

Государственное бюджетное учреждение «Управление ветеринарии
Доволенского района Новосибирской области»

ИНН 5420100247 КПП 542001001 ОКПО 00531022

ПРИКАЗ № 45
об утверждении учетной политики
для целей бухгалтерского и налогового учета

30.12.2022г.

Во исполнение Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, приказа Минфина от 01.12.2010 № 157н, Федерального стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (утв. приказом Минфина от 30.12.2017 № 274н)

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить учетную политику для целей бухгалтерского и налогового учета согласно приложению и ввести ее в действие с 1 января 2023 года.
2. Довести до всех подразделений и служб учреждения соответствующие документы, необходимые для обеспечения реализации учетной политики в учреждении и организации бухгалтерского учета, документооборота, санкционирования расходов учреждения.
3. Контроль за исполнением приказа возложить на главного бухгалтера.

Начальник учреждения



Юрьев А.А.

Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета

Бухгалтерский учет в учреждении ведется в соответствии с приказом Минфина от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция к Единому плану счетов № 157н); Приказом Минфина от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 174н); Приказом Минфина от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – приказ № 85н); Приказом Минфина от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее – приказ № 209н); Приказом Минфина 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 № 52н); Федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов, 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, 277н, 278н (далее – соответственно СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», СГС «События после отчетной даты», СГС . В части исполнения полномочий получателя бюджетных средств учреждение ведет учет в соответствии с приказом Минфина от 06.12.2010 №162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 162н).

1. Общие положения

1.1 Ответственным за организацию бухгалтерского учета в учреждении и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций является руководитель учреждения. Основание: часть 1 статьи 7 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

1.2. Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением – бухгалтерией, возглавляемым главным бухгалтером. Сотрудники бухгалтерии руководствуются в своей деятельности Положением о бухгалтерии, должностными инструкциями.

Основание: часть 3 статьи 7 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункт 4 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

1.3. Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю учреждения и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности.

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

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

1.4. Закупку товаров, работ и услуг за счет субсидий на выполнение государственного задания и субсидий на иные цели проводить в соответствии с Законом от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ. Состав постоянно действующей единой комиссии по проведению закупок утвержден в Приложении 11.

1.5. Закупку товаров, работ и услуг за счет средств от приносящей доход деятельности проводить в соответствии с Законом от 18 июля 2011 года № 223-ФЗ в соответствии с Положением о закупках.

1.6. В учреждении утвержден состав постоянно действующих комиссий:

- комиссии по поступлению и выбытию активов (Приложение 12);
- инвентаризационной комиссии (Приложение 13);
- комиссии по проверке показаний спидометров автотранспорта (Приложение 14).

1.7. Лимит остатка наличных денег в кассе устанавливается отдельным приказом руководителя. Основание: Положение, утвержденное Банком России 12 октября 2011 г. № 373-П.

1.8. Исправление ошибок, обнаруженных в регистрах бухгалтерского учета, производится в следующем порядке:

ошибка за отчетный период, обнаруженная до момента представления бухгалтерской отчетности и не требующая внесения изменения данных в регистрах бухгалтерского учета (Журналах операций), исправляется путем зачеркивания тонкой чертой неправильных сумм и текста так, чтобы

можно было прочитать зачеркнутое, и написания над зачеркнутым исправленного текста и суммы. Одновременно в регистре бухгалтерского учета, в котором производится исправление ошибки, на полях против соответствующей строки за подписью главного бухгалтера делается надпись "Исправлено";

ошибка, обнаруженная до момента представления бухгалтерской отчетности и **требующая внесения изменений в регистр бухгалтерского учета** (Журнал операций), в зависимости от ее характера, отражается последним днем отчетного периода дополнительной бухгалтерской записью, либо бухгалтерской записью, оформленной по способу "Красное сторно", и дополнительной бухгалтерской записью;

ошибка, обнаруженная в регистрах бухгалтерского учета за отчетный период, за который бухгалтерская отчетность в установленном порядке **уже представлена**, в зависимости от ее характера, отражается датой обнаружения ошибки дополнительной бухгалтерской записью, либо бухгалтерской записью, оформленной по способу "Красное сторно", и (или) дополнительной бухгалтерской записью **текущим периодом**.

По решению финансового органа публично-правового образования, главного распорядителя бюджетных средств, органа, осуществляющего в отношении государственного учреждения функции и полномочия учредителя, ошибка, обнаруженная до утверждения представленной ему **бухгалтерской отчетности и требующая внесения изменений в регистры бухгалтерского учета** (Журналы операций), в зависимости от ее характера отражается субъектом учета **последним днем отчетного периода** дополнительной бухгалтерской записью, либо бухгалтерской записью, оформленной по способу "Красное сторно", и (или) дополнительной бухгалтерской записью. Информация об указанных бухгалтерских записях и об изменении показателей бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию в Пояснительной записке, представляемой в составе уточненной бухгалтерской отчетности.

Дополнительные бухгалтерские записи по исправлению ошибок, а также исправления способом "Красное сторно" оформляются первичным учетным документом, составленным субъектом учета - Справкой, содержащей информацию по обоснованию внесения исправлений, наименование исправляемого регистра бухгалтерского учета (Журнала операций), его номер (при наличии), а также период, за который он составлен.

Основание: пункт 18 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

2. Рабочий план счетов

2.1. Бухгалтерский учет ведется с использованием рабочего Плана счетов (Приложение 1), разработанного в соответствии с Инструкцией к Единому плану счетов № 157н, Инструкцией № 174н.

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

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

Основание: пункт 332 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

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

- 2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- 3 – средства во временном распоряжении;
- 4 – субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;
- 5 – субсидии на иные цели.

Единый план счетов содержит пять разделов, сгруппированных по экономическому содержанию в целях составления достоверной финансовой отчетности и отражения показателей, необходимых для формирования государственного задания, плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

В разрядах 24–26 указывается соответствующий код КОСГУ (в соответствии с разделом V указаний, утвержденных приказом Минфина России от 1 июля 2013 г. № 65н). Основание: пункт 21 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

3. Учет отдельных видов имущества и обязательств

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

Факты хозяйственной жизни, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год - событие после отчетной даты, переносятся на следующий отчетный период, а если имеют существенное денежное выражение, вносятся корректировки последним днем отчетного периода.

При этом существенной признается информация, пропуск или искажение которой влечет изменение на пять процентов или более оборотов по дебету (кредиту) аналитического счета рабочего плана счетов.

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

3.1.2. Бюджетный учет ведется по проверенным и принятым к учету первичным документам методом начисления.

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

3.1.3. Имущество учитывается в разрезе материально-ответственных лиц, утвержденных в Приложении 8.

3.2. Основные средства

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

Основание: пункты 23–25, 38, 39, 47 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

3.2.2. Каждому объекту основных средств и нематериальных активов стоимостью свыше 3000 руб. присваивается уникальный инвентарный номер, состоящий из десяти знаков.

1-й разряд – код вида деятельности;

2–4-й разряды – код объекта учета синтетического счета в Плане счетов бухгалтерского учета
(Приложение 1 к приказу Минфина России от 16 декабря 2010 г. № 174н);
5–6-й разряды – код группы и вида синтетического счета Плана счетов бухгалтерского учета
(Приложение 1 к приказу Минфина России от 16 декабря 2010 г. № 174н);
7–10-й разряды – порядковый номер нефинансового актива.
Основание: пункт 46 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

3.2.3. Присвоенный объекту инвентарный номер обозначается материально ответственным лицом в присутствии уполномоченного члена комиссии по поступлению и выбытию активов путем нанесения номера на инвентарный объект краской или водостойким маркером. В случае если объект основного средства является сложным (комплексом конструктивно-сочлененных предметов), инвентарный номер обозначается на каждом составляющем элементе тем же способом, что и на сложном объекте.
Основание: пункт 46 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

3.2.4. Учет основных средств на соответствующих счетах Плана счетов бухгалтерского учета ведется в соответствии с требованиями Общероссийского классификатора основных фондов, утв. приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст(далее – ОК 013-2014 (СНС 2008)).

