

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение
«Детский сад № 46 г. Челябинска»
454085, Россия, Челябинская область, г. Челябинск, Марченко ул., 19, тел. 772-32-95

Приказ

От 30.12.2016г.

№ 224

**Об учетной политике для целей
бухгалтерского и налогового учета в
МБДОУ «ДС № 46 г. Челябинска»**

Руководствуясь Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Налоговым кодексом РФ, приказом Минфина России от 16.12.2010г № 174-н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкцией по его применению», в целях соблюдения единой политики отражения в бюджетном и налоговом учете хозяйственных операций

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить на 2017 год учетную политику МБДОУ ДС № 46 для целей бухгалтерского учета.
2. Утвердить на 2017 год учетную политику для целей налогового учета в МБДОУ ДС № 46.
3. Применять учетную политику с 01.01.2017г. и во все отчетные периоды с внесением в установленном порядке необходимых изменений и дополнений.
4. Установить, что положения учетной политики обязательны для исполнения всеми работниками МБДОУ ДС № 46 ответственными за ведение бухгалтерского и налогового учета, подготовку первичных документов.
5. Ответственность за организацию исполнения настоящего приказа возложить на главного бухгалтера МБДОУ ДС № 46 Полехину В.В.

Заведующий МБДОУ ДС № 46 _____ И.В. Букреева

С приказом ознакомлены: _____

Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

Нормативные документы, регламентирующие порядок организации учета.

Гражданский кодекс.

Бюджетный кодекс РФ от 31.07.1998г. № 145-ФЗ, с изменениями.

Закон Российской Федерации от 10.07.1992г. № 3266-1 «Об образовании», с изменениями и дополнениями.

Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

Федеральный закон № 7-ФЗ от 12.01.96г. «О некоммерческих организациях».

Федеральный закон №252-ФЗ от 23.07.2013г. «О внесении изменений в Бюджетный кодекс в части нарушений».

Федеральный закон №345-ФЗ от 02.12.2013г. «О внесении изменения в статью 855 части 2 ГК РФ».

Приказ Минфина России от 01 декабря 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 академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».

Приказ Минфина РФ от 12.10.12г. №134н «О внесении изменений в приказ Минфина РФ № 157н от 01.12.10г. «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».

Приказ Минфина России от 29.08.2014г. №89 «О внесении изменений в Инструкцию №157н».

Приказ Минфина РФ № 183н от 23.12.10г. «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению».

Приказ Минфина России от 15 декабря 2010г. № 173н «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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению».

Приказ Минфина РФ № 33н от 25.03.11г. «Об утверждении Инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

Приказ Минфина РФ от 26.10.12г. №139н «О внесении изменений в приказ Минфина РФ № 33н от 25.03.11г. «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

Приказ Минфина России от 29.12.2014г. №172н «О внесении изменений в Инструкцию о порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденную приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 г. N 33н».

Приказ Министерства финансов РФ №114н от 30.09.2012г. «Об общих требованиях к порядку составления и утверждения отчета о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества».

Приказ Минфина РФ от 30.12.2009г. № 150н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ».

Приказ Минфина России от 10.12.2010г. № 163н «О внесении изменений в Указания о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденные приказом Минфина РФ от 30.12.2009г. № 150н».

Постановление Правительства РФ № 538 от 26.07.10г. «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества».

Постановление Администрации города Челябинска №39-п от 25.02.2011г. «Об утверждении порядка определения видов и перечней особо ценного движимого муниципальных бюджетных или автономных учреждений города Челябинска».

Письмо Минфина России от 18.09.2012 №02-06-07/3798 «Об отражении в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности бюджетных, автономных учреждений, а также в бюджетном учете и бюджетной отчетности органов, осуществляющих функции и полномочия учредителя учреждения, операций с недвижимым имуществом, в отношении которого учреждение не имеет права самостоятельного распоряжения, и особо ценным движимым имуществом».

Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

«Общероссийский классификатор основных фондов» ОК 013-94 (ОКОФ) (утв. Постановлением Госстандарта России от 26.12.1994г. № 359).

Приказ Минфина России от 13.06.1995 N 49 «Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

Приказ Минкультуры России от 08.10.2012 N 107 (инвентаризация библиотечного фонда).

Положение о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ, утвержденное Центробанком РФ от 12.10.2011г. № 373-П.

«Положение о документе и документообороте в бухгалтерском учете», утвержденное Минфином СССР от 29.07.1983 N 105.

Письмо Федерального Казначейства РФ от 09.01.2013г. №42-7.4-05/2.1-3 «Об особенностях составления и представления годовой бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений главными администраторами средств федерального бюджета за 2012 год».

Письмо Минфина РФ от 05.04.2013г. №02-06-07/11164 (отражение в учете операций по предоставлению субсидий на выполнение государственного муниципального задания, субсидий на иные цели).

Письмо Минфина России от 19.12.2014 № 02-07- 07/66918.

Письмо МФ РФ от 28 января 2014 г. N 02-03-09/3057. Совместное Письмо МФ РФ N 02-03-10/37209, ФК РФ N 42-7.4-05/5.2-554 от 10 сентября 2013 года.

Постановление Администрации города Челябинска №210-п от 05.09.2011г. «Об утверждении Порядка по формированию и финансовому обеспечению выполнения муниципального задания муниципальным учреждениям города Челябинска».

Приказ Министерства РФ № 81н от 28.07.10г. «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

Положение об оплате труда и стимулирующих выплатах (Решение Челябинской городской Думы от 26.10.2010г. №18/7 «Об утверждении положения об оплате труда работников муниципальных учреждений, подведомственных Управлению по делам образования города Челябинска»; Решение Челябинской городской Думы от 22.02.2011г. №22/22 «О внесении изменений в решение Челябинской городской Думы от 26.10.2010г. №18/7 «Об утверждении положения об оплате труда работников муниципальных учреждений, подведомственных Управлению по делам образования города Челябинска»).

Федеральный закон от 05.04.2013 N 44-ФЗ (ред. от 02.06.2016) "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд"

1. Организация бухгалтерского учета.

1.1. Установить, что ответственность за организацию ведения бухгалтерского учета несет руководитель учреждения (ст. 7 Закона № 402-ФЗ).

1.2. Установить, что ответственность за организацию хранения первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности несет руководитель учреждения (п.14 Приказа 157н, ст.7 Закона № 402-ФЗ).

1.3. Установить, что бухгалтерский учет в организации ведется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером. Права и обязанности главного бухгалтера определены Федеральным Законом от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ст. 7). Штаты и должностные обязанности бухгалтерии утверждает заведующий. В бухгалтерии созданы участки:

- учёта товарно-материальных ценностей;
- расчётов по заработной плате;
- расчётов с поставщиками;
- учёта финансирования.

Работники перечисленных участков несут ответственность за состояние соответствующего участка бухгалтерского учёта и достоверность контролируемых ими показателей бюджетной отчётности.

1.4. Установить следующий порядок взаимодействия бухгалтерии с должностными лицами учреждения, ответственными за осуществление фактов хозяйственной жизни и их оформление первичными учетными документами:

- первичные учетные документы оформляются (подписываются) лицами ответственными за оформление факта хозяйственной жизни и (или) подписавшими эти документы в соответствии с порядком, установленным в учреждении и графиком документооборота (*Приложение № 4 к Приказу «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета»*);

- ответственность в части первичных учетных документов за своевременное и качественное оформление, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, достоверность содержащихся в них данных несут лица, ответственные за оформление факта хозяйственной жизни и (или) подписавшие эти документы;

- к бухгалтерскому учету принимаются только первичные учетные документы, поступившие по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, в соответствии с порядком, установленным в учреждении;

- первичные учетные документы (сводные учетные документы) передаются в бухгалтерию в сроки, установленные графиком документооборота (*Приложение № 4 к Приказу «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета»*);

- предельный срок, до которого принимаются первичные учетные документы, отражающие **события после отчетной даты** 10 января года, следующего за отчетным;

- записи в регистры бухгалтерского учета осуществляются лицом ответственным за ведение бухгалтерского учета по мере совершения операций либо по дате принятия к учету первичного документа и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учетного документа;

- по истечении каждого отчетного месяца первичные документы, относящиеся к соответствующим бухгалтерским регистрам, подбираются в порядке поступления и брошюруются;

- лицо, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, **не несет ответственность за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни** (п.9 Приказа 157н).

1.5. Установить, что в рамках внутреннего контроля первичные учетные документы проверяются формально (на предмет полноты и правильности заполнения) и по существу (на предмет соответствия реальным фактам хозяйственной жизни).

