



Правительство Ростовской области
Управление ветеринарии Ростовской области
Государственное бюджетное учреждение Ростовской области
«Ростовская городская станция по борьбе с болезнями животных»

344010, г. Ростов-на-Дону, пр. Кировский 106

тел. 264-19-50

«27» декабря 2019г.

Приказ № 252- о

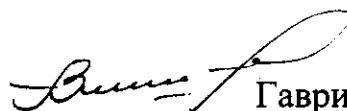
Об утверждении учетной политики

Во исполнение Федерального закона РФ от 06.12.2011г. №402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и в соответствии с требованиями пункта 9 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", утвержденного приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н, а также в соответствии с иными положениями и нормами, содержащимися в законодательстве о бухгалтерском учете и отчетности, и в связи с изменениями в налоговом законодательстве, повлекшими изменения объектов в системе налогообложения ГБУ РО «Ростовская горСББЖ» приказываю:

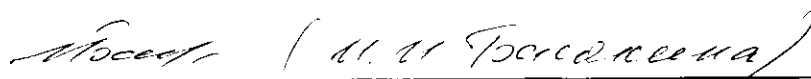
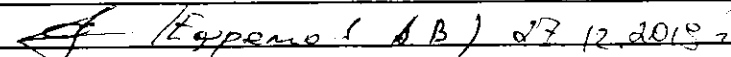
1. Утвердить учетную политику учреждения для целей бухгалтерского учета согласно приложению №1;
2. Утвердить учетную политику учреждения для целей налогообложения согласно приложению №2;
3. Для ознакомления сотрудников Учреждения технику-программисту Ефремову А.В. разместить данный приказ на сайте ГБУ РО «Ростовская горСББЖ» vet61@mail.ru.
4. Контроль исполнения приказа возложить на главного бухгалтера.

Приложение: на 143 листах в 1 экз.

Начальник




Гаврилов В.В.

Ознакомлен:

 (М.М. Трусакоева) 27.12.2019г.
 (Ефремов А.В.) 27.12.2019г.

Лист согласований к приказу от 27.12.2019 № 252-о

Согласовано:

№№ п/п	Должность	Ф.И.О.	Дата	Подпись
1.	Главный бухгалтер	Басакина И.И.	27.12.2019	
2.	Начальник юридического отдела	Козина С.В.		
3.	Специалист по кадрам	Фисуненко В.И.	27.12.2019	

Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Учетная политика Государственного бюджетного учреждения Ростовской области «Ростовская горСББЖ» (далее – Учреждение) разработана в соответствии с:

- приказом Минфина России от 1 декабря 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 России от 16 декабря 2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 174н);
- приказом Минфина России от 30 марта 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);
- приказом Минфина России 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 России от 29.11.2018 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее- приказ № 209н);
- федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденными приказами Минфина России от 31 декабря 2016 № 256н, № 257н, № 258н, № 259н, № 260н (далее – соответственно Стандарт «Концептуальные основы бухучета и отчетности», Стандарт «Основные средства», Стандарт «Аренда», Стандарт «Обесценение активов», Стандарт « Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности), от 30.12.2017 № 274н, 275н, 278н (далее- соответственно Стандарт «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», Стандарт « События после отчетной даты», Стандарт «Отчет о движении денежных средств»), от 27.02.2018 №32н (далее- Стандарт «Доходы»);от 28.02.2018 № 34н (далее- Стандарт «Непроизведенные активы»), от 07.12.2018 № 256н (далее Стандарт «Запасы»).

1. Общие положения

1.1. Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем Учреждения.

Руководитель Учреждения обязан возложить ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера или иное должностное лицо Учреждения, либо заключить договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета.

Основание: часть 1 статьи 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

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

Основание: пункт 3 статьи 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

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

Первичный учетный документ принимается к бухгалтерскому учету при условии отражения в нем всех реквизитов, предусмотренных унифицированной, самостоятельно разработанной формой документа и при наличии на документе подписи руководителя Учреждения или лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов (приложение 1.17).