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

3.2.5. К хозяйственному инвентарю относятся предметы канцелярского и хозяйственного пользования, непосредственно используемые в производственном процессе. Срок службы хозяйственного инвентаря устанавливается согласно Приложению 15.

3.2.6. Начисление амортизации основных средств в бухгалтерском учете производится линейным = способом в соответствии со сроками полезного использования.
Основание: пункт 85 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

3.2.7. Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается комиссией по поступлению и выбытию активов (Приложение 12) исходя из следующих факторов:

- информации, содержащейся в законодательстве РФ;
- рекомендаций, содержащихся в документах производителя;
- сроков фактической эксплуатации и ранее начисленной суммы амортизации – для безвозмездно полученных объектов.

Если такая информация отсутствует, срок определяется на основании решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов, принятого с учетом ожидаемого срока использования и физического износа объекта, а также с учетом гарантийного срока использования.

По объектам, включенным в амортизационные группы с первой по девятую, срок полезного использования определяется по наибольшему сроку, указанному в постановлении Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

По объектам, включенным в десятую амортизационную группу, срок полезного использования рассчитывается исходя из единых норм, утвержденных постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 г. № 1072.

Основание: пункт 44 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

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

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

3.2.9. Имущество, относящееся к ОЦИ, определяет комиссия по поступлению и выбытию активов (Приложение 12). Такое имущество принимается к учету на основании выписки из протокола комиссии и приказа ДИЗО.

3.2.10. При формировании показателей объектов учета на 01.01.2016г. бюджетные учреждения отражают перемещение объектов основных средств между группами и (или) видами имущества с применением счета 0 401 10 172.

Основание: п. 3.3 Приложения к Приказу Минфина России от 31.12.2015 N 227н.

3.2.11. Порядок отражения в бухгалтерском учете операций по модернизации, дооборудованию, произведенным за счет приносящей доход деятельности, объектов основных средств, используемых для выполнения государственного задания, учреждение установило через счет 304 06 830

Основание: положения п. 6 Инструкции N 157н (Письмо Минфина России от 31.01.2014 N 02-06-10/3875).

3.2.12. Отражение полученного финансового обеспечения в виде дохода от реализации имущества на Плане счетов бухгалтерского учета отражается :

Дт 2 508 10 410 Кт 2 507 10 410

Увеличение плановых назначений на сумму полученного финансового обеспечения:

Дт 2 507 10 410

Кт 2 504 10 410

С внесением изменения в План финансово- хозяйственной деятельности.
Основание: абз. 2 п. 4 Инструкции N 174н.

3.2.13. Уплата НДС и налога на прибыль учитывается со знаком "минус" по статье 130 «Доходы от оказания платных услуг» и статье 180 «Прочие доходы»

3.2.14. Изменение показателей, отраженных на счете 4 210 06 000, осуществляется учреждением перед составлением годовой бухгалтерской отчетности либо с иной периодичностью, установленной учреждением по согласованию с учредителем, но не реже чем один раз в год. При этом на сумму изменения показателей счета 4 210 06 000 бюджетное учреждение направляет учредителю Извещение (ф. 0504805).

Основание: Письмо Минфина России от 18.09.2012 N 02-06-07/3798.

3.2.15. Отражение в учете изменения стоимости земельных участков, учитываемых в составе нефинансовых активов, в связи с изменением их кадастровой стоимости отражается в бухгалтерском учете того финансового года, в котором произошли эти изменения, с их отражением в бухгалтерской отчетности.

В сторону увеличения:

Дт 4 103 11 000 Кт 4 401 10 180

В сторону уменьшения:

Дт 4 401 10 180 Кт 4 103 11 000 (со знаком минус)

3.3. Материальные запасы

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

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

3.3. 2. Списание материальных запасов производится по (средней) фактической стоимости.

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

3.3.3. 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.
- Основание: пункт 106 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

3.3.4. Товары для реализации

В соответствии с п. 1 ст. 248, п. 1 ст. 249, п. 3 ст. 271 НК РФ выручка от реализации лекарственных средств без учета НДС признается доходом на дату их реализации в целях налогообложения прибыли. Указанный доход уменьшается на покупную стоимость реализованных товаров (пп. 3 п. 1 ст. 268, ст. 320 НК РФ).

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
Получение выручки от реализации лекарственных средств	2 201 34 510	2 205 31 660	363 000	Справка-отчет кассира-операциониста, Приходный кассовый ордер
	Забалансовый счет 17			
Начисление дохода от реализации лекарственных средств с учетом НДС	2 205 31 560	2 401 10 130	363 000	Товарный отчет, Справка-отчет кассира-операциониста
Списание реализованных по розничной цене лекарственных средств	2 401 10 130	2 105 38 440	363 000	Справка-отчет кассира-операциониста
СТОРНО				
Отражение торговой наценки по реализованным лекарственным средствам	2 401 10 130	2 105 39 440	84 942	Расчет реализованного наложения, Бухгалтерская справка
Начисление суммы НДС с выручки	2 401 10 130	2 303 04 730	33 000	Чек ККТ

3.4. Доходы и расходы учреждения

3.4.1. Для формирования информации в денежном выражении о наличии расчетов по доходам бюджетного учреждения и операций, изменяющих указанные объекты учета, применяются группы счетов по синтетическому счету 205.00

Основание: пункты 197 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

3.4.2. Доходы текущего финансового года отражаются на счетах:

040110120 "Доходы от собственности";
040110130 "Доходы от оказания платных услуг";
040110140 "Доходы от сумм принудительного изъятия";
040110151 "Доходы от безвозмездных поступлений от бюджетов";
040110171 "Доходы от переоценки активов";
040110172 "Доходы от операций с активами";
040110180 "Прочие доходы";

3.4.3. Операции по начислению доходов оформляются следующими бухгалтерскими записями:

начисление доходов от сдачи имущества в аренду на основании договора, отражается по кредиту счета 040110120 "Доходы от собственности" и дебету счета 020520560 "Увеличение дебиторской задолженности по доходам от собственности";

начисление доходов от реализации товаров отражается на основании Товарного отчета и прилагаемых к нему первичных (сводных) учетных документов (товарных отгрузочных документов, отчетов кассира операциониста, по кредиту счета 040110130 "Доходы от оказания платных услуг" и дебету счета 020530560 "Увеличение дебиторской задолженности по доходам от оказания платных услуг";

начисление доходов от реализации услуг, осуществляемых учреждением в рамках разрешенных согласно Уставу бюджетного учреждения видов деятельности, отражается на основании Актов приема-сдачи выполненных работ (Актов оказания услуг, предусмотренных условиями договоров, подтверждающих фактическое исполнение бюджетным учреждением услуг), Счета (Счета-фактуры) - по кредиту счета 040110130 "Доходы от оказания платных услуг" и дебету счета 020530560 "Увеличение дебиторской задолженности по доходам от оказания платных услуг";

начисление доходов от реализации основных средств, материальных запасов отражается в момент перехода права собственности согласно условиям заключенных договоров по кредиту счета 040110172 "Доходы от

операций с активами" и дебету счета 020983000 «Расчеты по иным доходам»;

начисление доходов в сумме полученных **субсидий на выполнение государственного задания** отражается на основании Справки (ф. 0504833) (Отчета по субсидиям) по кредиту счета 440110130 "Доходы от оказания платных услуг " и дебету счета 420531560 "Увеличение дебиторской задолженности по доходам от оказания платных услуг", счета 440140130 «Доходы будущих периодов от оказания платных услуг».