Внутренний контроль первичных (учетных) документов осуществляется сплошным порядком (без пропусков, изъятий) в порядке самоконтроля, лицами ответственными за оформление факта хозяйственной жизни и (или) подписавшими эти документы.

1.6. Установить, что документирование результатов внутреннего контроля первичных учетных документов осуществляется путем визирования первичных документов лицами ответственными за проведение внутреннего контроля данного первичного документа.

1.7. Установить, что в случае если по результатам внутреннего контроля первичных учетных документов обнаруживаются ошибки в оформлении – документ направляется на до оформление лицам ответственными за оформление факта хозяйственной жизни и (или) подписавшими эти документы.

1.8. Установить, что в учреждении созданы следующие постоянно действующие комиссии:

- по поступлению и выбытию активов (данная комиссия участвует в принятии к учету объектов, выбытии с учёта: - основных средств, - нематериальных, - произведенных активов, - материальных запасов, в отношении которых установлен срок эксплуатации, п.34 Приказа 157н.);
- по расследованию причин порчи, пропажи и уничтожения документов;
- по списанию бланков строгой отчетности;
- по инвентаризации имущества и обязательств.

Состав постоянно действующих комиссий, а также вопросы, входящие в их компетенцию, устанавливать Приказом (распоряжением) руководителя учреждения.

2.Применяемый Рабочий план счетов бухгалтерского учета.

2.1.Рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий применяемые счета бухгалтерского учета для ведения синтетического и аналитического учета привести в **Приложении № 1_ к Приказу «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета».**

2.2.В целях организации и ведения бухгалтерского учета в учреждении применять следующие коды вида финансового обеспечения:

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

2.3. Применение учреждением кодов бюджетной классификации Российской Федерации при формировании 1 – 17 разрядов номера счета Рабочего Плана счетов бюджетного учета, осуществить в соответствии Распоряжением Управления по делам образования города Челябинска.

3.Порядок отражения в учете событий после отчетной даты.

3.1.Установить, что событиями после отчетной даты признаются существенные факты хозяйственной жизни, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности учреждения и имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год (далее - событие после отчетной даты).

3.2.Установить, что событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности учреждения. При отражении в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты исходить из требований рациональности. Уровень существенности как 5% от общего итога соответствующих данных за отчетный год (строк баланса и отчета о финансовых результатах).

3.3.Установить, что лицом, ответственным за принятие решения об отражении операций после отчетной даты является главный бухгалтер (**Письмо Минфина России от 19.12.2014 № 02-07-07/66918**).

3.4.Установить следующую классификацию событий после отчетной даты:

- некорректирующие события после отчетной даты (события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты условиях, в которых учреждение ведет свою деятельность).

Пример не корректирующих событий:

- пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов учреждения.

3.5.Установить предельный срок (дата) до которой принимаются первичные учетные

документы, отражающие события после отчетной даты - **10 января года**, следующего за отчетным.

3.6. Установить следующий порядок отражения событий после отчетной даты в бухгалтерской отчетности.

Существенное событие после отчетной даты подлежит отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для учреждения.

4. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств

4.1. Годовую инвентаризацию имущества и финансовых обязательств в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета проводить по состоянию:

- основные средства - один раз в 3 года по состоянию на 1 октября;
- произведенные активы - один раз в 3 года по состоянию на 1 октября;
- материальные запасы – ежегодно по состоянию на 1 октября;
- денежные средства - ежегодно по состоянию на 1 января (подтверждается выпиской с лицевого счета);
- дебиторская, кредиторская задолженность - ежегодно по состоянию на 1 января;
- созданные резервы предстоящих расходов и платежей, оценочные резервы - ежегодно по состоянию на 31 декабря;
- учтенное за балансом имущество - один раз в 3 года по состоянию на 1 октября.

4.2. Постоянно действующую инвентаризационную комиссию для проведения инвентаризации создать в соответствии с Приказом (распоряжением) учреждения.

Постоянно действующую комиссию для проведения внезапной проверки кассы создать в соответствии с Приказом (распоряжением) руководителя учреждения.

5. Правила документооборота и технология обработки учетной информации.

5.1. Установить способ обработки учетной информации автоматизированный. Программное обеспечение 1С: Предприятие 8.3. Конфигурация: Бухгалтерия государственного учреждения, редакция 1.0 + Микос

5.2. Перечень первичных учетных документов, которые составляются в виде электронного документа, подписанного электронной подписью, привести в *Приложении № 13 к Приказу «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета».*

5.3. Перечень регистров бухгалтерского учета, которые составляются в виде электронного документа, подписанного электронной подписью, привести в *Приложение № 14 к Приказу «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета».*

5.4. Перечень учетных (бухгалтерских) регистров, периодичность вывода регистров на бумажные носители, порядок формирования – привести в *Приложении № 2 к Приказу «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета».*

5.5. Порядок хранения документации и организации архива – привести в *Приложении № 3 к Приказу «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета».*

При хранении регистров бухгалтерского учета должна обеспечиваться их защита от несанкционированных исправлений. После передачи регистров на хранение не допускаются исправления ошибок в регистрах бухгалтерского учета.

Сроки хранения документации, образующейся в процессе деятельности учреждения, установить в соответствии с:

- Перечнем типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения", утв. Приказом Минкультуры РФ от **25.08.2010 N 558**;
- статьей 29 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".
- ч. 1 ст. 17 Федерального закона от 22.10.2004 N 125-ФЗ "Об архивном деле в Российской Федерации",
- НК РФ часть 1.

5.6.График документооборота в соответствии с Требованиями приказа 89н привести в **Приложении № 4 к Приказу «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета».**

5.7. Установить, что учреждение применяет формы первичных (сводных) учетных документов для оформления фактов хозяйственной жизни:

-унифицированные формы первичных (сводных) учетных документов установленные бюджетным **законодательством** Российской Федерации,

-формы первичных (сводных) учетных документов, применяемые для оформления фактов хозяйственной жизни, по которым бюджетным законодательством Российской Федерации не установлены обязательные для их оформления формы документов приведены в **Приложении № 5 к Приказу «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета».**

5.8. Для сверки данных аналитического и синтетического учета по счетам учета нефинансовых и финансовых активов ежемесячно формируется Оборотная ведомость.

6. Порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля.

6.1.Порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля привести в **Приложении № 6 к Приказу «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета».**

7. Дополнительная корреспонденция счетов бухгалтерского учета.

7.1. Привести в **Приложении № 7 к Приказу «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета»** дополнительные корреспонденции счетов бухгалтерского учета, раскрывающие специфику деятельности учреждения.

8.Учет нефинансовых активов.

8.1. Оценку нефинансовых активов производить по оценочной стоимости в случаях:
-получение нефинансовых активов по договорам пожертвования, дарения,
-выявление при инвентаризации неучтенных объектов нефинансовых активов,
-приходование материальных запасов, в результате разборки, утилизации, ликвидации основных средств или иного имущества,
-определение размера ущерба (дебиторской задолженности по возмещению ущерба), причиненного недостачами, хищениями.

Оценочная стоимость данных объектов нефинансовых активов определяется комиссией по поступлению и выбытию активов.

8.2.Установить следующий метод оценки основных средств стоимостью до 3000 руб. включительно при принятии их на забалансовый учет на счёт 21«Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации»:

Основные средства стоимостью до 3000 руб. включительно принимать к учету на забалансовом счете по балансовой стоимости.

8.3.Установить следующий способ формирования инвентарного номера объекта основных средств - состоит из 9 или 10-ти знаков (при необходимости в случае большого количества материальных ценностей) и несет в себе следующую информацию:

1 первый знак - код источника финансового обеспечения;

2-4 - код синтетического учета;

5-6 - код аналитического учета;

7-10 - порядковый номер объекта ОС.

Установить, что каждому объекту основных средств до 3000 рублей включительно присваивается инвентарный номер – порядковый номер, который используется в регистрах бюджетного учета и обозначается на объектах основных средств.

8.4. Нанесение инвентарных номеров производить:

- на объекты недвижимого имущества наносить по трафарету несмываемой краской;

- на движимом имуществе – путем нанесения несмываемой краски на инвентарный объект;

-на мягкий инвентарь - маркировка специальными штампами с несмываемой краской.

Присвоенный инвентарный номер не наносить на объекты основных средств указанные в **Приложении № 8 к Приказу «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета»**

8.5. В Инвентарных карточках учета основных средств (ф. 0504031) по строке "Наименование объекта (полное)" указывать наименования объектов основных средств по ОКОФ.

По объектам оборудования, транспортных средств, электронно-вычислительной, бытовой техники, по приборам и инструментам дополнительно отражать наименование марки (модели).

Наименование марки (модели) отражать в соответствии с документами производителя, технической документацией.

