
		2 105 XX 34х	2 302 XX 73х

3.3.4. Порядок отражения в бюджетном учете операций по получению материальных запасов в порядке централизованного снабжения (расчетов)

При централизованных расчетах за снабжение МБУСО «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей» материальными запасами Управление социальной защиты населения Нязепетровского района самостоятельно производит оплату данного имущества поставщикам. Об оплате и отгрузке в его адрес имущества Управление социальной защиты населения сообщает МБУСО «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей»

Извещением, оформляемым в двух экземплярах с одновременным отражением стоимости отгруженного в адрес МБУСО «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей» имущества в бюджетном учете Управления социальной защиты населения Нязепетровского района на забалансовом счете 05 «Материальные ценности, оплачиваемые по централизованному снабжению».

На основании полученных от Министерства социальных отношений Извещений МБУСО «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей» отражает стоимость имущества, планируемого к поступлению в порядке централизованного снабжения, в своем бюджетном учете на счете 4 107 03 34х «Материальные запасы в пути». А после фактического поступления вышеуказанного имущества принимает его на свой баланс в качестве объектов основных средств, о чем делает отметку в возвращаемом Управлении социальной защиты населения Нязепетровского района во втором экземпляре Извещения .

Если оплаченное в порядке централизованного снабжения имущество поступило в МБУСО «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей» до получения им от Управления социальной защиты населения Нязепетровского района соответствующего извещения , стоимость такого имущества отражается в бюджетном учете МБУСО «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей» на забалансовом счете 22 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению». С последующим списанием на вышеуказанный балансовый счет после получения от Управления социальной защиты населения Нязепетровского района соответствующего извещения.

После получения от МБУСО «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей» второго экземпляра Извещения с отметками о получении имущества и его отражения в бюджетном учете Управление социальной защиты населения Нязепетровского района списывает вышеуказанную стоимость с забалансового счета 05 «Материальные ценности, оплачиваемые по централизованному снабжению».

Централизованное снабжение МБУСО «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей» материальными запасами в натуральном выражении (то есть после их предварительного отражения в бюджетном учете Управления социальной защиты населения Нязепетровского района) отражается в бюджетном учете МБУСО «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей» в порядке, установленном Инструкцией № 157н, для безвозмездного получения имущества.

3.3.5. Порядок отражения в бюджетном учете операций по внутреннему перемещению материальных запасов

Перемещение материальных запасов между материально – ответственными лицами производится на основании документов, указанных в п. 114 Инструкции № 157н. при этом основание для внутреннего перемещения всех материальных запасов (за исключением продуктов питания) является Требование – накладная (ф 0504204).

Операции, связанные с внутренним перемещением материальных запасов, отражаются в бюджетном учете следующей проводкой: Д-т 105 XX 34х К-т 105 XX 34х – со сменой аналитических счетов материально – ответственных лиц без изменения кода КОСГУ.

Операции по внутреннему перемещению материальных запасов отражаются в бюджетном учете МБУСО «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей» в следующем порядке:

№ п/п	Содержание операции	Бухгалтерская проводка	
		Д-т	К-т
1	2	3	4
1	Внутреннее перемещение материальных запасов между материально – ответственными лицами	4 105 XX 34х	4 105 XX 34х
		2 105 XX 34х	2 105 XX 34х
		(с изменением значений соответствующих аналитических счетов)	

3.3.6. Порядок отражения в бюджетном учете операций по списанию материальных запасов

Списание материальных запасов с бюджетного учета МБУСО «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей» осуществляется при использовании их для нужд учреждения, утратах и недостачах данного имущества и производится по средней фактической стоимости.

Списание стоимости материальных запасов в бюджетном учете производится на основании первичных документов, перечисленных п. 108-114 Инструкции № 157н. при этом основанием для списания материальных запасов с бюджетного учета МБУСО «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей» служат следующие первичные документы:

- Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) – для выдачи со склада непосредственно работникам учреждения через соответствующее материально – ответственное лицо (применяется только для выдачи и списания канцелярских товаров и мелкого хозяйственного инвентаря);
- Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) – для списания мягкого и хозяйственного инвентаря (в том числе специальной одежды и обуви),

выданных ранее, материально – ответственными лицами по Требованиям – накладным;

- Меню – требование на выдачу продуктов питания – для списания закупленных продуктов питания на обеспечение питания;
- Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) – для списания прочих материальных запасов, выданных ранее материально – ответственным лицам по Требованиям – накладным. При списывании строительных материалов и запасных частей, израсходованных на осуществление работ по текущему и капитальному ремонту объектов основных средств к акту о списании материальных запасов (ф. 05044230) прилагаются соответственно Акты приема-сдачи ремонтно-строительных работ (по форме КС-2) или акты установки (комплектации) запасных частей и агрегатов.