начисление доходов по предоставленным **субсидиям на иные цели в объеме расходов, произведенных бюджетным учреждением**, источником финансового обеспечения которых являлись субсидии на соответствующие цели, подтвержденные Отчетом учреждения, отражается на основании Отчета бюджетного учреждения, Справки (ф. 0504833) по кредиту счета 5 40110180 "Прочие доходы" и дебету счета 520581560 "Увеличение дебиторской задолженности по прочим доходам";

принятие к учету **неучтенных объектов нефинансовых активов, выявленных при инвентаризации**, отражается согласно решению руководителя бюджетного учреждения на основании Акта о результатах инвентаризации (ф. 0504835) по кредиту счета 040110180 "Прочие доходы" и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010000000 "Нефинансовые активы";

начисление доходов в сумме денежных средств, полученных бюджетным учреждением в виде **пожертвований, грантов и иных аналогичных поступлений**, отражается на основании договора и документа благотворителя, подтверждающих безвозмездность передачи денежных средств, по кредиту счета 240110180 "Прочие доходы" и дебету счета 220581560 "Увеличение дебиторской задолженности по прочим доходам";

принятие к учету объектов **имущества**, за исключением денежных средств, полученных бюджетным учреждением в виде **дара, пожертвования**, отражается на основании договора, Акта приема-передачи (Акта дарения), подтверждающих безвозмездность передачи благотворителем имущества и факт получения объектов бюджетным учреждением следующими бухгалтерскими записями: по кредиту счета 240110180 "Прочие доходы" и дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов 210000000 "Нефинансовые активы",

начисление задолженности по причиненным имуществу учреждения, за исключением денежных средств, **ущербам** отражается по кредиту счета 040110172 "Доходы от операций с активами" и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 020900000 "Расчеты по ущербу имуществу" (020971000 - 020974000, 020982000);

начисление доходов в сумме **кредиторской задолженности**, списанной с балансового учета, в связи с **отсутствием требований кредитора** в период срока исковой давности отражается на основании Справки (ф. 0504833) по кредиту счета 040101173 "Чрезвычайные доходы от операций с активами" и дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов 020500000, 020800000, 030200000 "Расчеты по принятым обязательствам", с одновременным отражением указанной суммы на забалансовом счете 20 "Списанная задолженность, не востребованная кредитором".

Основание: пункты 150 Инструкции к Единому плану счетов № 174н.

3.4.4. Операции по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 040110000 "Доходы текущего финансового года" оформляются следующими бухгалтерскими записями:

отнесение на уменьшение финансового результата бюджетного учреждения суммы **дебиторской задолженности по доходам**, признанной в соответствии с законодательством Российской Федерации **нереальной к взысканию**, отражается на основании Справки (ф. 0504833) по дебету счета 040110173 "Чрезвычайные доходы от операций с активами" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов 020500000 "Расчеты по доходам", 020900000 "Расчеты по ущербу имуществу" с одновременным отражением указанной суммы на забалансовом счете 04 "Задолженность неплатежеспособных дебиторов";

отнесение балансовой стоимости произведенных активов, остаточной стоимости основных средств, нематериальных активов, фактической стоимости материальных запасов, балансовой стоимости финансовых активов, **реализованных бюджетным учреждением** согласно законодательству Российской Федерации, отражается по дебету счета 240110172 "Доходы от операций с активами" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов 010000000 "Нефинансовые активы", 020000000 "Финансовые активы";

отнесение **расходов, связанных с реализацией объектов нефинансовых финансовых активов** на уменьшение финансового результата бюджетного учреждения от операций с активами, отражается на основании Справки (ф. 0504833) по дебету счета 040110172 "Доходы от операций с активами", 040110130 "Доходы от оказания платных услуг", в части реализации товаров и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010990000 "Издержки обращения" (010990211 - 010990213, 010990221 - 010990226, 010990290), счета 240120200 "Расходы текущего финансового года" (240120221 - 240120226, 240120290);(экспертная оценка транспорта)

отнесение **себестоимости выполненных бюджетным учреждением работ, оказанных услуг**, на уменьшение финансового результата бюджетного

учреждения от оказания платных услуг (работ) отражается на основании Справки (ф. 0504833) по дебету счета 240110130 "Доходы от оказания платных услуг" и кредиту счета 010960200 "Прямые затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг" (210960211 - 210960213, 210960221 - 210960226, 210960271, 210960272, 210960290);

отнесение **балансовой стоимости реализованных бюджетным учреждением товаров** за отчетный период (декаду, месяц) отражается на основании Товарного отчета и Справки (ф. 0504833) по дебету счета 240110130 "Доходы от оказания платных услуг" и кредиту счета 210538440 "Уменьшение стоимости товаров - иного движимого имущества учреждения";

отнесение **торговой наценки**, приходящейся на стоимость товаров, реализованных за отчетный период (декаду, месяц), на финансовый результат текущего финансового года отражается на основании Товарного отчета и Справки (ф. 0504833) способом "Красное сторно" по дебету счета 240110130 "Доходы от оказания платных услуг" и кредиту счета 210539440 "Изменение за счет наценки стоимости товаров - иного движимого имущества учреждения";

отнесение **торговой наценки по выявленным недостаткам товарам (ущербам, нанесенным товарам)**, относимой на финансовый результат текущего финансового года, отражается на основании Товарного отчета, Акта о результатах инвентаризации (ф. 0504835) и Справки (ф. 0504833) способом "Красное сторно" по дебету счета 240110172 "Доходы от операций с активами" и кредиту счета 210539340 "Изменение за счет наценки стоимости товаров - иного движимого имущества учреждения".

отнесение на уменьшение финансового результата бюджетного учреждения суммы кредиторской задолженности по возврату в доход бюджета бюджетной системы Российской Федерации остатков **неиспользованных субсидий, предоставленных бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения государственных (муниципальных) заданий** на оказание государственных услуг (выполнение работ), отражается по дебету счета 440110130 "Доходы от оказания платных услуг" и кредиту счета 430305730 "Увеличение кредиторской задолженности по прочим платежам в бюджет";

отнесение на уменьшение финансового результата бюджетного учреждения суммы кредиторской задолженности по возврату в доход бюджета бюджетной системы Российской Федерации остатков **неиспользованных субсидий, предоставленных бюджетным**

учреждениям на иные цели, на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности и приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность, в случае выявления по результатам последующего государственного (муниципального) финансового контроля нарушений порядка использования указанных субсидий, отражается по дебету счета 040110180 "Прочие доходы" (540110180, 640110180) и кредиту счета 030305730 "Увеличение кредиторской задолженности по прочим платежам в бюджет" (530305730, 630305730);

Основание: пункты 152 Инструкции к Единому плану счетов № 174н.

3.4.5. Расходы текущего финансового года отражаются на счетах:

040120211 "Расходы по заработной плате";
040120212 "Расходы по прочим выплатам";
040120213 "Расходы на начисления на выплаты по оплате труда";
040120221 "Расходы на услуги связи";
040120222 "Расходы на транспортные услуги";
040120223 "Расходы на коммунальные услуги";
040120224 "Расходы на арендную плату за пользование имуществом";
040120225 "Расходы на работы, услуги по содержанию имущества";
040120226 "Расходы на прочие работы, услуги";
040120241 "Расходы на безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям";
040120242 "Расходы на безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций";
040120262 "Расходы на пособия по социальной помощи населению";
040120271 "Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов";
040120272 "Расходование материальных запасов";
040120273 "Чрезвычайные расходы по операциям с активами";
040120290 "Прочие расходы". Расходы : 153. Операции с расходами оформляются следующими бухгалтерскими записями:

начисление расходов бюджетного учреждения, источником финансового обеспечения которых являлись **субсидии на иные цели (пожертвования)**, с отнесением на финансовый результат текущего финансового года отражается на основании первичных (сводных) учетных документов по соответствующим операциям и объектам учета по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 040120200 "Расходы экономического субъекта" (040120211 - 040120213, 040120221 - 040120226, 040120231, 040120232, 040120262, 040120263, 040120271 - 040120273, 040120290) и

кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов 010000000 "Нефинансовые активы" 010100000 "Основные средства" (010121000 - 010128000, 010131000 - 010138000), в части объектов основных средств, стоимостью до 3000 рублей включительно, введенных в эксплуатацию; 010400000 "Амортизация" (010411410 - 010413410, 010415410, 010418410, 010421410 - 010428410, 010428420, 010431410 - 010438410, 010439420); 010500000 "Материальные запасы" (010521440 - 010526440, 010531440 - 010536440); 010980000 "Общехозяйственные расходы"; 020800000 "Расчеты с подотчетными лицами" (020812660, 020821660, 020822660, 020862660, 020863660, 020891660), 021001660 "Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам", в части НДС уплаченного учреждением, невозмещаемого из бюджета, 030200000 "Расчеты по принятым обязательствам" (030211730 - 030213730, 030221730 - 030226730, 030262730, 030263730, 030291730); 030300000 "Расчеты по платежам в бюджеты" (030302730, 030305730, 030306730 - 030308730, 030310730 - 030313730);

начисление расходов бюджетного учреждения, источником финансового обеспечения которых являлась **субсидия на выполнение государственного задания, не формирующей себестоимость работ, услуг (готовой продукции)**, оказываемых бюджетным учреждением в рамках государственного (муниципального) задания, с отнесением на финансовый результат текущего финансового года, отражается на основании первичных (сводных) учетных документов по соответствующим операциям и объектам учета по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 440120200 "Расходы экономического субъекта" (440120262, 440120263, 440120273, 440120290) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 410980000 "Общехозяйственные расходы"; 420800000 "Расчеты с подотчетными лицами" (020862660, 020863660, 020891660), 021012660 "Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам", в части НДС, уплаченного учреждением, невозмещаемого из бюджета; 430200000 "Расчеты по принятым обязательствам" (430262730, 430263730, 430291730); 430300000 "Расчеты по платежам в бюджеты" (430302730, 430305730, 430306730 - 430308730, 430310730 - 430313730);

начисление **расходов по содержанию недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за бюджетным учреждением учредителем или приобретенного бюджетным учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества, финансовым источником которых являлась субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания**, отражается на основании первичных (сводных) учетных документов по соответствующим объектам учета по дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов счета 440120200 "Расходы экономического субъекта" (440120290) и

кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов 430300000 "Расчеты по платежам в бюджеты" (430312730, 430313730);

отнесение **общехозяйственных расходов, в части не распределяемых на себестоимость** выполненных работ, оказанных услуг, на финансовый результат текущего финансового года отражается на основании Справки (ф. 0504833) по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 040120200 "Расходы экономического субъекта" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010980200 "Общехозяйственные расходы учреждений" ежеквартально;

отнесение **себестоимости выполненных работ, оказанных услуг, оказанных (реализованных) заказчикам (потребителям)**, отражается на основании Справки (ф. 0504833) по дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов 040110130 "Доходы от оказания платных услуг" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010960000 "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг" (010960211 - 010960213, 010960221 - 010960226, 010960271, 010960272, 010960290) ежеквартально;

отнесение на **уменьшение финансового результата** бюджетного учреждения суммы дебиторской задолженности по расходам, **признанной в соответствии с законодательством Российской Федерации нереальной к взысканию**, отражается на основании Справки (ф. 0504833) по дебету счета 040120273 "Чрезвычайные расходы по операциям с активами" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов 020600000 "Расчеты по выданным авансам", 020800000 "Расчеты с подотчетными лицами", с одновременным отражением указанной суммы на забалансовый счет 04 "Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов";

отражение **наценки по товарам, пришедшим в негодность вследствие стихийных бедствий, относимой на финансовый результат текущего финансового года**, отражается на основании Товарного отчета, Акта о списании материальных запасов (ф. 0504230) и Справки (ф. 0504833) способом "Красное сторно" по дебету счета 240120273 "Чрезвычайные расходы по операциям с активами" и кредиту счета 210539340 "Изменение за счет наценки стоимости товаров - иного движимого имущества учреждения";

отнесение на уменьшение финансового результата бюджетного учреждения балансовой стоимости произведенного актива, остаточной стоимости основного средства (нематериального актива), фактической стоимости материального запаса, по которому принято решение о списании в связи с его уничтожением, повреждением вследствие форс-мажорных

обстоятельств (природных явлений, стихийных бедствий и т.д.), отражается на основании соответствующему объекту учета Акту о списании по дебету счета 040120273 "Чрезвычайные расходы по операциями с активами" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010000000 "Нефинансовые активы";

отнесение расходов бюджетного учреждения, произведенных ранее и учитываемых в составе расходов будущих периодов, на финансовый результат текущего финансового года отражается на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833) по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 040120200 "Расходы экономического субъекта" (040120211, 040120212, 040120200, 040120225, 040120226, 040120262) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 040150000 "Расходы будущих периодов".

Основание: пункты 153 Инструкции к Единому плану счетов № 174н.

3.4.6. В целях оперативного учета (оперативные отчеты о видах доходов и расходов; данные для заполнения пояснительной записки бухгалтерской отчетности, контроля за видами расходов)

расходы учитываются по следующим дополнительным признакам:

- КОСГУ 221 «Услуги связи»:
 - 221.1 – услуги почтовой связи;
 - 221.2 – услуги телефонной связи;
 - 221.3 – услуги доступа к телекоммуникационным каналам связи (Интернет);
- КОСГУ 222 «Транспортные услуги»:
 - 222.1 – услуги перевозки на основании договоров автотранспортного обслуживания;
 - 222.2 – расходы на проезд сотрудников в командировку;
- КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества»
 - 225.1 – расходы на содержание нефинансовых активов в чистоте;
 - 225.2 – расходы на текущий ремонт оргтехники и поверку оборудования;
 - 225.3 – расходы на текущий ремонт помещений;
 - 225.4 – расходы на ремонт автотранспорта;
 - 225.5 - прочие работы, услуги по содержанию имущества;
- КОСГУ 226 «Прочие услуги»:
 - 226.1 – расходы на информационные услуги;
 - 226.2 – расходы на повышение квалификации;
 - 226.3 – расходы на изготовление бланков строгой отчетности;
 - 226.4 – расходы на ОСАГО;
 - 226.5 - прочие работы, услуги;
- КОСГУ 290 «Прочие расходы»:
 - 290.1 – налог на имущество;

- 290.2 – налог на транспорт;
- 290.3 – налог на вредное воздействие на окружающую среду и т.д.

3.4.7. Учреждение осуществляет все расходы в пределах утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности на текущий год:

- на междугородные переговоры, услуги по доступу в Интернет – по фактическому расходу;
- за пользование услугами сотовой связи – лимитируются согласно приказу руководителя;
- стоимость израсходованных горюче-смазочных материалов списывается на финансовый результат по фактическому расходу, но не более норматива с учетом сезонности, установленного на каждый автомобиль.

3.4.8. Ежеквартально производится списание прямых затрат на финансовый результат текущего финансового года со счета 109.60 на счет 401.10.130

3.4.9. Расходы, произведенные в текущем отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, списываются равномерно на финансовый результат текущего финансового года в течение периода, к которому они относятся
Основание: пункт 302 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

3.4.10. Заключение счетов текущего финансового года отражается:

по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 040110100 "Доходы экономического субъекта" и кредиту счета 040130000 "Финансовый результат прошлых отчетных периодов" (в части дебетового остатка);

по дебету счета 040130000 "Финансовый результат прошлых отчетных периодов" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 040110100 "Доходы экономического субъекта" (в части кредитового остатка);

по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 040120200 "Расходы экономического субъекта" и кредиту счета 040130000 "Финансовый результат прошлых отчетных периодов".

Основание: пункты 155 Инструкции к Единому плану счетов № 174н.

3.5. Затраты на выполнение работ, услуг

3.5.1. Затраты при оказании услуг делятся на прямые, накладные и общехозяйственные.

- Прямые затраты непосредственно относятся на себестоимость оказания единицы услуги.
 - Накладные расходы распределяются пропорционально прямым затратам к объему выручки от оказания услуг.
 - Общехозяйственные расходы учреждения, произведенные за отчетный период (месяц), распределяются:
 - в части распределяемых расходов – на себестоимость оказанных услуг пропорционально прямым затратам по объему выручки от реализации услуг;
 - в части не распределяемых расходов – на увеличение расходов текущего финансового года.
- Основание: пункты 134–136 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

3.5.2. Расходами, которые непосредственно относятся на себестоимость оказываемых услуг, признаются:

- все материальные прямые и накладные расходы, кроме общехозяйственных, участвующие в процессе оказания услуг;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе оказания услуг (кроме административно-управленческого персонала);
- начисленные суммы взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в процессе оказания услуг.