В Инвентарной карточке (ф. 0504031) отражать полный состав объекта основных средств. В случае если составные части объекта основных средств имеют индивидуальные заводские (серийные) номера, они также подлежат отражению в Инвентарной карточке (ф. 0504031).

В Инвентарной карточке (ф. 0504031) дополнительно отражать срок действия гарантии производителя, а в случае осуществления ремонта - срок действия гарантии по ремонту.

В Инвентарной карточке (ф. 0504031) зданий дополнительно отражать сведения о наличии пожарной, охранной сигнализации и других аналогичных систем, связанных со зданием (прикрепленных к стенам, фундаменту, соединенных между собой кабельными линиями), с указанием даты ввода в эксплуатацию и конкретных помещений, оборудованных системой.

8.6. Ответственными за хранение технической документации основных средств назначить материально ответственных лица, за которыми закреплены основные средства.

По объектам основных средств, по которым производителем (поставщиком) предусмотрен гарантийный срок, хранению подлежат также гарантийные талоны.

8.7. Установить следующий порядок формирования инвентарного объекта:
 - составные части компьютера: монитор, клавиатура, мышь, системный блок и относящиеся к нему комплектующие учитываются в составе единого инвентарного объекта - рабочей станции;
 - локально-вычислительные сети (далее - ЛВС) и принтеры учитываются как отдельные инвентарные объекты;

- пожарная, охранная сигнализация, электрическая и телефонная сеть, другие аналогичные системы (за исключением ЛВС) учитываются в составе зданий;

- в качестве отдельных объектов основных средств к учету принимаются приборы и аппаратура пожарной, охранной сигнализации (оконечные устройства (передающие и приемные), приборы объектовых систем передачи извещений), отвечающие критериям отнесения их к объектам основных средств.

8.8. При приобретении (создании) основных средств за счет средств, полученных более чем по одному виду деятельности, сумму вложений, сформированных на счете 0 106 00 000, переводить с кодов вида деятельности "2" и "5" на код вида деятельности "4", с использованием счета 304 06.

8.9. Амортизацию основных средств начислять проводкой:
 Дебет 0 401 20 271 Кредит 0 104 00 410

8.10. Установить, что учет медикаментов и перевязочных средств ведется с учетом отраслевых особенностей, установленных в здравоохранении нормативно-правовыми актами:
 - Приказ Минздрава России от 22.04.2014 N 183н "Об утверждении перечня лекарственных средств для медицинского применения, подлежащих предметно-количественному учету".

8.11. Материальные запасы учитывать по тому виду деятельности, за счет которого они приобретены (созданы): "2" - приносящая доход деятельность, "4" - субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания; "5" - субсидии на иные цели.

Материальные запасы, приобретенные по коду вида деятельности "5" срок эксплуатации, которых более 12 месяцев переводить на код вида деятельности "4", с использованием счета 304 06.

При приобретении (создании) материальных запасов за счет средств, полученных более чем по одному виду деятельности, сумму вложений, сформированных на счете 0 106 00 000, переводить с кодов вида деятельности "2", "5" на тот код вида деятельности, по которой указанные материальные запасы будут использоваться.

8.12. Установить следующий метод определения фактической стоимости материальных запасов при приобретении их в порядке централизованного снабжения.

В случае осуществления централизованных закупок материальных запасов, затраты, произведенные по заготовке и доставке материальных запасов до центральных

(производственных) складов учреждения или грузополучателей (включая страхование доставки), включать в фактическую стоимость приобретаемых материальных запасов.

8.13. Установить следующий метод оценки материальных запасов при их выбытии:

Выбытие (отпуск) материальных запасов производить по средней фактической стоимости. Определение средней фактической стоимости материальных запасов производить по каждой группе (виду) запасов путем деления общей фактической стоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из средней фактической стоимости (количества) остатка на начало месяца и поступивших материальных запасов в текущем месяце на дату их выбытия (отпуска).

8.14. Установить, что объекты нефинансовых активов учитываются в бухгалтерском учете по правилам, действующим на дату приобретения активов.

8.15. Установить, что на счете 4 103 11 000 "Непроизведенные активы - земля" учитываются земельные участки, используемые учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе расположенные под объектами недвижимости).

Основанием для постановки земельного участка на учет является документ (свидетельство), подтверждающий право пользования земельным участком.

Учет осуществляется по кадастровой стоимости. В случае переоценки кадастровой стоимости земли в установленном порядке, стоимость земельного участка учтенного на счете 4 103 11 000 пересматривается.

Единицей бухгалтерского учета непроизведенных активов является инвентарный объект.

В части земельных участков отдельным инвентарным объектом считать земельный участок с уникальным кадастровым номером, отдельным свидетельством.

В целях организации и ведения аналитического учета каждому инвентарному объекту непроизведенных активов присваивается уникальный инвентарный порядковый номер, который используется исключительно в регистрах бухгалтерского учета.

Установить следующий способ формирования инвентарного номера объекта непроизведенных активов: аналогично п.8.3.

Инвентарный номер, присвоенный объекту непроизведенных активов, сохраняется за ним на весь период его учета.

Инвентарные номера выбывших (списанных) инвентарных объектов непроизведенных активов, вновь принятым к учету объектам нефинансовых активов не присваиваются.

8.16. Утвердить перечень должностных лиц, имеющих право на получение доверенностей.

Приложение 9 к Приказу «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета».

Утвердить перечень должностных лиц, имеющих право подписи доверенностей на получение товарно-материальных ценностей **Приложение 9 к Приказу «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета».**

Установить, что лицо, которому выдана доверенность на получение товарно-материальных ценностей, не позднее следующего дня после их получения, независимо от того, получены они по доверенности полностью или частями, должен представлять в бухгалтерию документы о выполнении поручений и сдаче на склад полученных товарно-материальных ценностей.

Установить, что доверенности, по которым товарно-материальные ценности не получены, должны быть возвращены в бухгалтерию на следующий день после истечения срока действия доверенности.

Не производить выдачу новых доверенностей лицам, которые не отчитались об использовании доверенностей, по которым истек срок действия.

8.17. Установить следующий порядок учета посуды.

При определении предметов, относящихся к посуде, руководствоваться ОК 005-93 «Общероссийский классификатор продукции» (утв. Постановлением Госстандарта России от 30.12.1993 N 301) к посуде, в частности, относятся: рюмки, фужеры, стаканы, чашки, кружки, бокалы; блюда, блюдца, тарелки, салатники; сухарницы, сахарницы, солонки, масленки, молочники, чайницы; графины, кувшины, вазы, сифоны; подносы, салфетницы; кастрюли, жаровни, сковородки, ковши, тазы, чайники, кофейники; формы для запекания, термосы,

сотейники, утятницы; банки, горшки, хлебницы, терки и др.

Для списания разбитой посуды в столовых, пищеблоках, вести Книга регистрации боя посуды. Списание (отпуск) предметов посуды производится ежеквартально по фактической стоимости каждой единицы.

8.18 Все материальные ценности, независимо от стоимости закреплены за материально ответственными лицами, заключив с ними договоры о полной индивидуальной материальной ответственности, утвержденной Постановлением Минтруда РФ от 31.12.2003г. № 85. (Приложение № 20 к Приказу «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета»)

8.19. Организация учета мягкого инвентаря разработана в Приложении № 21 к Приказу «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета»

9. Учет затрат и калькулирование себестоимости выполненных услуг, работ, готовой продукции.

9.1. Установить, что счет 0 109 00 000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» применяется для формирования стоимости изготавливаемой продукции, выполняемых работ, услуг, реализуемых в соответствии с законодательством РФ:

- в рамках государственного (муниципального) задания,
- за плату в рамках приносящей доход деятельности.

9.2. Установить, что по деятельности в рамках государственного (муниципального) задания:

- на счете 4 109 00 000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» отражаются расходы, связанные с выполнением государственных (муниципальных) работ, услуг, за исключением расходов по содержанию недвижимого имущества и ОЦДИ, не включенных в норматив затрат на услугу (работу);

- на счете 4 401 20 000 «Расходы текущего финансового года» отражать:

- а) расходы по содержанию недвижимого имущества и ОЦДИ, не включенные в норматив затрат на услугу (работу);

- б) расходы, не связанные с выполнением государственного (муниципального) задания;

- в) расходы целевого характера, финансируемые в рамках государственного (муниципального) задания и не формирующие норматив затрат на услугу, работу.

Затраты учреждения при выполнении государственного (муниципального) задания считать прямыми расходами.

Относить к **прямым затратам** - затраты, которые непосредственно относятся на себестоимость выполнения работы, оказания услуги.

Прямые затраты учитывать на счете 4 109 60 000 "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг".