Основание: пункт 8 Инструкции по применению Единого плана счетов № 157н., пункт 23 «Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

1.4. Учреждение имеет лицевые счета в Министерстве финансов Ростовской области.

1.5. В Учреждении созданы постоянно действующие комиссии, состав которых утверждается приказом начальника:

- комиссия по поступлению и выбытию активов (прил. 1.1);
- инвентаризационная комиссия (приложение 1.2);
- комиссия по проверке показаний одометров автотранспорта и списание топлив (приложение 1.3);
- комиссия для осуществления закупок товаров, работ и услуг (приложение 1.4);
- комиссия для формирования прейскуранта на платные ветеринарные услуги, оказываемые учреждениями государственной ветеринарной службы на территории Ростовской области (приложение 1.5);
- комиссия по урегулированию дебиторской задолженности (приложение 1.6);

1.6. Перечень должностей сотрудников, с которыми Учреждение заключает договоры о полной материальной ответственности, приведен в приложении 1.7

1.7. В Учреждении созданы обособленные подразделения, которые не обладают правоспособностью юридического лица.

Обособленные подразделения самостоятельно ведут кассовую книгу на бумажном носителе, заполняемую в ручную и сдают наличные деньги в кассу Учреждения или в банк, с последующим предоставлением в бухгалтерию учреждения расшифровки. Сотрудник, ответственный за ведение кассовой книги, в своей работе руководствуется Порядком ведения кассовых операций обособленными подразделениями Учреждения. Лимит остатка наличных денег с учетом лимита обособленных подразделений устанавливается приказом руководителя Учреждения.

Основание: Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У.

1.8. Учреждение публикует основные положения учетной политики на своем официальном сайте путем размещения копий документов учетной политики.

Основание: пункт 9 стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»

1.9. При внесении изменений в учетную политику главный бухгалтер оценивает в целях сопоставления отчетности существенность изменения показателей, отражающих финансовое положение, финансовые результаты деятельности учреждения и движение его денежных средств на основе своего профессионального суждения. Также на основе профессионального суждения оценивается существенность ошибок отчетного периода, выявленных после утверждения отчетности, в целях принятия решения о раскрытии в Пояснениях к отчетности информации о существенных ошибках.

Основание: пункты 17, 20, 32 Стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

2. Рабочий план счетов

2.1. Бухгалтерский учет ведется с использованием рабочего Плана счетов (приложение 1.8), разработанного в соответствии с Инструкцией по применению Единого плана счетов № 157н, Инструкцией № 174н

Основание: пункты 2 и 6 Инструкции № 157н, пункт 19 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности», подпункт «б» пункта 9 Стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

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

Перечень используемых забалансовых счетов приведен в приложении 1.9.

Основание: пункт 332 Инструкции № 157н, пункт 19 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

2.2. Журналам операций присваиваются номера согласно приложению 1.10.

2.3. Структура номера счета бюджетного Учреждения содержит:

- в 1-4 разрядах – код раздела, подраздела (0405 Сельское хозяйство и рыболовство)
- в 5-14 разрядах – нули;
- в 15-17 разрядах – код вида поступлений или выбытий (КДБ;КВР);
- в 18 разряде – код вида финансового обеспечения (КФО);
- в 19-23 разрядах – код счета;
- в 24-26 разрядах - код классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ).

При отражении операций на счетах бухгалтерского учета в 18-м разряде код вида финансового обеспечения (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;
- 6 – субсидии на цели осуществления капитальных вложений.

Основание: пункты 21-21.2 Инструкции № 157н, пункт 2.1 Инструкции № 174н.

2.4. В целях детализации расходов по Учреждению осуществляется ведение справочника "Отраслевые коды".

Перечень кодов в справочнике содержать детализацию расходов, указанную в приложении N 3 к Приказу Минфина Ростовской области от 19.11.2014 № 115 «О порядке взаимодействия структурных подразделений министерства финансов Ростовской области и главных распорядителей средств областного бюджета по применению кодов дополнительной экономической классификации в системах "АЦК-Планирование" и "АЦК-Финансы", (далее Порядок).