3.5.3. В целях оперативного учета за фактическими расходами по видам оказываемых услуг затраты на счете 109 учитываются по следующим дополнительным признакам:

- 2.109.61 "Себестоимость услуг (прямые расходы) по ветеринарному обслуживанию животных";
- 2.109.62 "Себестоимость услуг (прямые расходы), оказываемых ветеринарными лабораториями
- 2.109.63 "Себестоимость услуг (прямые расходы) по ветеринарно-санитарной экспертизе";
- 2.109.64 "Себестоимость (прямые расходы) прочих ветеринарных услуг";
- 2.109.71 "Накладные расходы на услуги по ветеринарному обслуживанию животных";
- 2.109.72 "Накладные расходы на услуги, оказываемые ветеринарными лабораториями";
- 2.109.73 " Накладные расходы на услуги, по ветеринарно-санитарной экспертизе";
- 2.109.74 " Накладные расходы на прочие ветеринарные услуги";

2.109.81 " Общехозяйственные расходы на услуги по ветеринарному обслуживанию животных";

2.109.82 " Общехозяйственные расходы на услуги, оказываемые ветеринарными лабораториями 2.109.83 "Общехозяйственные расходы на услуги, по ветеринарно-санитарной экспертизе 2.109.84 " Общехозяйственные расходы на прочие ветеринарные услуги ".

3.5.4. Расходами, которые не включаются в себестоимость и сразу списываются на финансовый результат (счет 0.401.20.000), признаются:

- расходы на аттестацию рабочих мест;
- расходы на транспортный налог;
- расходы на налог на имущество;
- расходы на налог на информационные услуги;
- расходы на повышение квалификации и т.д.

3.6. Расчеты с подотчетными лицами

3.6.1. Денежные средства выдаются под отчет на основании заявления, согласованного с руководителем. Выдача денежных средств под отчет производится путем:

- выдачи из кассы;
- перечисления на зарплатную карту материально ответственного лица.

3.6.2. Выдача средств под отчет производится штатным сотрудникам, которые не имеют задолженности по ранее выданным суммам, по которым наступил срок предоставления Авансового отчета. На хозяйственные расходы выдаются денежные средства лицам, согласно списка подотчетных лиц, имеющих право получения подотчетных сумм, утвержденных в Приложении 9.

3.6.3. Предельная сумма выдачи денежных средств под отчет на хозяйственные расходы устанавливается в размере 10 000 (Десять тысяч) руб.

Основание: пункт 1 указания Банка России от 20 июня 2007 г. № 1843-У.

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

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

3.6.5. При направлении сотрудников учреждения в служебные командировки на территории России расходы на них возмещаются в размере, установленном Порядком оформления служебных командировок (Приложение 10).

Возмещение расходов на служебные командировки, превышающих размер, установленный указанным Порядком, производится по фактическим расходам за счет средств от деятельности, приносящей доход, с разрешения руководителя учреждения (оформленного соответствующим приказом).

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

3.6.7. При отсутствии проездных документов (билетов) фактический срок пребывания работника в служебной командировке определяется по иным подтверждающим период его нахождения в служебной командировке документам: служебной записке, командировочному удостоверению, содержащие обязательные реквизиты, а также отметку принимающей стороны о датах прибытия и убытия к месту командирования и обратно.

3.6.8. Предельные сроки действия выданных доверенностей на получение материальных ценностей устанавливаются в течение 10 календарных дней с момента получения. Доверенности выдаются штатным сотрудникам.

3.7. Расчеты с дебиторами и кредиторами

3.7.1. Аналитический учет расчетов с поставщиками (подрядчиками) ведется в разрезе кредиторов.

Дебиторскую и кредиторскую задолженность, по которой срок исковой 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.

Основание: пункты 339, 371 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

3.7.2. Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в разрезе штатных сотрудников.

3.7.3. Аналитический учет расчетов по оплате оказанных услуг физическими лицами, с которыми заключены гражданско-правовые договоры, ведется по КОСГУ вида оказанных услуг.

3.8. Резерв предстоящих расходов

3.8.1. Резерв предстоящих расходов учитываются на счете 401.06 – это суммы, зарезервированные в целях равномерного включения расходов на финансовый результат учреждения, по обязательствам, неопределенным по величине и (или) времени исполнения:

- возникающих вследствие принятия иного обязательства (сделки, события, операции, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение учреждения, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств);
- предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование сотрудника (служащего) учреждения (в рамках коллективных трудовых договоров);
- по обязательствам учреждения, возникающим по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, операциям), по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру ввиду отсутствия первичных учетных документов, по которым услуги оказаны, но не поступили расчетные документы;
- иных аналогичных предстоящих оплат.

Резерв должен использоваться только на покрытие тех затрат, в отношении которых этот резерв был изначально создан

3.8.2. Резерв формируется на конец финансового года в размере принимаемых обязательств. Порядок формирования резерва отражен в приложении № 18, методика формирования резерва определена в Приложении 19.

3.8.3. Признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв предстоящих расходов, осуществляется за счет суммы созданного резерва на конец финансового года.

Основание: пункт 302.1 Инструкции N 157н.

3.9. Санкционирование расходов

3.9.1. Учет операций с лимитами бюджетных обязательств, принятием бюджетных (денежных) обязательств осуществляется на основании первичных документов.

3.9.2. Принимаются бюджетные (денежные) обязательства в пределах показателей плана финансово-хозяйственной деятельности.

3.9.3. Для целей бухгалтерского учета устанавливается следующий порядок отражения бюджетных обязательств:

- принятые обязательства по заработной плате отражаются в учете в объеме показателей плана финансово-хозяйственной деятельности на начало финансового года;

- принятые обязательства в части иных отражаются в учете в сумме начисленных обязательств (выплат) на дату оформления первичных документов;

- принятые обязательства на приобретение материальных ценностей, выполнение работ, оказание услуг отражаются в учете в сумме заключенных контрактов (договоров) на дату подписания соответствующих договоров;

- принятые обязательства на приобретение продукции, работ, услуг, оплата которых производится безналичным порядком без заключения договоров, отражаются в учете в сумме приобретенной продукции, работ, услуг на дату принятия к оплате первичных документов;

- принятие обязательств по командировочным расходам, расходам на приобретение товаров, работ, услуг через подотчетных лиц, отражается в учете в сумме, разрешенной к выдаче (перечислению) подотчетной суммы на дату подписания заявлений на выдачу (перечисление) денежных средств под отчет и в сумме перерасхода по авансовому отчету на дату его утверждения;

- принятые обязательства по оплате обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации отражаются в учете в сумме начисленных платежей на дату оформления первичных документов;

- принятые обязательства по возмещению вреда, причиненного учреждением, штрафам, пеням отражаются в учете в сумме начисленных платежей на дату поступления в учреждение вступивших в силу решений суда, исполнительных листов и других документов судебных органов.

Основание: Письмо Минфина России от 21.01.2013 № 02-06-07/155.

3.9.4. Отражение в учете принятых денежных обязательств осуществляется в последний рабочий день каждого месяца.

3.9.5. Принятие к учету обязательств (денежных обязательств) осуществляется в порядке, приведенном в Приложении 16.

3.10 Забалансовые счета

3.10.1. На забалансовом счете 01 «Имущество полученное в пользование» учитывается программное обеспечение, полученное в пользование на условиях простой (неисключительной) лицензии по стоимости 1 руб.

Основание: п. п. 32 п 333 Инструкции № 157н

3.10.2. На счете 03 «Бланки строгой отчетности» ведется учет бланков строгой отчетности по стоимости 1 руб.:

- трудовых книжек и вкладышей к ним.

Основание: п. 337 Инструкции № 157н.