Аналитический учет по счету 4 109 60 000 "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг" вести в разрезе отраслевого кода.

Фактическая себестоимость государственных (муниципальных услуг) собранная на счете 4 109 60 200 списывается на финансовый результат следующей проводкой:

Дебет	Кредит
4 401 10 180	4 109 60 200

9.3. Установить, что по приносящей доход деятельности:

- на счете 2 109 00 000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» отражаются расходы, связанные с оказанием платных дополнительных образовательных услуг (работ), изготовлением готовой продукции и формирующие себестоимость таких услуг, работ, продукции;

- на счете 2 401 20 000 «Расходы текущего финансового года» обособленно по видам расходов отражаются расходы за счет чистой прибыли, по добровольным пожертвованиям.

Затраты учреждения при выполнении платных услуг, работ считать прямыми расходами.

Относить к **прямым затратам** - затраты, которые непосредственно относятся на

себестоимость изготовления единицы готовой продукции, выполнения работы, оказания услуги.

Прямые затраты учитывать на счете 2 109 60 000 "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг".

Аналитический учет по счету 2 109 60 000 "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг" вести в разрезе КОСГУ, номенклатуры (затраты на питание, затраты на доп.образ.услуги, наименование доп.образ.услуги), видов затрат (коммунальные услуги, содержание имущества, прочие услуги, материальные затраты, все затраты).

Фактическая себестоимость платных услуг, собранная на счете 2 109 60 200 списывается на финансовый результат следующей проводкой:

Дебет	Кредит
2 401 10 130	2 109 60 200 в части себестоимости работ, услуг,

10. Учет затрат по ремонту основных средств.

10.1. Затраты по ремонту основных средств включать в состав текущих расходов.

11. Учет финансовых активов.

11.1. Лимит кассы рассчитывать самостоятельно и утверждать Приказом руководителя учреждения. Порядок расчета лимита остатка денежных средств в кассе привести в **Приложении 16 к Приказу «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета»**.

11.2. Кассовую книгу вести автоматизированным способом.

11.3. Расчеты с подотчетными лицами осуществлять:

- через зарплатные банковские карты работников (только командировочные расходы (авансом или по факту) либо компенсацию уже понесенных расходов);
- через дебетовую банковскую карту Учреждения открываемую к лицевому счету Учреждения (авансы на оплату хозяйственных нужд).

11.4. В составе денежных документов учитывать почтовые конверты с марками, авиационные и железнодорожные билеты.

Денежные документы принимать в кассу учреждения и учитывать по фактической стоимости.

11.5. Порядок выдачи наличных денежных средств под отчет и представления отчетности подотчетными лицами привести в **Приложение № 11 к Приказу «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета»**.

11.6. Закрепить, что перечень должностных лиц на выдачу денег в подотчет на хозяйственные нужды утверждается Приказом руководителя учреждения.

11.7. Установить, что денежные средства в подотчет, выдаются по распоряжению руководителя учреждения (лица, его заменяющего), на основании письменного заявления получателя с указанием назначения аванса и срока на который он выдается.

Форма заявления приведена в **Приложении № 12 к Приказу «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета»**.

11.8. Мероприятия по обеспечению сохранности наличных денег при ведении кассовых операций, хранении, транспортировке, порядок и сроки проведения проверок фактического наличия наличных денег привести в **Приложении № 15 к Приказу «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета»**.

11.7. Перечень должностных лиц, работа которых имеет разъездной характер, обеспечиваемых ежемесячно проездными документами, привести в **Приложении № 17 к Приказу «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета»**.

12. Учет обязательств.

12.1. Порядок списания задолженности, не востребованной кредиторами регулируется [Инструкцией № 174н](#) и [Инструкцией № 157н](#). Необходимо правильно оформить **списание кредиторской задолженности** документально. Чтобы соблюсти **сроки списания кредиторской задолженности**, важно также правильно определить срок исковой давности.

Просроченная кредиторская задолженность – задолженность, не погашенная в течение установленных договором сроков. Если предельные сроки определены договором, то

задолженность становится просроченной по истечении указанного периода. Если же такие сроки в договоре не указаны, законодательно задолженность может быть признана просроченной только по истечении сроков исковой давности (в общем случае – три года с момента возникновения на основании [ст. 196](#) Гражданского кодекса РФ). Необходимо иметь в виду следующее: [статья 205](#) Гражданского кодекса РФ допускает возможность восстановления пропущенного срока исковой давности в исключительных случаях и в судебном порядке.

Причины несвоевременного погашения кредиторской задолженности могут быть различными, от недостатка средств для оплаты у покупателя или заказчика до непредъявления соответствующих требований кредитором. Для ситуаций, связанных с невозможностью покупателя или заказчика своевременно погасить кредиторскую задолженность, применяется понятие «**задолженность, не востребованная кредиторами**».

Списание кредиторской задолженности проводится с использованием счета 0 401 10 173 (п. 129 Инструкции № 174н). При этом в соответствии с пунктом 371 Инструкции № 157н задолженность учреждения, не востребованная кредитором, принимается к забалансовому учету. Аналитический учет организуется в разрезе видов выплат (поступлений), по которым на балансе учреждения учитывалась задолженность, с указанием полного наименования кредитора, а также иных реквизитов, необходимых для определения кредитора и задолженности.

В случае если в течение срока исковой давности кредитор предъявит требования по ранее принятому (и списанному) обязательству, суммы подлежат списанию с забалансового учета и отражению на соответствующих аналитических балансовых счетах учета обязательств. Если задолженность так и не будет востребована в течение срока исковой давности, то она списывается с забалансового учета.

Корреспонденции счетов:

1. Дебет 0 205 30 000 Кредит 0 401 10 173,
Увеличение по забалансовому [счету 20](#)
- с балансового учета списана задолженность, не востребованная кредиторами;
2. Уменьшение по забалансовому [счету 20](#)
- с забалансового учета списана задолженность, не востребованная кредиторами;
3. Дебет 0 401 10 173 Кредит 0 205 30 000,
Уменьшение по забалансовому [счету 20](#)
- восстановлена задолженность.

12.3. Расчеты с работниками по оплате труда и прочим выплатам осуществлять через личные банковские карты работников. Перечисление сумм заработной платы, прочих выплат на банковские карты работников отражать без использования счета 304.03.

12.4. Привести порядок проведения претензионной работы в приложении № 22 к Приказу «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета».

13. Учет доходов.

13.1. Начисление доходов в виде субсидии на выполнение государственного задания производить на основании Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) на сумму поступивших субсидий.

Первичный документ бухгалтерская справка по форме 0504833.

13.2. Начисление доходов в виде субсидий на иные цели отражать на дату по факту расходов.

Доход по субсидии на иные цели начисляется на сумму факта расходов.

Первичный документ Отчет о целевом использовании субсидии, бухгалтерская справка по форме 0504833.

13.3. Отражение выручки от оказания платных дополнительных образовательных услуг оказываемых физическим (юридическим) лицам по договорам в бухгалтерском учете производить на основании первичного документа табеля учета посещаемости с периодичностью ежемесячно.

Родительская плата за присмотр и уход за детьми в ДООУ взимается на основании договора между учреждением и одним из родителей (законных представителей) ребенка, посещающего ДООУ.

Начисление родительской платы производить из расчета фактически оказанной услуги по присмотру и уходу, соразмерно количеству календарных дней, в течение которых оказывалась услуга, согласно табеля учета посещаемости детей.

13.4. Отражать начисление безвозмездно полученных доходов в виде денежных средств по договорам пожертвования (иным безвозмездным договорам) на сумму договора и по дате договора.

Начисление дохода отражается в бухгалтерском учете следующими проводками:

Дебет	Кредит
2 201 11	2 205 81
2 205 81	2 401 10 180

14. Учет расходов на приобретение прав пользования программными продуктами.

14.1. Платежи учреждения (лицензиата) за предоставленное ему право использования результатов интеллектуальной деятельности (средств индивидуализации), производимые в виде периодических платежей (единовременного фиксированного платежа), согласно условиям договора, относить на расходы текущего или будущего периодов.

Начисление отражается в бухгалтерском учете следующими проводками:

Дебет	Кредит
401 20 200	302 20 730 расходы текущего периода
401 50 200	302 20 730 расходы будущего периода

В будущем периоде расходы списываются ежемесячно следующей проводкой:

Дебет	Кредит
109 61 (401 20)	401 50

15. Особенности отражения в учете товаров, работ, услуг, полученных от поставщиков, в зависимости от результатов экспертизы при приемке товаров, работ, услуг

15.1. Порядок проведения экспертизы при приемке товаров, работ, услуг установить Приказом руководителя учреждения.