Структура финансово-хозяйственной деятельности (далее - структура ФХД), утверждается учредителем и содержит в себе детализацию показателей по поступлениям и выплатам в соответствии с приложением N 3 к Порядку. Ведение структуры ФХД осуществляется в системе "АЦК-Планирование".

Исполнение показателей Плана ФХД осуществляется в системе "АЦК-Финансы" в соответствии со структурой ФХД, утвержденной учредителем.

3. Учет отдельных видов имущества и обязательств.

3.1.1. К нефинансовым активам относятся основные средства, нематериальные активы, произведенные активы, материальные запасы, иные виды материальных ценностей.

Объекты нефинансовых активов принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной (фактической) стоимости.

Бухгалтерский учет активов, обязательств, источников финансирования их деятельности, операций, их изменяющих (фактов хозяйственной жизни), финансовых результатов осуществляется методом двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов Учреждения.

Основание: пункт 3 Инструкции по применению Единого плана счетов № 157н., пункт 23 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

3.1.2. Бухгалтерский учет ведется методом начисления. Бухгалтерский учет ведется по первичным документам, которые проверены сотрудниками бухгалтерии в соответствии с положением о внутреннем финансовом контроле для регистрации, содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета.

Основание: пункт 3 Инструкции по применению Единого плана счетов № 157н., пункт 23 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

3.1.3. Для случаев, которые не установлены в федеральных стандартах и других нормативно-правовых актах, регулирующих бухгалтерский учет, метод определения справедливой стоимости выбирает комиссия по поступлению и выбытию нефинансовых активов.

Основание: пункт 54 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

3.1.4. В случае если для показателя, необходимого для ведения бухгалтерского учета, не установлен метод оценки в законодательстве и в настоящей учетной политике, то величина оценочного показателя определяется профессиональным суждением главного бухгалтера.

Основание: пункт 6 Стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

3.2. Основные средства

3.2.1. В составе основных средств учитываются материальные объекты имущества, 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 или изготовление (создание) объектов основных средств.

Основание: пункты 23, 38, 39, 47 Инструкции по применению Единого плана счетов № 157н. пункт 7, пункт 8 Стандарта «Основные средства».

3.2.2. В один инвентарный объект, признаваемый комплексом объектов основных средств, объединяются объекты имущества незначительной стоимости, имеющие одинаковые сроки полезного и ожидаемого использования:

- мебель для обстановки одного помещения: столы, стулья, стеллажи, шкафы, полки;

- компьютерное и периферийное оборудование: системные блоки, мониторы, компьютерные мышки, клавиатуры, принтеры, сканеры, колонки, акустические системы, микрофоны, веб-камеры, устройства захвата видео, внешние ТВ-тюнеры, внешние накопители на жестких дисках.

Не считается существенной стоимостью до 20000 руб. за один имущественный объект.

Необходимость объединения и конкретный перечень объединяемых объектов определяет комиссия Учреждения по поступлению и выбытию активов.

Основание: пункт 10 Стандарта «Основные средства».

3.2.3. Каждому объекту недвижимого, а также движимого имущества стоимостью свыше 10000 руб. Учреждение самостоятельно устанавливает структуру инвентарного номера.

Инвентарный номер состоит из одиннадцати знаков:

1-й разряд – код вида деятельности, к которой отнесен объект при принятии к учету;

2–4-й разряды – код объекта учета синтетического счета в Плане счетов бухгалтерского учета (приложение 1 к приказу Минфина России от 16.12.2010 №174н);

5–6-й разряды – код группы и вида синтетического счета Плана счетов бухгалтерского учета (приложение 1 к приказу Минфина России от 16.12.2010 № 174н);

7–11-й разряды – порядковый номер нефинансового актива.

Основание: пункт – Стандарта « Основные средства», пункт 46 Инструкции по применению Единого плана счетов № 157н.

3.2.4. 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 основном объекте.