3.3.7. Порядок отражения в бюджетном учете операций по приобретению и использованию продуктов питания

МБУСО «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей» организовано питание воспитанников.

Закупаемые МБУСО «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей» продукты используются для изготовления готовых блюд. Стоимость приобретения продуктов питания первоначально отражается на счете 4 105 32 342 «Продукты питания», а затем списывается при передаче на кухню со склада продуктов.

Готовой продукцией в целях бухгалтерского учета считаются блюда, изготовленные на кухне в соответствии с утвержденными руководителем МБУСО «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей» нормами раскладки продуктов с детализацией по изготовленным из них блюдам (по меню-требованиям). Меню-требование на выдачу продуктов питания оформляется ежедневно и ведется в соответствии с утвержденными нормами суточного рациона питания и данными о количестве довольствующихся лиц. Документ, заверенный подписями лиц, ответственных за получение, выдачу и использование продуктов питания, утверждается руководителем учреждения и передается в бухгалтерию в сроки, установленные графиком документооборота.

Бюджетный учет продуктов питания (в том числе готовых блюд) осуществляется по средней стоимости.

Списание продуктов питания возможно в результате естественной убыли согласно основных нормативных актов, утверждающих нормы естественной убыли.

3.3.8 Учет на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении».

Учету на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» подлежат:

- материальные ценности учреждения, не соответствующие критериям активов (учитываются по первоначальной стоимости);
- материальные ценности, принятые учреждением на хранение, в переработку;
- материальные ценности, полученные (принятые к учету) учреждением до момента обращения их в собственность государства и (или) передачи указанного имущества собственнику (имущество, полученное в качестве дара, бесхозяйное имущество и т. п.);
- материальные ценности, изъятые в возмещение причиненного ущерба, за исключением материальных ценностей, являющихся согласно законодательству Российской Федерации вещественными доказательствами и учитываемых обособленно;
- имущество, в отношении которого 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).

Мягкий инвентарь, одежда и обувь воспитанников, временно не используемые, списываются с балансового учета и учитываются на счете 02 "Материальные ценности на хранении", затем выдаются по требованию- накладной, если не вышел срок эксплуатации или списываются с учета вследствие физического износа (пришедшие в негодность)

3.3.9 Учет на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных».

Учету на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» подлежат запасные части и другие комплектующие, которые могут быть использованы на других автомобилях (нетипизированные запчасти и комплектующие), такие как:

- автомобильные шины;
- колесные диски;
- аккумуляторы;
- наборы автоинструмента

Аналитический учет по счету ведется в разрезе автомобилей и материально ответственных

лиц. Поступление на счет 09 отражается:

- при установке (передаче материально ответственному лицу) соответствующих запчастей после списания со счета 0.105.36.000 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения»;
- при безвозмездном поступлении автомобиля от государственных (муниципальных) учреждений с документальной передачей остатков забалансового счета 09.
- При выявлении излишков по результатам инвентаризации. При безвозмездном получении от государственных (муниципальных) учреждений запасных частей, учитываемых передающей стороной на счете 09, но не подлежащих учету на указанном счете в соответствии с настоящей учетной политикой, оприходование запчастей на счет 09 не производится.

Внутреннее перемещение по счету 09 отражается:

- при передаче на другой автомобиль;
- при передаче другому материально ответственному лицу вместе с автомобилем.

Выбытие со счета 09 отражается:

- при списании автомобиля по установленным основаниям;
- при установке новых запчастей взамен непригодных к эксплуатации.