Бланки строгой отчетности хранятся в металлических шкафах и (или) сейфах в структурных подразделениях учреждения. По окончании рабочего дня места хранения бланков опечатываются.»

Списание бланков строгой отчетности с забалансового счета 03 «Бланки строгой отчетности» осуществляется по акту о списании бланков строгой отчетности (ф. 0510461) в следующих случаях:

- ответственный сотрудник оформил бланк строгой отчетности;
- выявлена порча, хищение или недостача;
- принято решение о списании бланков строгой отчетности, которые признаны недействительными в связи с изменением законодательства.»

3.10.3. Забалансовый счет 04 отражает данные по нереальной к взысканию дебиторской задолженности, по видам задолженности:

- задолженность по доходам;
- задолженность по выданным авансам;
- задолженность подотчетных лиц;
- задолженность по недостачам.

Порядок списания и списания дебиторской и кредиторской задолженностей с забалансового учета производится согласно Положению 18.

Основание: п. 339 Инструкции № 157н .

3.10.4. На забалансовом счете 19 «Невыясненные поступления бюджета прошлых лет» учитываются невыясненные поступления прошлых лет, подлежащих уточнению в следующем финансовом году. Списание со счета показателей невыясненных поступлений осуществляется при их уточнении.

Основание: п. 369 Инструкции № 157н.

3.10.5. На счете 20 учитываются задолженности, невостребованные кредиторами, вытекающие из условий договора, контракта, в том числе суммы кредиторской задолженности, не подтвержденные по результатам инвентаризации кредитором. Задолженность принимается к забалансовому учету для наблюдения в течение срока исковой давности в сумме задолженности, списанной с балансового учета.

Списание задолженности, невостребованной кредиторами, с забалансового учета осуществляется по истечении срока исковой давности (3 года) на основании решения инвентаризационной комиссии.

В случае регистрации денежного обязательства по требованию, предъявленному кредитором в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, задолженность, невостребованная кредитором, подлежит списанию с забалансового учета и отражению на соответствующих аналитических балансовых счетах учета обязательств.

Основание: п. 371 Инструкции № 157н.

3.10.6. На забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации» учет ведется по балансовой стоимости объекта.

Основание: абз. 2 п. 373 Инструкции № 157н.

3.10.7. В целях обеспечения управленческого учета ведется забалансовый счет 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование сотрудникам» для учета форменного обмундирования, специальной одежды и иного имущества, выданного учреждением в личное пользование сотрудникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей, в целях обеспечения контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением.

Основание: п. 385. Инструкции № 157н.

3.10.8. Учет на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен «изношенных» ведется в условной оценке 1 руб. за 1 шт. Учету подлежат крупные съемные узлы и детали автомобиля, установленные взамен изношенных, такие как:

- генератор;
- аккумулятор;
- двигатель;
- шины.

Аналитический учет по счету ведется в разрезе материально ответственных лиц.

Поступление на счет 09 отражается:

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

имущество учреждения»;

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

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

Внутреннее перемещение по счету отражается:

- при передаче другому материально ответственному лицу вместе с автомобилем.

Выбытие со счета 09 отражается:

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

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

3.10.9. Учет на забалансовых счетах 17 и 18

Забалансовый счет 17 используется для аналитического учета поступлений денежных средств (за исключением поступлений от возвратов расходов текущего года и возврата излишне полученных доходов (доходов от авансов)):

При этом операции по перечислению возвратов поступлений, учитываемых на соответствующих счетах аналитического учета забалансового счета 17, отражаются со знаком "минус".

Операция по уточнению невыясненных поступлений отражается по забалансовому счету 17 через уточнение видов поступлений (доходов).

Основание: п. 365 Инструкции № 157н

Забалансовый счет 18 предназначен для аналитического учета выплат денежных средств (за исключением выбытий, отражение которых предусмотрено пунктом 365 Инструкции N 157н), а также возвратов расходов (излишне произведенных перечислений) текущего года :

Основание: п. 367 Инструкции № 157н

Указанные счета открываются учреждениями к следующим счетам:

- 0 201 10 000 "Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства";
- 0 210 03 000 "Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам",
- 030406000 "Расчеты с прочими кредиторами"(в части денежных расчетов)

3.10.10. Целевые средства

Расчеты с целевыми поступлениями на забалансовом счете 17 и целевыми выбытиями на забалансовом счете 18 вести в разрезе контрагентов, уникальных идентификаторов начислений (УИН), кодов целей и правовых оснований, включая дату исполнения».

3.11 Расчеты по обязательствам

К счету 0.303.05.000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» применяются дополнительные аналитические коды:

- 1 – «Государственная пошлина» (0.303.15.000);
- 2 – «Транспортный налог» (0.303.25.000);
- 3 – «Пени, штрафы, санкции по налоговым платежам» (0.303.35.000);
- 4 – «Возмещение СФР расходов страхователя, понесенных в связи с реализацией требований, установленных законодательством» (0.303.45.000)».

4. Инвентаризация имущества и обязательств

4.1. Инвентаризация имущества и обязательств (в т. ч. числящихся на забалансовых счетах) проводится раз в год перед составлением годовой отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством. Инвентаризации проводит постоянно действующая инвентаризационная комиссия, состав которой приведен в Приложении 13.

Инвентаризация расчетов производится:

- с подотчетными лицами – один раз в три месяца;
- с организациями и учреждениями – один раз в полгода.

Порядок и график проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств приведены в Приложении 7.

В отдельных случаях (при смене материально ответственных лиц, выявлении фактов хищения, стихийных бедствиях и т. д.) инвентаризацию может проводить специально созданная рабочая комиссия, состав которой утверждается отдельным приказом руководителя.

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

4.2. Внезапная инвентаризация кассы проводится не реже одного раза в три месяца.

5. Технология обработки учетной информации

5.1. Обработка учетной информации ведется с применением программного продукта «1С: Бухгалтерия». Основание: пункт 6 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

5.2. С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи

бухгалтерия учреждения осуществляет электронный документооборот по следующим

направлениям:

- «АС» система электронного документооборота с казначейством Министерства финансов и налоговой политики Новосибирской области;
- «Свод-Смарт» передача бухгалтерской отчетности учредителю;
- «Сбис» передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы;
- «Сбис» передача отчетности по страховым взносам и сведениям персонифицированного учета в отделение Пенсионного фонда РФ;
- размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте bus.gov.ru;

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

5.4. В целях обеспечения сохранности электронных данных бухгалтерского учета и отчетности:

- на сервере ежедневно производится сохранение резервных копий базы «1С: Бухгалтерия»;
- по итогам квартала и отчетного года после сдачи отчетности производится запись копии базы данных на внешний носитель – CD-диск, который хранится в сейфе главного бухгалтера.

5.5. 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».

5.6. Порядок отражения в учете и отчетности событий после отчетной даты приведен в Приложении № 20 к настоящей Учетной политике.
Основание: п. 6 Инструкции N 157н.

6. Финансовый результат

6.1. Доходы от предоставления права пользования активом (арендная плата) признаются доходами Текущего финансового года с одновременным уменьшением Предстоящих доходов равномерно (ежемесячно) на протяжении срока пользования объектом учета аренды.

Основание: пункт 25 Стандарта «Аренда»

6.1.2 В бухучете расчеты по НДС и налогу на прибыль отражаются по статье КОСГУ 130 «Доходы от оказания платных услуг (работ)»

Основание: раздел V указаний, утвержденных приказа Минфина России от 1 июля 2013 года № 65н.

6.1.3 В составе расходов будущих периодов на счете КБК Х.401.50.000 «Расходы будущих периодов» отражаются расходы по:

- страхованию имущества, гражданской ответственности;
- приобретению неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов.

Расходы будущих периодов списываются на финансовый результат текущего финансового года равномерно по 1/12 за месяц в течение периода, к которому они относятся.