15.2. При приемке материальных ценностей (в том числе основных средств) от сторонних организаций (учреждений) в случае наличия количественного и (или) качественного расхождения (несоответствия) ассортимента принимаемых материальных ценностей сопроводительным документам отправителя (поставщика), а также при отсутствии сопроводительных документов Комиссией учреждения составлять Акт приемки материалов (ф. 0315004). Акт о приемке материалов служит основанием для принятия к бухгалтерскому учету материалов (материальных ценностей).

16. Порядок формирования резервов предстоящих расходов

16.1. Для целей равномерного учета предстоящих расходов формировать следующие виды резервов предстоящих расходов:

- на оплату отпусков (компенсаций за неиспользованный отпуск).

16.2. При создании резервов предстоящих расходов использовать разработанную учреждением методику оценки суммы резерва. Методики оценки сумм резерва и форма расчета сумм резерва приведена в **Приложении № 10 к Приказу «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета».**

16.3. В целях формирования оценочных обязательств по резервам предстоящих расходов отчисления в резерв производить на последнюю дату отчетного периода ежемесячно.

17. Учет по счетам 5 раздела «Санкционирование».

17.1. Счета раздела 5 «Санкционирование расходов» Плана счетов автономного учреждения предназначены для обобщения информации о ходе исполнения автономным учреждением утвержденных сметой доходов и расходов по приносящей доход деятельности (планом финансово-хозяйственной деятельности) автономного учреждения сметных (плановых) назначений, в том числе по принятию и (или) исполнению принятых учреждением обязательств (денежных обязательств) на текущий (очередной, первый год, следующий за очередным, второй год, следующий за очередным) финансовый год.

Раздел 5 «Санкционирования расходов» ведется в разрезе следующих счетов:

050200000 «Обязательства»;

050400000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения»;

050600000 «Право на принятие обязательств»;

050700000 «Утвержденный объем финансового обеспечения»;

050800000 «Получено финансового обеспечения».

Операции по санкционированию обязательств автономного учреждения (далее – обязательства), принятых в текущем финансовом году, формируются с учетом принятых и неисполненных учреждением обязательств (денежных обязательств).

17.2. Порядок принятия бюджетных обязательств.

Принятие бюджетных обязательств к учету осуществлять в пределах выделенных субсидий на текущий финансовый год в следующем порядке:

1) Бюджетные обязательства, принятые в текущем финансовом году, формируются с учетом принятых и неисполненных учреждением обязательств.

2) Принятие бюджетных обязательств по заработной плате перед сотрудниками, пособий, компенсации и иным выплатам отражать в сумме выделенных годовых субсидий, на основании плана финансово-хозяйственной деятельности;

3) Принятие бюджетных обязательств по уплате взносов на обязательное социальное, медицинское и пенсионное страхование, а также взносов по страховым тарифам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний отражать в сумме выделенных годовых субсидий, на основании плана финансово-хозяйственной деятельности;

4) Принятие бюджетных обязательств по коммунальным услугам, вывоз ТБО, услугам связи, интернет, демеркуризации отходов, техническое обслуживание узлов учета, техническое обслуживание кухонного, прачечного, холодильного оборудования, услуги охраны, обслуживание домофона, обслуживание пожарной сигнализации, обслуживание видеонаблюдения, налогам (земельный, на имущество), компенсации родительской платы отражать в сумме выделенных годовых лимитов на текущий финансовый год, на основании плана финансово-хозяйственной деятельности;

5) Принятие бюджетных обязательств по услугам технического обслуживания инженерных сетей, эксплуатации электрических установок отражать ежеквартально, на основании гражданско-правовых договоров;

6) Принятие бюджетных обязательств по выполнению работ, оказанию услуг, поставке материальных ценностей отражать в день подписания актов выполненных работ, услуг, товарной накладной;

7) Принятие бюджетных обязательств по поставке продуктов питания отражать в последний день месяца, на основании накопительной ведомости по приходу продуктов питания в разрезе договоров и поставщиков;

8) Принятие бюджетных обязательств по штрафам, пеням отражать на дату принятия решения об их уплате на основании распоряжения, требований об уплате;

Принятие бюджетных обязательств по прочим нормативно-публичным обязательствам отражать на дату образования кредиторской задолженности.

17.3. Порядок принятия денежных обязательств:

1) Денежные обязательства отражать в учете после принятия бюджетных обязательств.

- 2) Денежные обязательства по выплате заработной платы сотрудникам, пособий, компенсаций и иным выплатам принимать на основании расчетно-платежных ведомостей в момент образования кредиторской задолженности;
- 3) Денежные обязательства по уплате взносов на обязательное социальное, медицинское и пенсионное страхование, а также взносов по страховым тарифам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний отражать в момент начисления;
- 4) Принятие денежных обязательств по договорам гражданско-правового характера на выполнение работ, оказание услуг, поставку материальных ценностей отражать в день подписания подтверждающих документов: товарная накладная и (или) акт приемки-передачи, акт выполненных работ (оказанных услуг);
- 5) Денежные обязательства по уплате налогов отражать в следующем порядке:
- по налогу на имущество – ежеквартально (не позднее последнего дня квартала) на основании налоговых регистров;
 - по земельному налогу – ежеквартально (не позднее последнего дня квартала) на основании налоговых регистров;
 - по налогу на прибыль – ежеквартально (не позднее последнего дня квартала) на основании налоговых регистров;
 - по НДС – ежеквартально (не позднее последнего дня квартала) на основании налоговых регистров;
- 6) Денежные обязательства по уплате государственной пошлины, уплате всех видов пеней и штрафов, по исполнительным документам отражать в момент перечисления (оплаты) на основании выписки с лицевого счета и платежного поручения;
- 7) Принятие иных денежных обязательств отражать в момент оплаты на основании выписок с лицевого счета, платежных поручений.

17.4. В журнал операций по санкционированию расходов бюджета учетная первичная документация не подшивается, на бумажном носителе бухгалтерская справка не формируется.

17.5. Принятые бюджетные обязательства (денежные обязательства) отражать в журнале регистрации обязательств (ф. 0504064)

18. Учет на забалансовых счетах.

18.1. Для отражения показателей в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф. 0503730) и Сведений о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768) учет на забалансовых счетах вести в разрезе кодов вида финансового обеспечения (деятельности):

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

"4" - субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания.

18.2. Установить, что к бланкам строгой отчетности относятся: трудовые книжки, транспортные карты.

Бланки строгой отчетности учитываются на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» в разрезе ответственных за их хранение и выдачу лиц, мест хранения в условной оценке: один бланк - 1 руб.

Установить, что перечень лиц, имеющих право получать бланки строгой отчетности, приведен в **Приложении № 18 к Приказу «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета».**

Положение о приемке, хранении, выдаче (списании) бланков строгой отчетности привести в **Приложении № 19 к Приказу «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета».**

II. ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

1. Элементы учетной политики и варианты применения.

Элементы учетной политики	Варианты (условия) применения	Номер статьи
Метод расчета налога прибыль	Метод начисления	271
Применяемый организацией метод оценки сырья и материалов, избранный ею в целях определения размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг)	Метод оценки стоимости единицы запасов Метод оценки по средней стоимости	254
Порядок начисления амортизации основных средств	Начислять амортизацию по нормам амортизационных отчислений ниже установленных в соответствии со ст. 259 НК РФ Не начислять амортизацию по нормам амортизационных отчислений ниже установленных в соответствии со ст. 259 НК РФ	256

2. Порядок расчета налога на прибыль.

2.1. Метод определения налогооблагаемой прибыли от реализации продукции, работ, услуг или имущественных прав

В соответствии со ст. 249 НК РФ с целью определения налогооблагаемой прибыли Учреждения для признания доходов и расходов применяет метод начисления. При методе начисления датой получения дохода признается дата реализации товара, работ, услуг или имущественных прав независимо от фактического поступления денежных средств в их оплату (ст. 271 НК РФ).

Таким образом, выручка от реализации услуг для целей налогообложения прибыли определяется в том же порядке, что и в бухгалтерском учете.

Денежные средства, поступившие в виде средств, получаемых в виде субсидии на выполнение муниципального задания, не включаются в налоговую базу по налогу на прибыль на основании п.1 ст.251 НК РФ.

Расходы, принимаемые для целей налогообложения с учетом положений настоящей главы, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты и определяются с учетом положений ст. ст. 318 - 320 НК РФ.

Расходы признаются в том периоде, в котором они возникают исходя из условий сделок.

В случае если условиями договора предусмотрено получение доходов в течение более чем одного отчетного периода и не предусмотрена поэтапная сдача (работ, услуг), расходы распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

Расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов.

3. Налоговые регистры.