3.2.5. Учет основных средств на соответствующих счетах бухгалтерского учета ведется в соответствии с требованиями Общероссийского классификатора основных средств, ОК 013-2014 (СНС 2008), утвержденного Приказом Росстандарта от 12 декабря 2014г. №2018-ст.

Если по характеристике основного средства невозможно определить код по Общероссийскому классификатору основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008), то определяется код по Общероссийскому классификатору основных фондов ОК 013-94, утвержденного постановлением Госстандарта России от 26.12.1994 № 359.

Основание: пункт 45 Инструкции по применению Единого плана счетов № 157н., пункт 35 Стандарта «Основные средства».

3.2.6. К производственному и хозяйственному инвентарю относятся предметы технического назначения, которые участвуют в производственном процессе, но не могут быть отнесены ни к оборудованию, ни к сооружениям, конторского и хозяйственного обзаведения, непосредственно не используемые в производственном процессе.

Срок службы хозяйственного инвентаря устанавливается согласно приложению 1.11.

3.2.7. К основным средствам относятся огнетушители, подлежащие, по техническим характеристикам, перезарядке, печати, флеш-диски, внешние жесткие диски и другие накопители, сумки-чехлы для планшетов и ноутбуков из прочных тканей.

3.2.8. Начисление амортизации основных средств, в бухгалтерском учете производится линейным способом в соответствии со сроками полезного использования.

Основание: пункты 85, 92 Инструкции по применению Единого плана счетов № 157н. пункты 36,37, 39 Стандарта «Основные средства».

3.2.9. Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается комиссией по поступлению и выбытию нефинансовых активов (приложение 1.1) в соответствии с пунктом 35 Стандарта «Основные средства».

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

Основание: пункт 41 Стандарта «Основные средства».

3.2.11. В случае частичной ликвидации или разукрупнения объекта основного средства, если стоимость ликвидируемых (разукрупненных)

частей не выделена в документах поставщика, стоимость таких частей определяется пропорционально следующему показателю (в порядке убывания важности):

- площади;
- объему;
- весу;
- иному показателю, установленному комиссией по поступлению и выбытию активов.

Стандарт «Аренда» не применяется в том случае, когда имущество получено безвозмездное пользование с целью выполнения государственного задания и все расходы, связанные с использованием полученного имущества несет собственник, без компенсации расходов. Учет такого имущества учитывается на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» стоимостью по 1 рублю.

3.2.12. К особо ценному имуществу относится имущество, которым Учреждение не имеет право распоряжаться самостоятельно. К нему относятся:

- недвижимое имущество вне зависимости от источника, за счет которого оно приобретено;
- особо ценное движимое имущество, закрепленное за Учреждением собственником этого имущества и приобретенное за счет средств, выделенных собственником;
- особо ценное движимое имущество, приобретенное Учреждением за счет средств от приносящей доход деятельности до изменения его типа и закрепленное за Учреждением.

Порядок отнесения имущества Учреждения к категории особо ценного движимого имущества установлен Постановлением Правительства Российской Федерации от 26.07.2010 №538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества».

Порядок согласования распоряжением особо ценным имуществом утверждается управлением ветеринарии Ростовской области.

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

3.2.14. При принятии учредителем решения о выделении средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на содержание объекта основных средств, который ранее приобретен (создан) учреждением за счет средств от приносящей доход деятельности, стоимость этого объекта переводится с кода вида деятельности «2» на код вида деятельности «4». Одновременно переводится сумма начисленной амортизации.

3.2.15. Основные средства стоимостью до 10000 руб. включительно, находящиеся в эксплуатации, учитываются на забалансовом счете 21 по стоимости приобретения.

Основание: пункт 39 Стандарта «Основные средства», пункт 373 инструкции по применению Единого плана счетов № 157н.

3.2.16. Охранно-пожарная сигнализация (ОПС) учитывается как отдельный инвентарный объект. Отдельные элементы ОПС, которые соответствуют критериям, установленным пунктом 38 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, учитываются как отдельные основные средства.

3.2.17. Модернизация основных средств может выполняться: хозспособом (т. е. собственными силами учреждения);

подрядным способом (т. е. с привлечением сторонних организаций, предпринимателей, граждан).