Основание: пункты 302,302.1 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

6.1.4 Резерв по обязательствам, возникающим при поступлении товаров, работ, услуг, закупка которых осуществляется через ЕИС в сфере закупок, создается, если фактическая приемка осуществляется ранее размещения (подписания) в ЕИС документа о приемке поставленного товара (переданного результата работ, оказанной услуги).

Датой признания резерва в бухгалтерском учете является дата фактической поставки товара (выполнения работ, оказания услуг).

Резерв отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов» с одновременным отражением суммы отложенного обязательства на соответствующем счете аналитического учета счета 0 502 99 000 «Отложенные обязательства» на основании полученных от контрагента первичных документов (накладных, актов, УПД) и решения комиссии учреждения (ф. 0510441).

Резерв списывается при признании затрат и (или) при признании кредиторской задолженности по выполнению обязательства, по которому резерв был создан.

Уточнение ранее сформированного резерва отражается на дату его расчета дополнительной бухгалтерской записью (увеличение резерва). В случае избыточности суммы признанного резерва или в случае прекращения выполнения условий признания резерва, неиспользованная сумма резерва списывается с отнесением на уменьшение расходов (финансового результата) текущего периода (уменьшение резерва)».

7. Первичные и сводные учетные документы, правила документооборота

7.1. Все документы по движению денежных средств принимаются к учету только при наличии подписи руководителя.

7.2. Первичные и сводные учетные документы составляются на бумажных и машинных носителях информации (заверенные собственноручной подписью), а также в форме электронных документов (заверенные электронной подписью). Основание: часть 5 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, пункты 7, 11 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, статья 2 Закона от 6 апреля 2011 г. № 63-ФЗ.

7.3. Журналам операций присваиваются номера согласно Приложению 2. Журналы операций подписываются главным бухгалтером и бухгалтером, составившим журнал операций.

7.4. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы.

Образцы документов приведены в Приложении 3

Основание: пункт 7 Инструкции к Единому плану счетов.

7.5. Право подписи учетных документов предоставлено должностным лицам, перечисленным в Приложении 4.

7.6. График документооборота приведен в Приложении 5.

7.7. Формирование регистров бухучета осуществляется в следующем порядке:

- первичные учетные документы по Приложению 1 к приказу № 52н (кроме ф. 0310003 – журнал регистрации приходных и расходных ордеров) составляются по мере осуществления хозяйственных операций;

- журнал регистрации приходных и расходных ордеров (кроме ф. 0310003) составляется

ежемесячно, в последний рабочий день месяца;

- инвентарная карточка учета основных средств оформляется при принятии объекта к учету, по мере внесения изменений (данных о переоценке, модернизации, реконструкции и пр.) и при выбытии. При отсутствии указанных событий – ежегодно, на последний рабочий день года, со сведениями о начисленной амортизации;

- опись инвентарных карточек по учету основных средств, инвентарный список основных средств, реестр карточек заполняются ежегодно, в последний день года;

- книга учета бланков строгой отчетности заполняется ежемесячно, в последний день месяца;
 - авансовые отчеты брошюруются и нумеруются в последний день отчетного месяца;
 - журналы операций, главная книга заполняются ежемесячно;
 - другие регистры, не указанные выше, заполняются по мере необходимости, если иное не установлено законодательством РФ.
- Основание: пункт 11 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

7.8. Учетные документы, регистры бухучета и бухгалтерская (бюджетная) отчетность хранятся в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами ведения архивного дела, но не менее пяти лет.

Основание: пункт 14 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

- 7.9. Должностные лица, ответственные за учет, хранение и выдачу следующих бланков строгой отчетности:
- бланков трудовых книжек и вкладышей к ним специалист отдела кадров;
 - бланков путевых листов работник бухгалтерии;
 - бланков платежных квитанций работник бухгалтерии.

8. Порядок организации и обеспечения внутреннего финансового контроля

8.1. Внутренний финансовый контроль в учреждении осуществляют начальник учреждения, главный бухгалтер и уполномоченный по внутреннему финансовому контролю.

8.2. Положение о внутреннем финансовом контроле и карта проведения внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности приведены в Приложении 6. Основание: пункт 6 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

8.3. Для обеспечения сохранности имущества учреждения и денежных средств с материально-ответственными лицами заключены договора о материальной ответственности согласно Приложению 8.

9. Бухгалтерская отчетность

9.1. Бухгалтерская отчетность составляется на основании аналитического и синтетического учета по формам, в объеме и в сроки, установленные учредителем и Инструкцией о порядке составления, представления годовой квартальной отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений (приказ Минфина России от 25 марта 2011 г. № 33н).

10. Налоговый учет

10.1. Налог на доходы физических лиц

10.1.1. Учреждение является налоговым агентом, в обязанности которого входит исчисление, удержание у налогоплательщика и уплата суммы налога в бюджет (п. 1 ст. 226 НК РФ). Обязанности налогового агента по НДФЛ возникают у учреждения при выплате заработной платы своим работникам в соответствии с заключенными трудовыми договорами (контрактами), при выплате вознаграждений исполнителям - физическим лицам по гражданско-правовым договорам.

10.1.2. Виды доходов, облагаемых НДФЛ, указаны в п. п. 1, 3 ст. 208 НК РФ.

10.2. Обязательные страховые взносы

10.2.1. К обязательным страховым взносам, которые должно платить учреждение, относятся:

- взносы на обязательное пенсионное страхование, уплачиваемые в Пенсионный фонд РФ (далее - ПФР);
- взносы на обязательное медицинское страхование, уплачиваемые в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (далее - ФФОМС);
- взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, уплачиваемые в Фонд социального страхования РФ (далее - ФСС РФ);
- взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, уплачиваемые в ФСС РФ.

10.2.2. Порядок исчисления и уплаты данных страховых взносов установлен Федеральным законом от 24.07.2009 N 212-ФЗ "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования" и Федеральным законом от 24.07.1998 N 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний".

10.2.3. База для начисления страховых взносов в ПФР, в ФФОМС и в ФСС РФ на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных учреждением за расчетный период в пользу физических лиц (ч. 1 ст. 8

Федерального закона N 212-ФЗ). Перечень выплат, не подлежащих обложению страховыми взносами, установленными Федеральным законом N 212-ФЗ, приведен в ч. 1, 2 ст. 9 указанного Закона.

10.2.4. Тарифы страховых взносов установлены ч. 2 ст. 12 Федерального закона N 212-ФЗ. В каждый из фондов взносы исчисляются и перечисляются учреждением отдельно.

10.3. Налог на прибыль

10.3.1. Объектом налогообложения по налогу на прибыль является прибыль, полученная учреждением. Прибылью признается превышение доходов над величиной произведенных расходов, которые определяются по правилам гл. 25 НК РФ (п. 1 ст. 247 НК РФ).

10.3.2. При определении налоговой базы по налогу на прибыль учреждением не учитываются полученные и использованные по назначению субсидии. При этом учреждение ведёт раздельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования, используя аналитику учета в налоговых регистрах учета совпадающих с бюджетным планом счетов ст. 251 п. 1 пп. 14 гл. 25 НК РФ.

При отсутствии такого учета указанные средства включаются в налоговую базу по налогу на прибыль на дату их получения.

10.3.3. Учреждение исчисляет налог на прибыль в общем порядке определенном главой 25 НК РФ.

10.3.4. Дата получения доходов и осуществление расходов определяется по методу начисления.

10.3.5. Доходы от сдачи имущества в аренду признавать доходами от реализации услуг.

10.3.6. По доходам, относящимся к нескольким отчетным (налоговым) периодам и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко, а также, если условиями заключенных договоров с длительным циклом выполнения работ, услуг не предусмотрена поэтапная сдача работ, доходы распределяются по отчетным периодам равномерно в течение срока действия договора.

10.3.7. Расходов, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов учреждения нарастающим итогом. Такой порядок следует

применять при распределении расходов, при осуществлении деятельности, необлагаемой налогом (бюджетные субсидии) и облагаемые налогом:

- сумма амортизации основных средств, приобретенных за счет предпринимательской деятельности, а используемых как для бюджетной деятельности, так и для предпринимательской,
- суммы расходов на отдельные операции и т.п.)