3.1. Налоговые регистры должны составляться с учетом группировки затраты согласно требованиям гл. 25 НК РФ. Расходы предприятия разделены на две группы: связанные с производством и реализацией (далее - реализационные) и внереализационные расходы.

Реализационные расходы должны быть обоснованными, экономически оправданными и документально подтвержденными для предприятия. Формы налогового учета в виде аналитических регистров ведутся в электронном виде.

В целях налогового учета расходы, связанные с реализацией, делятся на прямые и косвенные. Предприятие обязано будет составлять и вести отдельные аналитические регистры по учету затрат, в которых они будут группироваться на основании документов, подтверждающих их обоснованность. Доходы также группируются в отдельных регистрах. По итогам периода составляется отдельный регистр - налоговая база, в которой рассчитывается сумма прибыли (убытка) за период. Налоговые регистры и база должны быть подписаны исполнителем, и содержать расшифровку его подписи.

Формирование налоговой базы производится нарастающим итогом за налоговый период.

4. Определение прямых и косвенных расходов.

4.1. Перечень прямых затрат установлен в ст. 318 НК РФ и к ним относятся:

- материальные расходы в виде сырья и материалов, используемых для выполнения работ и обслуживания основной деятельности, комплектующих и запасных частей на другие производственные и хозяйственные нужды (проведение испытаний, контроля, содержание, эксплуатацию основных средств и иные подобные цели); комплектующих изделий и (или) полуфабрикатов, подвергающихся монтажу;

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе выполнения работ, оказания услуг, а также суммы единого социального налога, начисленного на указанные суммы расходов на оплату труда. В состав прямых расходов не включаются расходы по добровольному страхованию всех работников организации;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве работ.

4.2. Все остальные расходы относятся к косвенным.

5. Порядок определения материальных расходов.

5.1. К материальным расходам относятся следующие затраты предприятия:

1) на приобретение сырья или материалов, используемых:

- при выполнении работ, оказании услуг;

- для обеспечения технологического процесса;

- на другие производственные и хозяйственные нужды (проведение испытаний, контроля, содержание, эксплуатацию основных средств и иные подобные цели);

2) на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и другого имущества. Критерий по включению стоимости этих материально-производственных запасов в материальные расходы установлен ст. 256 НК РФ, срок их полезного использования должен быть менее 12 месяцев, а стоимость - ниже 40 000 руб. Затраты на приобретение спецодежды, спецобуви и других средств индивидуальной защиты, не являющихся амортизируемым имуществом, учитываются в составе материальных расходов только в том случае, если обязательное применение вышеперечисленных средств предусмотрено законодательством Российской Федерации;

3) на приобретение комплектующих изделий и (или) полуфабрикатов, подвергающихся монтажу и (или) дополнительной обработке в организации.

При выборе метода оценки стоимости списанных материалов необходимо руководствоваться следующими соображениями:

- выбранный метод должен соответствовать аналогичному методу, используемому в бухгалтерском учете, т.е. будет применяться метод средней цены.

Метод средней цены более удобен в использовании. Кроме того, позволяет получить оптимальную стоимость списанных материалов, включаемых в расходы.

6. Порядок определения амортизационных отчислений.

6.1. Амортизируемым имуществом в целях налогового учета признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности, используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 руб. Амортизируемым имуществом также признаются капитальные вложения в предоставленные в аренду объекты основных средств в форме неотделимых улучшений при условии компенсации таких затрат арендодателем арендатору.

6.2. Не включаются в состав амортизируемого имущества и амортизация не начисляется по следующему имуществу:

1) имущество, приобретенное (созданное) с использованием средств целевого назначения (субсидия на выполнение муниципального задания, жертвование, дарение);

2) приобретенные издания (книги, брошюры и иные подобные объекты), произведения искусства;

6.3. Основные средства учитываются в налоговом учете по следующим видам стоимости:

- первоначальная;

- остаточная;

- восстановительная.

Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии с НК РФ.

Первоначальная стоимость основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям.

К работам по достройке, дооборудованию, модернизации относятся работы, вызванные изменением технологического или служебного назначения оборудования, здания, сооружения или иного объекта амортизируемых основных средств, повышенными нагрузками и (или) другими новыми качествами.

К реконструкции относится переустройство существующих объектов основных средств, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономических показателей и осуществляемое по проекту реконструкции основных средств, в целях увеличения производственных мощностей, улучшения качества и изменения номенклатуры продукции.

К техническому перевооружению относится комплекс мероприятий по повышению технико-экономических показателей основных средств или их отдельных частей на основе внедрения передовой техники и технологии, механизации и автоматизации производства, модернизации и замены морально устаревшего и физически изношенного оборудования новым, более производительным.

Стоимость основных средств до 40 000 руб. и сроком полезного использования до 12 месяцев включается в состав материальных расходов, стоимости брошюр и т.п. изданий, вне зависимости от их стоимости, списывается единовременно в момент передачи их в эксплуатацию в прочие расходы.

6.4. Начисление амортизации по амортизируемому имуществу.

Основные особенности начисления амортизации в целях налогообложения, определяются гл. 25 Налогового кодекса РФ:

- амортизация начисляется отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества;

- начисление амортизации по объекту амортизируемого имущества начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию;

- начисление амортизации по объекту амортизируемого имущества прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, когда произошло полное списание стоимости такого объекта, либо когда данный объект выбыл из состава амортизируемого имущества предприятия по каким-либо основаниям;

- предприятие применяет линейный метод начисления амортизации и выбранный предприятием метод начисления амортизации не может быть изменен в течение всего периода начисления по объекту имущества.

При применении линейного метода норма амортизации по каждому объекту амортизируемого имущества определяется по формуле:

$$K = (1/n) \times 100\%,$$

где K - норма амортизации в процентах к первоначальной (восстановительной) стоимости объекта амортизируемого имущества;

n - срок полезного использования данного объекта амортизируемого имущества, выраженный в месяцах.

6.5. Амортизация основных средств.

Статьей 258 НК РФ установлено, что амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроком его полезного использования, под которым понимается период, в течение которого объект основных средств или нематериальных активов служит для выполнения целей деятельности налогоплательщика.

Срок полезного использования основных средств определяется налогоплательщиком самостоятельно, но на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, которая утверждена Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

Амортизируемые основные средства (имущество) объединяются в следующие амортизационные группы:

первая группа - все недолговечное имущество со сроком полезного использования от 1 года до 2 лет включительно;

вторая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 2 лет до 3 лет включительно;

третья группа - имущество со сроком полезного использования свыше 3 лет до 5 лет включительно;

четвертая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 5 лет до 7 лет включительно;

пятая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 7 лет до 10 лет включительно;

шестая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 10 лет до 15 лет включительно;

седьмая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 15 лет до 20 лет включительно;

восьмая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 20 лет до 25 лет включительно;

девятая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 25 лет до 30 лет включительно;

десятая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 30 лет.

Специальная одиннадцатая группа по основным средствам, приобретенным до 01.01.2002.

Амортизация не начисляется или перестает начисляться по основным средствам:

- переданным (полученным) по договорам в безвозмездное пользование;

- переведенным по решению руководства организации на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев;

- находящимся по решению руководства организации на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев.

Если организация в течение какого-либо календарного месяца была учреждена, ликвидирована, реорганизована или иначе преобразована, налоговый период для нее начинается либо заканчивается до окончания календарного месяца, то амортизация начисляется с учетом следующих особенностей:

- амортизация не начисляется ликвидируемой организацией с 1-го числа того месяца, в котором завершена ликвидация, а реорганизуемой организацией - с 1-го числа того месяца, в котором в установленном порядке завершена реорганизация;

- амортизация начисляется учреждаемой, образующейся в результате реорганизации организацией - с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором была осуществлена ее государственная регистрация.

7. Расходы на ремонт

7.1. При единовременном учете расходов на ремонт, в состав расходов по налогу на прибыль они включаются по дате их производства. Дата определяется по следующим принципам:

1) если ремонт осуществляется собственными силами организации, то в зависимости от вида ремонта:

- текущий ремонт - по дате списания запчастей и комплектующих;

- средний и капитальный ремонт - по дате окончания ремонта и передачи основного средства в эксплуатацию;

2) если ремонт выполняется силами сторонней организации, то по дате подписания акта о выполнении работ.

Произведенные расходы на ремонт относятся к прочим расходам. Эти расходы списываются единовременно в том отчетном периоде, когда они были произведены.

8. Порядок начисления и уплаты налога на имущество

8.1. Объектами налогообложения для российских организаций признается движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета, если иное не предусмотрено статьей 378 НК РФ.