Решение о модернизации основных средств оформляется приказом начальника Учреждения, в котором необходимо указать:

причины модернизации;

сроки ее проведения;

лиц, ответственных за проведение модернизации.

3. Нематериальные активы

3.3.1. Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом в соответствии со сроками полезного использования.

Основание: пункт 93 Инструкции по применению Единого плана счетов № 157н.

3.3.2. Срок полезного использования нематериальных активов определяется комиссией по поступлению и выбытию нефинансовых активов (приложение 1.1) исходя из:

- срока действия прав Учреждения на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Учреждение предполагает использовать актив в деятельности, направленной на достижение целей создания Учреждения, либо в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, получать экономические выгоды.

Если по объекту нематериальных активов срок полезного использования определить невозможно, то в целях расчета амортизации он устанавливается равным десяти годам.

Основание: пункты 60, 61 Инструкции по применению Единого плана счетов № 157н.

3.3.3. По объектам нематериальных активов амортизация начисляется в следующем порядке:

- на объекты стоимостью до 40000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% балансовой стоимости при принятии объекта на учет;

- на объекты стоимостью свыше 40000 рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами амортизации

Основание: пункт 93 Инструкции по применению Единого плана счетов № 157н.

3.4. Непроизведенные активы

3.4.1. Земельные участки, используемые Учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования (в т.ч. расположенные под объектами недвижимости), учитываются на соответствующем аналитическом счете счета 103 11 «Земля – недвижимое имущество учреждения». Основание для постановки на учет – свидетельство, подтверждающее право пользования земельным участком. Учет ведется по кадастровой стоимости.

До момента оформления регистрационных документов на пользование земельным участком, участок находится на забалансовом счете 01.11 «Имущество, полученное в пользование».

Основание: пункт 7 Стандарта «Непроизведенные активы», пункты 71, 78 Инструкции по применению Единого плана счетов № 157н.

3.5. Материальные запасы

3.5.1.К материальным запасам относятся предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости. Штампы, клеймо, канцелярские принадлежности (дырокол, степлеры, канцелярские ножницы) независимо от стоимости и срока использования относить к материальным запасам.

Принятие к бухгалтерскому учету материальных запасов, используемых в деятельности Учреждения в течение периода, превышающего 12 месяцев, осуществляется с определением постоянно действующей комиссией по поступлению и выбытию активов (приложение 1.1) субъекта учета срока их полезного использования.

Материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости в сумме фактических вложений. Единицей учета материальных запасов является номенклатурный номер.

Если в первичных документах поставщика единицы измерения отличаются от тех, которые использует Учреждение, ответственный сотрудник оформляет акт перевода единиц измерения. Акт прикладывают к первичным документам поставщика (приложение 1.23).

Основание: пункт 19 Стандарта «Запасы», пункты 99, 100, 101 Инструкции по применению Единого плана счетов № 157н.

3.5.2. Списание материальных запасов производится по средней стоимости.

Основание: пункт 19 Стандарта «Запасы», пункт 108 Инструкции по применению Единого плана счетов № 157н.

3.5.3. Приобретение ГСМ по топливным картам отражать на счете 105.33 «Горюче-смазочные материалы» без отражения топливных карт на забалансовом счете. Приказом руководителя Учреждения закрепляются топливные карты за автомобилем и водителем, а так же лимит ежемесячного расход топлива. В особых случаях, по распоряжению руководителя Учреждения, разрешается передача топливных карт с автомобиля на автомобиль. Для подтверждения количества израсходованных ГСМ используется путевой лист, форма которого разрабатывается Учреждением (приложение 1.23).

Нормы на расходы горюче-смазочных материалов (ГСМ), рекомендуемые Министерством транспорта Российской Федерации, утверждаются приказом руководителя учреждения.

Ежегодно приказом руководителя утверждаются период применения зимней надбавки к нормам расхода ГСМ и ее величина.

ГСМ списывается на расходы по фактическому расходу на основании путевых листов, но не выше норм, установленных приказом руководителя учреждения.