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

Зимние/ летние автошины учитываются в рамках забалансового счета 09 с момента передачи в эксплуатацию и списания со счета 0 105 36 000 «Прочие материальные запасы- иное движимое имущество учреждения» независимо от того, какой из комплектов (зимний или летний) установлен на автомобиль в текущий момент времени

Учет запасных частей, установленных на автотранспорт, на забалансовом счете 09 ведется по фактической стоимости или по условной оценке 1 рубль за штуку при любых вариантах поступления в учреждение. Автомобильные шины списываются в случае недопустимости их дальнейшего использования в соответствии с действующими нормативами эксплуатации автотранспорта (остаточная высота протектора, наличие порезов и других повреждений и т.д.) В случае необходимости в соответствии с действующими нормативами эксплуатации автотранспорта при замене одной вышедшей из строя автошины производится также замена другой автошины на той же оси или всех остальных автошин.

3.3.9 Фактическая стоимость материальных запасов, полученных в результате ремонта,

разборки, утилизации (ликвидации), основных средств или иного имущества определяется исходя из следующих факторов:

- их текущей оценочной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- сумм, уплачиваемых учреждением за доставку материальных запасов, приведение их в состояние, пригодное для использования.

3.4. Учет финансовых активов и бланков строгой отчетности.

3.4.1. Общие положения.

Операции по поступлению и выбытию денежных средств на лицевые счета ОФК, открытые МБУСО «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей» для осуществления расчетов в рамках исполнения бюджета, в бюджетном учете учреждения не отражаются. При этом изменения объемов доведенных до учреждения бюджетных обязательств отражаются в бюджетном учете учреждения в рамках операции по санкционированию бюджетных расходов.

К бланкам строгой отчетности относятся :бланки трудовых книжек, вкладышей к ним, квитанций, топливные карты. Для обеспечения сохранности топливных карт и контроля за их выдачей организация учета карт организована на забалансовом счете 03 "Бланки строгой отчетности". Списание карты с забалансового счета производится в случае ее утраты или расторжения договора с топливной компанией.

Учет на забалансовом счете 03 ведется в разрезе ответственных за их хранение и (или) выдачу лиц, мест хранения. Внутренние перемещения бланков строгой отчетности в учреждении отражаются по забалансовому счету на основании оправдательных первичных документов путем изменения ответственного лица и (или) места хранения.

Учет на забалансовом счете 03 может вестись как в условной оценке (один бланк, один рубль), так и по стоимости приобретения бланков.

3.4.2. Порядок отражения в бюджетном учете операций по получению и зачислению наличных денежных средств на лицевой счет в УФК

Учитывая, что моменты списания (поступления) наличных денежных средств на соответствующий лицевой счет МБУСО «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей» в УФК (согласно выписке со счетов) и фактического списания (поступления) вышеуказанных средств на соответствующие счета не совпадают по времени, применяется транзитный счет 210 03 000 «Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам».

Все поступившие в кассу МБУСО «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей» наличные денежные средства подлежат сдаче на соответствующий счет в УФК.

3.4.3. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется в разрезе кредиторов. Дебиторскую и кредиторскую задолженность, по которой срок давности истек, списывать на финансовый результат по истечении 3 лет на основании данных проведенной инвентаризации. Списанную с балансового учета задолженность отражать на забалансовых счетах 04 «задолженность неплатежеспособных дебиторов», 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами» в течение пяти лет с момента списания с балансового учета.

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

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

4. Для целей налогового учета.

4.1. Общие правила ведения налогового учета;

Налоговый учет в МБУСО «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей» ведется на основании Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ) и предусмотрен ст. 313,314 НК РФ; ст. 23 НК РФ.

Ведение налоговых регистров осуществляется в электронном виде и на бумажных носителях.

Ответственность за ведение налогового учета возлагается на руководителя и главного бухгалтера МБУСО «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей». Руководитель несет ответственность за соблюдение принципов налогового учета и своевременное представление полной и достоверной налоговой отчетности, обеспечивает соответствие хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, а также контролирует составление расчетов налоговых платежей.

Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах налогового учета обеспечивается лицами, составившими и подписавшими их.