Не признаются объектами налогообложения:

- земельные участки и иные объекты природопользования (водные объекты и другие природные ресурсы);

- имущество, принадлежащее на праве хозяйственного ведения или оперативного управления федеральным органам исполнительной власти, в которых законодательно предусмотрена военная и (или) приравненная к ней служба, используемое этими органами для нужд обороны, гражданской обороны, обеспечения безопасности и охраны правопорядка в РФ (ст.374 п.1).

8.2. Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения.

При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике учреждения.

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 (ст.375 п.1).

8.3. Налоговая база определяется отдельно в отношении имущества, подлежащего налогообложению по местонахождению организации (месту постановки на учет в налоговых органах постоянного представительства иностранной организации), в отношении имущества каждого обособленного подразделения организации, имеющего отдельный баланс, в отношении каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения организации, обособленного подразделения организации, имеющего отдельный баланс, или постоянного

представительства иностранной организации, в отношении имущества, входящего в состав Единой системы газоснабжения в соответствии с Федеральным законом от 31 марта 1999 года №69-ФЗ "О газоснабжении в Российской Федерации" (далее в настоящей главе - имущество, входящее в состав Единой системы газоснабжения), а также в отношении имущества, облагаемого по разным налоговым ставкам.

Налоговая база определяется налогоплательщиками самостоятельно в соответствии с настоящей главой.

Средняя стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за отчетный период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца отчетного периода и 1-е число месяца, следующего за отчетным периодом, на количество месяцев в отчетном периоде, увеличенное на единицу.

Среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за налоговый период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового периода и последнее число налогового периода, на число месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу (ст.376 п.1, 3, 4).

8.4. Налоговым периодом признается календарный год.

Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года (ст.379 п.1, 2).

8.5. Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации и не могут превышать 2,2 процента (ст.379 п.1).

8.6. Сумма налога исчисляется по итогам налогового периода как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы, определенной за налоговый период.

Сумма авансового платежа по налогу исчисляется по итогам каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период в соответствии с пунктом 4 [статьи 376](#) НК РФ (ст.382 п.1, 4).

9. Порядок начисления и уплаты земельного налога

9.1. Налогоплательщиками налога признаются организации и физические лица, обладающие земельными участками, признаваемыми объектом налогообложения в соответствии со [статьей 389](#) НК РФ, на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения, если иное не установлено настоящим пунктом.

Не признаются налогоплательщиками организации и физические лица в отношении земельных участков, находящихся у них на праве безвозмездного срочного пользования или переданных им по договору аренды (ст.388 п.1, 2).

9.2. Объектом налогообложения признаются земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования (городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга), на территории которого введен налог.

Не признаются объектом налогообложения:

- 1) земельные участки, изъятые из оборота в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- 2) земельные участки, ограниченные в обороте в соответствии с законодательством Российской Федерации, которые заняты особо ценными объектами культурного наследия народов Российской Федерации, объектами, включенными в Список всемирного наследия, историко-культурными заповедниками, объектами археологического наследия;
- 3) земельные участки, ограниченные в обороте в соответствии с законодательством Российской Федерации, предоставленные для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд;
- 4) земельные участки из состава земель лесного фонда;

5) земельные участки, ограниченные в обороте в соответствии с законодательством Российской Федерации, занятые находящимися в государственной собственности водными объектами в составе водного фонда (ст.389 п.1, 2).

9.3. Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения в соответствии со [статьей 389](#) НК РФ.

Кадастровая стоимость земельного участка определяется в соответствии с земельным законодательством Российской Федерации (ст.390 п.1, 2).

9.4. Налоговая база определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

Налогоплательщики-организации определяют налоговую базу самостоятельно на основании сведений государственного кадастра недвижимости о каждом земельном участке, принадлежащем им на праве собственности или праве постоянного (бессрочного) пользования (ст.391 п.1, 3).

9.5. Налоговым периодом признается календарный год.

Отчетными периодами для налогоплательщиков - организаций признаются первый квартал, второй квартал и третий квартал календарного года (ст.393 п.1, 2).

9.6. Налоговые ставки устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга) и не могут превышать:

- 1,5 процента в отношении прочих земельных участков (ст.394 п.2).

9.7. Сумма налога исчисляется по истечении налогового периода как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

Налогоплательщики-организации исчисляют сумму налога (сумму авансовых платежей по налогу) самостоятельно.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, определяется налогоплательщиками, являющимися организациями или индивидуальными предпринимателями, как разница между суммой налога, исчисленной в соответствии с пунктом 1 настоящей статьи, и суммами подлежащих уплате в течение налогового периода авансовых платежей по налогу.

Налогоплательщики, в отношении которых отчетный период определен как квартал, исчисляют суммы авансовых платежей по налогу по истечении первого, второго и третьего квартала текущего налогового периода как одну четвертую соответствующей налоговой ставки процентной доли кадастровой стоимости земельного участка по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом (ст.396 п.1, 2, 5, 6).

10. Порядок начисления и уплаты страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и Территориальный фонд обязательного медицинского страхования

10.1. Плательщиками страховых взносов являются:

1) лица, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам:

а) организации;

б) индивидуальные предприниматели;

в) физические лица, не признаваемые индивидуальными предпринимателями;

2) индивидуальные предприниматели, адвокаты, нотариусы, занимающиеся частной практикой, не производящие выплаты и другие вознаграждения физическим лицам.

10.2. База для начисления страховых взносов для страхователей определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных за расчетный период в пользу физических лиц, за исключением сумм, которые не подлежат обложению страховыми взносами.

Плательщики страховых взносов определяют базу для начисления страховых взносов отдельно в отношении каждого физического лица с начала расчетного периода по истечении каждого календарного месяца нарастающим итогом.

База для начисления страховых взносов в отношении каждого физического лица установлена в сумме не более 463 000 рублей в год нарастающим итогом с начала расчетного периода.

10.3. Для организаций и индивидуальных предпринимателей страховыми взносами облагаются выплаты и иные вознаграждения лицам, работающим по трудовым и гражданско-правовым договорам, а также по договорам авторского заказа, или об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства, по издательским лицензионным договорам, лицензионным договорам о предоставлении права использования произведений науки, литературы, искусства.

Не являются объектом обложения страховыми взносами выплаты и иные вознаграждения, в рамках гражданско-правовых договоров о переходе права собственности или иных вещных прав на имущество, а также договоров о передаче в пользование имущества.

10.4. Не подлежат обложению страховыми взносами для плательщиков страховых взносов:

1) государственные пособия, выплачиваемые в соответствии с законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления, в том числе пособия по безработице, а также пособия и иные виды обязательного страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию;

2) все виды установленных законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации), связанных:

а) с возмещением вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья;

б) с бесплатным предоставлением жилых помещений, оплатой жилого помещения и коммунальных услуг, питания и продуктов, топлива или соответствующего денежного возмещения;

в) с оплатой стоимости и (или) выдачей полагающегося натурального довольствия, а также с выплатой денежных средств взамен этого довольствия;

г) с оплатой стоимости питания, спортивного снаряжения, оборудования, спортивной и парадной формы, получаемых спортсменами и работниками физкультурно-спортивных организаций для учебно-тренировочного процесса и участия в спортивных соревнованиях, а также спортивными судьями для участия в спортивных соревнованиях;

д) с увольнением работников, за исключением компенсации за неиспользованный отпуск;

е) с возмещением расходов на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации работников;

ж) с расходами физического лица в связи с выполнением работ, оказанием услуг по договорам гражданско-правового характера;

з) с трудоустройством работников, уволенных в связи с осуществлением мероприятий по сокращению численности или штата, реорганизацией или ликвидацией организации, в связи с прекращением физическими лицами деятельности в качестве индивидуальных предпринимателей, прекращением полномочий нотариусами, занимающимися частной практикой, и прекращением статуса адвоката, а также в связи с прекращением деятельности иными физическими лицами, чья профессиональная деятельность в соответствии с федеральными законами подлежит государственной регистрации и (или) лицензированию;

и) с выполнением физическим лицом трудовых обязанностей, в том числе в связи с переездом на работу в другую местность, за исключением:

выплат в денежной форме за работу с тяжелыми, вредными и (или) опасными условиями труда, кроме компенсационных выплат в размере, эквивалентном стоимости молока или других равноценных пищевых продуктов;

выплат в иностранной валюте взамен суточных, производимых в соответствии с законодательством Российской Федерации российскими судоходными компаниями членам экипажей судов заграничного плавания, а также выплат в иностранной валюте личному составу экипажей российских воздушных судов, выполняющих международные рейсы;

компенсационных выплат за неиспользованный отпуск, не связанных с увольнением работников;