3.5.4. Бутилированную воду для обеспечения питьевой водой граждан в период их пребывания в здании Учреждения отражать как прочие материальные запасы.

3.5.5. Увязка номера счета бухучета и подстатей статьи КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» отражается в Таблице (приложение 1.22).

3.5.6. Выдача в эксплуатацию на нужды учреждения канцелярских принадлежностей, запасных частей и хозяйственных материалов оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210). Эта ведомость является основанием для списания материальных запасов.

Мягкий и хозяйственный инвентарь, посуда списываются по Акту о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143).

В остальных случаях материальные запасы списываются по акту о списании материальных запасов (ф. 0504230).

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

3.5.8. Товары, приобретенные Учреждением для продажи, принимаются к учету по их фактической стоимости. Товары, переданные в реализацию, учитываются по цене реализации. При реализации товаров материально ответственным лицом ежемесячно составляется и представляется в бухгалтерию отчет по форме №ТОРГ-29. Торговая наценка (скидка) учитывается обособленно на счете 105 39 «Наценка на товары - иное движимое имущество учреждения».

Основание: пункт 30 Стандарта «Запасы», пункт 125 Инструкции по применению Единого плана счетов № 157н

Относящиеся к нереализованным товарам суммы наценок (скидок) уточняются по результатам инвентаризации путем увеличения (уменьшения) их стоимости в соответствии с установленными Учреждением размерами сумм наценок (скидок) на соответствующие товары. Размер наценок на группы товаров утверждается приказом руководителя Учреждения. Инвентаризация с целью уточнения суммы наценок проводится не реже одного раза в квартал.

3.5.9. Учет на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» ведется в условной оценке 1 руб. за 1 шт. Учету подлежат запасные части и другие комплектующие, которые могут быть использованы на других автомобилях (нетипизированные запасные части и комплектующие), такие как:

- автомобильные шины;
- колесные диски;
- аккумуляторы;
- наборы автоинструмента;
- аптечки;
- огнетушители.

Аналитический учет по счету ведется в разрезе транспортных средств и материально ответственных лиц.

Поступление на счет 09 отражается:

- при установке (передаче материально ответственному лицу) соответствующих запчастей после списания со счета 105 36 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения»;
- при безвозмездном поступлении транспортных средств от государственных (муниципальных) учреждений с документальной передачей остатков за балансового 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 запчастей на другое транспортное средство;
- при передаче другому материально ответственному лицу вместе с транспортным средством.

Выбытие со счета 09 отражается:

- при списании транспортных средств по установленным основаниям;

- при установке новых запчастей взамен непригодных к эксплуатации.

Основание: пункты 349–350 Инструкции по применению Единого плана счетов № 157н.

3.5.10. Резерв под снижение стоимости материальных запасов Учреждение не формирует.

3.6. Затраты (расходы) учреждения

3.6.1. Учреждение осуществляет все расходы в соответствии с КОСГУ, в пределах утвержденного на текущий год плана финансово-хозяйственной деятельности.

Расходы на междугородные переговоры, услуги по доступу в Интернет списываются по фактическому расходу; за пользование услугами сотовой связи. Лимиты утверждаются приказом руководителя.

Стоимость израсходованных горюче-смазочных материалов списывается на затраты по фактическому расходу, но не более норматива, установленного приказом руководителя.

3.6.2. Затраты на оказание услуг делятся на прямые и накладные.

Прямые затраты непосредственно относятся на себестоимость оказанных услуг.

Накладные расходы распределяются пропорционально прямым затратам к объему выручки от реализации 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.

Сумма затрат, произведенных Учреждением в результате реализации товаров, в том числе в процессе продвижения товаров, относится к издержкам обращения.

Основание: пункты 134–136 Инструкции по применению Единого плана счетов № 157н.

3.6.3. При оказании одного (единственного) вида услуг, все затраты, непосредственно связанные с оказанием услуг, относятся к прямым затратам и отражаются на счете 109 60 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг».

К прямым затратам относятся:

- все материальные 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.