10.3.8. Формировать стоимость ветеринарных товаров, приобретенных с целью дальнейшей реализации с учетом расходов, связанных с приобретением этих товаров.

10.3.9. Метод списания материальных запасов для целей налогообложения по стоимости номенклатурной единицы.

10.3.10. Начисление амортизации по объектам основных средств линейным методом.

10.3.11. По поступившим объектам основных средств, бывших в эксплуатации, норма амортизации определяется с учетом срока эксплуатации имущества предыдущими собственниками.

10.3.12. Возможно создание резерва предстоящих расходов на ремонт зданий и сооружений, предельный размер отчислений составляет 10% от годовой суммы доходов по приносящей доход деятельности.

10.3.13. Возможно создание резерва предстоящих расходов на оплату отпусков предельный размер отчислений составляет 1/12 от годового ФОТ.

10.3.14. Расходы на оплату коммунальных услуг и ремонт имущества, которые осуществляются частично за счет средств субсидии, предоставленной учреждению, а частично - за счет доходов от приносящей доход деятельности, учитываются в налоговом учете только в сумме превышения фактически произведенных расходов над суммой полученной субсидии.

10.3.15. К внереализационным доходам учреждения относятся:

- суммы возмещения, причитающиеся к получению от виновных лиц, причинивших ущерб учреждению, а также суммы штрафов, пеней и неустоек за нарушение контрагентами договорных обязательств;
- суммы денежных средств, поступающих от арендаторов;
- суммы денежных средств, а также стоимость имущества, полученных учреждением безвозмездно ;
- суммы пожертвований;

- стоимость полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств (кроме особо ценного недвижимого имущества);
- стоимость излишков имущества, выявленных в результате инвентаризации.

10.4. Налог на добавленную стоимость

10.4.1. В соответствии с п. 1 ст. 145 НК РФ учреждение применяет освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС, связанных с исчислением и уплатой данного налога, так как выручка от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога не превышает за три предшествующих последовательных календарных месяца 2 млн руб

10.4.2. Зачет суммы НДС, принятой к вычету по авансам, перечисленным в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав отражается операциями:

Дт 2 210 13 000 Кт 2 210 12 000

Дт 2 303 04 000 Кт 2 210 13 000

10.5. Налог на имущество

10.5.1. В соответствии с п. 1 ст. 374 НК РФ объектом налогообложения признается движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств, в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

10.5.2. При отсутствии государственной регистрации права оперативного управления на объекты недвижимого имущества, находящиеся в пользовании бюджетного учреждения, налог на имущество организаций по указанным объектам не уплачивается.

10.5.3. Налоговая база определяется налогоплательщиком самостоятельно, исходя из остаточной стоимости имущества, относящегося к основным средствам.

10.5.4. Не признаются объектами налогообложения (п. 4 ст. 374 НК РФ):

- земельные участки;
- движимое имущество, принятое с 01.01.2013 на учет в качестве основных средств.

10.6. Транспортный налог

10.6.1. Порядок исчисления и уплаты транспортного налога регулируется нормами гл. 28 НК РФ.

10.6.2. В соответствии с ч. 1 ст. 357 НК РФ налогоплательщиками транспортного налога признаются лица, на которых в соответствии с законодательством РФ зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения в соответствии со ст. 358 НК РФ.

10.6.3. Налоговые ставки зависят от мощности двигателя, валовой вместимости транспортного средства, категории транспортного средства. Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в отношении каждой категории транспортных средств, а также с учетом количества лет, прошедших с года выпуска транспортных средств, и (или) их экологического класса (п. 3 ст. 361 НК РФ).

10.7. Плата за загрязнение окружающей природной среды, размещение отходов, другие виды вредного (негативного воздействия)

10.7.1. Порядок определения платы (в том числе ее предельных размеров) за загрязнение окружающей природной среды, размещение отходов, другие виды вредного воздействия утвержден Постановлением Правительства РФ от 28.08.1992 N 632.

10.7.2. Порядком предусмотрено взимание платы за:

- выброс в атмосферу загрязняющих веществ от стационарных и передвижных источников;
- сброс загрязняющих веществ в поверхностные и подземные водные объекты;
- размещение отходов;
- другие виды вредного воздействия (шум, вибрацию, электромагнитные и радиационные воздействия и т.п.).

10.7.3. По каждому ингредиенту загрязняющего вещества (отхода), виду вредного воздействия установлено два вида базовых нормативов платы (п. 2 Порядка):

а) за выбросы, сбросы загрязняющих веществ, размещение отходов, другие виды вредного воздействия в пределах допустимых нормативов;

б) за выбросы, сбросы загрязняющих веществ, размещение отходов, другие виды вредного воздействия в пределах установленных лимитов (временно согласованных нормативов).

10.7.4. Применение базовых нормативов платы за выбросы загрязняющих веществ в окружающую природную среду, размещение отходов и коэффициентов, учитывающих экологические факторы, разъяснено

Инструктивно-методическими указаниями по взиманию платы за загрязнение окружающей природной среды, утвержденными Минприроды России 26.01.1993.

10.8. Земельный налог

10.8.1. Порядок исчисления и уплаты земельного налога регулируется нормами гл. 31 НК РФ и принятыми в соответствии с ней нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

10.8.2. Налогоплательщиками земельного налога признаются учреждения, которые обладают земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования (п. 1 ст. 388 НК РФ). Если у учреждения земельные участки находятся на праве безвозмездного срочного пользования или на праве аренды, то оно, согласно п. 2 ст. 388 НК РФ, не является налогоплательщиком земельного налога.

10.8.3. В соответствии с п. 1 ст. 390, п. 1 ст. 391 НК РФ налоговая база по земельному налогу определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения, по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом. При утверждении органом исполнительной власти субъектов РФ новых результатов государственной кадастровой оценки земель нормативным актом, положения которого распространяются на прошлые налоговые периоды, вновь утвержденные результаты оценки земель применяются для перерасчета земельного налога, уплаченного за предыдущие налоговые периоды, только в том случае, если улучшается положение налогоплательщика.

10.8.4. Максимальные размеры ставок земельного налога определены в зависимости от категорий земель и (или) разрешенного использования земельного участка (п. 1 ст. 394 НК РФ).

10.8.5. Налогоплательщики исчисляют сумму земельного налога (сумму авансовых платежей по налогу) самостоятельно (п. 2 ст. 396 НК РФ).

10.9. Единый налог на вмененный доход

10.9.1. Учреждение является налогоплательщиками единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, так как осуществляет вид предпринимательской деятельности, установленных пунктом 2 статьи 346.26 Налогового кодекса РФ – ветеринарные услуги.

10.9.2. На уплату единого налога учреждение вправе переходить, так как средняя численность работников за предшествующий календарный год, определяемая в порядке, устанавливаемом федеральным органом

исполнительной власти, уполномоченным в области статистики, не превышает 100 человек.

10.9.3. Уплата учреждением единого налога предусматривает освобождение от обязанности по уплате налога на прибыль (в отношении прибыли, полученной от предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом), налога на имущество организаций (в отношении имущества, используемого для ведения предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом).

10.9.4. Учреждение, являясь налогоплательщиком единого налога, не признается налогоплательщиком налога на добавленную стоимость (в отношении операций, признаваемых объектами налогообложения в соответствии с главой 21 Налогового Кодекса РФ, осуществляемых в рамках предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом).

10.9.5. При осуществлении наряду с предпринимательской деятельностью, подлежащей налогообложению единым налогом, иные виды предпринимательской деятельности, учреждение обязано вести отдельный учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в отношении предпринимательской деятельности, подлежащей налогообложению единым налогом, и предпринимательской деятельности, в отношении которой налогоплательщики уплачивают налоги в соответствии с иным режимом налогообложения. При этом учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в отношении видов предпринимательской деятельности, подлежащих налогообложению единым налогом, осуществляется налогоплательщиками в общеустановленном порядке.

Главный бухгалтер