Данные налогового учета формируются в хронологическом порядке. Налоговый учет в МБУСО «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей» предусматривает правила документооборота:

Правила документооборота	Документооборот совершать по утвержденному графику документооборота. Главному бухгалтеру обеспечить сохранность и передачу в архив учетных документов и налоговых регистров в соответствии с действующим законодательством. Ответственность за организацию хранения учетных документов, регистров налогового учета возлагается на директора.	Ст. 23 НК РФ
--------------------------	--	--------------

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

По операциям, не учитываемым в бухучете, используются налоговые регистры по формам, приведенным в рекомендациях МНС России. Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Ведется отдельный учет доходов и расходов, полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования и иных источников.

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

- на дату, когда средства были использованы не по целевому назначению;
- на дату, когда были нарушены условия предоставления средств целевого финансирования (целевых поступлений).

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

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

- 4- деятельность, осуществляемая за счет субсидий на выполнение государственного задания;
- 5 – деятельность, осуществляемая за счет субсидий на иные цели;
- 6 – субсидии на цели осуществления капитальных вложений.

4.2 Учет амортизируемого имущества.

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

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

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

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

Основная норма амортизации по всем объектам амортизируемого имущества определяется без применения понижающих и повышающих коэффициентов.

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

При выбытии материалы оцениваются по методу средней стоимости.

4.3 Порядок определения доходов и расходов в рамках целевого финансирования.

Доходы, полученные в рамках целевого финансирования, определять по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счетам 0.205.52.; 0.205.62 и следующих документов:

- графиков перечисления субсидий;
- договоров (соглашений) о предоставлении целевых субсидий.

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

Расходы, произведенные за счет средств целевого финансирования (субсидий), определять по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счетам 5.401.20.200.

4.4. Организация налогового учета для расчета налогооблагаемой базы по отдельным видам налогов.

МБУСО «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей» является налогоплательщиком по следующим налогам:

- Налог на имущество организаций.
- Земельный налог.

- Транспортный налог.
- Налог на прибыль организаций
- Налог на добавленную стоимость.

4.4.1. Налог на имущество организаций

В соответствии со ст. 374 НК РФ объектом налогообложения по налогу на имущество признается недвижимое имущество (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств.

Статьей 375 НК РФ установлено, что налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемая объектом налогообложения. При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

В случае если для отдельных объектов основных средств начисление амортизации не предусмотрено, стоимость указанных объектов для целей налогообложения определяется как разница между их первоначальной стоимостью и величиной износа, исчисляемой по установленным нормам амортизационных отчислений для целей бухгалтерского учета в конце каждого налогового (отчетного) периода.

Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года (ст.379 НК РФ).

4.4.2. Земельный налог

МБУСО «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей» обладает земельным участком на праве постоянного (бессрочного) пользования.

Налоговым периодом признается календарный год.

Налоговая база определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость по состоянию на 1 января текущего года.

4.4.3. Транспортный налог

Налоговая база определяется как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах.

Налоговым периодом признается календарный год.

4.4.4. Налог на прибыль организаций

В соответствии со ст. 246 НК РФ налогоплательщиками налога на прибыль признаются российские организации, осуществляющие свою деятельность в РФ и получающие доходы от источников в РФ. Объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признается прибыль, полученная налогоплательщиком. Прибылью признаются полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов

Статьей 286 НК РФ установлено, что налоговая база определяется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, определяемой в соответствии со ст. 284 НК РФ. Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий налоговый период. Авансовые платежи по итогам отчетного периода уплачиваются не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий отчетный период.

Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года (ст.285 НК РФ).

4.4.5. Налог на добавленную стоимость

В соответствии со ст. 143 НК РФ налогоплательщиками налога на добавленную стоимость признаются организации, которые подлежат обязательной постановке на учет в налоговом органе. Объектом налогообложения признается прибыль, полученная налогоплательщиком. Прибылью признаются следующие операции :

- реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ;
- передача на территории РФ товаров (выполнение работ, услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету;
- выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления и т. д.

Статьей 154 НК РФ установлено, что налоговая база при реализации налогоплательщиком товаров (работ, услуг) определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со ст 40 НК РФ, с учетом акцизов и без включения в них налога. Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий налоговый период. Авансовые платежи по итогам отчетного периода уплачиваются не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий отчетный период.

Налоговым периодом признается квартал для налогоплательщиков с ежемесячными в течение квартала суммами выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налогов, не превышающими два миллиона рублей.. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года (ст.285 НК РФ).

Главный бухгалтер