На счете 109.60 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» ведется аналитический учет по видам затрат и объектам калькулированной себестоимости продукции, работ, услуг:

- Оформление и выдача ветеринарно-сопроводительных документов;
- Проведение дезинфекций;
- Проведение осмотра, экспертизы (ветеринарная экспертиза);
- Розничная торговля;
- Услуги по диагностике, профилактике болезней животных (ветлечебницы);
- Услуги сверх выполнения государственного задания (ветеринарное обследование и обслуживание).

3.6.4. Если оказывается несколько видов услуг, расходы относятся к накладным затратам, которые не включаются в себестоимость, а распределяются по способу, указанному в пункте 3.6.2. настоящей учетной политики.

3.6.5. Общехозяйственные расходы не связаны с производственным процессом - оказанием услуг, а имеют отношение к управлению Учреждением в целом, распределяются по способу, указанному в пункте 3.6.2. настоящей учетной политики.

К общехозяйственным расходам относятся:

- заработная плата управленческого персонала с отчислениями на социальные нужды;
- амортизация, расходы на содержание и ремонт зданий, сооружений, инвентаря и иного имущества общехозяйственного назначения;
- служебные командировки;
- подготовка и переподготовка кадров;
- другие расходы общехозяйственного назначения.

После распределения накладных и общехозяйственных расходов, себестоимость услуг полностью списывается в зависимости от консолидированной финансовой отчетности (далее - КФО):

- на уменьшение финансового результата текущего периода, на счет 2 401 10;
- на увеличение расходов текущего периода, на счет 4 401 20.

Прочие расходы, не относящиеся на счет 109 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» полностью списываются на увеличение расходов текущего периода, на счет 401 20.

3.6.6. Затраты, произведенные Учреждением в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, подлежат отнесению на счет 401 50 «Расходы будущих периодов». Впоследствии расходы списываются равномерно на уменьшение финансового результата текущего периода, к

которому они относятся. Исключение – расходы на выплату отпускных, для покрытия которых в Учреждении создается резерв предстоящих расходов.

Основание: пункт 302 Инструкции по применению Единого плана счетов № 157н.

3.6.7. В Учреждении создается резерв на предстоящую оплату отпусков, который отражается на счете 401 60 «Резервы предстоящих расходов». Резервы по другим расходам не создаются.

Сумма отпускных рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками Учреждения в разрезе обособленных подразделений дней отпусков на начало года (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по Учреждению за последние 12 месяцев в разрезе обособленных подразделений.

Средний дневной заработок по сотрудникам определяется путем деления ФОТ за предшествующие год на 12 месяцев и на 29,3 (среднемесячное число календарных дней).

Величина резерва на предстоящую оплату отпусков определяется ежеквартально по состоянию на 1-е число каждого из кварталов текущего календарного года (1 января, 1 апреля, 1 июля, 1 октября) из расчета $\frac{1}{4}$ суммы исчисленного резерва.

В резерв на предстоящую оплату отпусков включаются:

- суммы отпускных (компенсаций за неиспользованный отпуск) за фактически отработанное время каждого сотрудника Учреждения, рассчитанных на дату определения резерва;
- суммы обязательных страховых взносов во внебюджетные фонды, соответствующие размеру отпускных, рассчитанных на дату определения резерва.

Основание: пункт 302.1 Инструкции по применению Единого плана счетов № 157н.

3.7. Расчеты с подотчетными лицами

3.7.1. Денежные средства выдаются под отчет на основании заявления подотчетного лица, составленного в произвольной форме и содержащего запись о сумме наличных денег и на какие цели выдаются наличные деньги, подпись руководителя и дату. Выдача денежных средств под отчет производится путем перечисления на зарплатную карту материально ответственного лица.

Перечень лиц, которым выдаются денежные средства под отчет на хозяйственные нужды, приведен в приложении 1.13.

3.7.2. Выдача средств под отчет производится штатным сотрудникам, не имеющим задолженности за ранее полученные суммы, по которым наступил срок представления авансового отчета, указанный в пункте 3.7.4 настоящей учетной политики.