3) суммы единовременной материальной помощи, оказываемой плательщиками страховых взносов:

а) физическим лицам в связи со стихийным бедствием или другим чрезвычайным обстоятельством в целях возмещения причиненного им материального ущерба или вреда их здоровью, а также физическим лицам, пострадавшим от террористических актов на территории Российской Федерации;

б) работнику в связи со смертью члена (членов) его семьи;

в) работникам (родителям, усыновителям, опекунам) при рождении (усыновлении) (удочерении) ребенка, выплачиваемой в течение первого года после рождения (усыновления) (удочерения), но не более 50 000 рублей на каждого ребенка;

4) доходы (за исключением оплаты труда работников), получаемые членами зарегистрированных в установленном порядке семейных (родовых) общин коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока Российской Федерации от реализации продукции, полученной в результате ведения ими традиционных видов промысла;

5) суммы страховых платежей (взносов) по обязательному страхованию работников, осуществляемому плательщиком страховых взносов в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, суммы платежей (взносов) плательщика страховых взносов по договорам добровольного личного страхования работников, заключаемым на срок не менее одного года, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов этих застрахованных лиц, суммы платежей (взносов) плательщика страховых взносов по договорам на оказание медицинских услуг работникам, заключаемым на срок не менее одного года с медицинскими организациями, имеющими соответствующие лицензии на осуществление медицинской деятельности, выданные в соответствии с законодательством Российской Федерации, суммы платежей (взносов) плательщика страховых взносов по договорам добровольного личного страхования работников, заключаемым исключительно на случай наступления смерти застрахованного лица и (или) причинения вреда здоровью застрахованного лица, а также суммы пенсионных взносов плательщика страховых взносов по договорам негосударственного пенсионного обеспечения;

б) взносы работодателя, уплаченные плательщиком страховых взносов в соответствии с Федеральным законом от 30 апреля 2008 года N 56-ФЗ "О дополнительных страховых взносах на накопительную часть трудовой пенсии и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений", в размере уплаченных взносов, но не более 12 000 рублей в год в расчете на каждого работника, в пользу которого уплачивались взносы работодателя;

6.1) взносы работодателя, уплачиваемые в соответствии с законодательством Российской Федерации о дополнительном социальном обеспечении отдельных категорий работников, в размере уплаченных взносов;

7) стоимость проезда работников и членов их семей к месту проведения отпуска и обратно, оплачиваемая плательщиком страховых взносов лицам, работающим и проживающим в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, в соответствии с законодательством Российской Федерации, трудовыми договорами и (или) коллективными договорами. В случае проведения отпуска указанными лицами за пределами территории Российской Федерации не подлежит обложению страховыми взносами стоимость проезда или перелета по тарифам, рассчитанным от места отправления до пункта пропуска через Государственную границу Российской Федерации, включая стоимость провоза багажа весом до 30 килограммов;

8) суммы, выплачиваемые физическим лицам избирательными комиссиями, комиссиями референдума, а также из средств избирательных фондов кандидатов на должность Президента Российской Федерации, кандидатов в депутаты законодательного (представительного) органа государственной власти субъекта Российской Федерации, кандидатов на должность в ином государственном органе субъекта Российской Федерации, предусмотренном конституцией, уставом субъекта Российской Федерации, избираемых непосредственно гражданами, кандидатов в депутаты представительного органа муниципального образования, кандидатов на должность главы муниципального образования, на иную должность, предусмотренную уставом

муниципального образования и замещаемую посредством прямых выборов, избирательных фондов избирательных объединений, избирательных фондов региональных отделений политических партий, не являющихся избирательными объединениями, из средств фондов референдума инициативной группы по проведению референдума Российской Федерации, референдума субъекта Российской Федерации, местного референдума, инициативной агитационной группы референдума Российской Федерации, иных групп участников референдума субъекта Российской Федерации, местного референдума за выполнение этими лицами работ, непосредственно связанных с проведением избирательных кампаний, кампаний референдума;

9) стоимость форменной одежды и обмундирования, выдаваемых работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также государственным служащим федеральных органов государственной власти бесплатно или с частичной оплатой и остающихся в их личном постоянном пользовании;

10) стоимость льгот по проезду, предоставляемых законодательством Российской Федерации отдельным категориям работников;

11) суммы материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам, не превышающие 4 000 рублей на одного работника за расчетный период;

12) суммы платы за обучение по основным и дополнительным профессиональным образовательным программам, в том числе за профессиональную подготовку и переподготовку работников;

13) суммы, выплачиваемые организациями (индивидуальными предпринимателями) своим работникам на возмещение затрат по уплате процентов по займам (кредитам) на приобретение и (или) строительство жилого помещения;

14) суммы денежного довольствия, продовольственного и вещевого обеспечения и иных выплат, получаемых военнослужащими, лицами рядового и начальствующего состава органов внутренних дел Российской Федерации, федеральной противопожарной службы, лицами начальствующего состава федеральной фельдъегерской связи, сотрудниками учреждений и органов уголовно-исполнительной системы, таможенных органов Российской Федерации и органов по контролю за оборотом наркотических средств и психотропных веществ, имеющими специальные звания, в связи с исполнением обязанностей военной службы и службы в указанных органах в соответствии с законодательством Российской Федерации;

15) суммы выплат и иных вознаграждений по трудовым договорам и гражданско-правовым договорам, в том числе по договорам авторского заказа в пользу иностранных граждан и лиц без гражданства, временно пребывающих на территории Российской Федерации, кроме случаев, предусмотренных федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования.

10.5. Расчетным периодом по страховым взносам признается календарный год.

Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года, календарный год.

10.6. Тариф страхового взноса - размер страхового взноса на единицу измерения базы для начисления страховых взносов.

Применяются следующие тарифы страховых взносов:

1) Пенсионный фонд Российской Федерации - 26 процентов;

2) Фонд социального страхования Российской Федерации - 2,9 процента;

3) Федеральный фонд обязательного медицинского страхования - 5,1 процента;

10.7. Сумма страховых взносов исчисляется и уплачивается плательщиками страховых взносов, отдельно в каждый государственный внебюджетный фонд.

В течение расчетного периода страхователь уплачивает страховые взносы в виде ежемесячных обязательных платежей.

Ежемесячный обязательный платеж подлежит уплате в срок не позднее 15-го числа календарного месяца, следующего за календарным месяцем, за который начисляется ежемесячный обязательный платеж.

Плательщики страховых взносов обязаны вести учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, сумм страховых взносов, относящихся к ним, в отношении каждого физического лица, в пользу которого осуществлялись выплаты.

**Список приложений к Приказу № 224 от «30» декабря 2016 г.
«Об учетной политике для целей бухгалтерского учета».**

- Приложение № 1 «Рабочий план счетов бухгалтерского учета».
- Приложение № 2 «Перечень учетных (бухгалтерских) регистров».
- Приложение № 3 «Порядок хранения документации и организации архива».
- Приложение № 4 «График документооборота».
- Приложение № 5 «Первичные (сводные) учетные документы, применяемые для оформления хозяйственных операций, по которым законодательством Российской Федерации не установлены обязательные формы документов».
- Приложение № 6 «Порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля».
- Приложение № 7 «Дополнительные корреспонденции счетов бухгалтерского учета».
- Приложение № 8 «Перечень ОС на которые не наносятся инвентарные номера».
- Приложение № 9 «Перечень должностных лиц, имеющих право подписи доверенностей на получение товарно-материальных ценностей».
- Приложение № 10 «Методики оценки сумм резерва и форма расчета сумм резерва предстоящих расходов».
- Приложение № 11 «Порядок выдачи наличных денежных средств под отчет и представления отчетности подотчетными лицами».
- Приложение № 12 «Заявление о выдаче наличных средств».
- Приложение № 13 «Перечень первичных учетных документов, которые составляются в виде электронного документа, подписанного электронной подписью».
- Приложение № 14 «Перечень регистров бухгалтерского учета, которые составляются в виде электронного документа, подписанного электронной подписью».
- Приложение № 15 «Мероприятия по обеспечению сохранности наличных денег при ведении кассовых операций, хранении, транспортировке».
- Приложение № 16 «Лимит остатка денежных средств в кассе».
- Приложение № 17 «Перечень должностных лиц, работа которых имеет разъездной характер».
- Приложение № 18 «Перечень должностных лиц имеющих право получать бланки строгой отчетности».
- Приложение № 19 «Положение о приемке, хранении выдаче бланков строгой отчетности».
- Приложение № 20 «Перечень должностных лиц, подлежащих заключению с ними договора о полной материальной ответственности».
- Приложение № 21 «Организация учета мягкого инвентаря».
- Приложение № 22 «Порядок проведения претензионной работы.».