Приложение N 1

к приказу

ИФНС России по г. Орску

Оренбургской области

от 31.12.2019 №02-01-03/160

**Учетная политика**

**ИФНС России по г. Орску Оренбургской области**

**для целей бухгалтерского (бюджетного) учета**

1. **Общие положения**

Инспекция Федеральной налоговой службы по г. Орску Оренбургской области (далее –ИФНС России по г. Орску Оренбургской области) является территориальным органом Федеральной налоговой службы и в своей деятельности руководствуется Положением об ИФНС России по г. Орску Оренбургской области, утвержденным Приказом руководителя УФНС России по Оренбургской области.

Учетная политика ИФНС России по г. Орску Оренбургской области (далее - Учетная политика) формируется в соответствии с требованиями следующих нормативных документов:

* Бюджетный кодекс РФ (далее - БК РФ);
* Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ);
* Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" (далее - Закон № 7-ФЗ);
* Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н (далее - СГС "Концептуальные основы");
* Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н (далее - СГС "Основные средства");
* Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 258н (далее - СГС "Аренда");
* Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 259н (далее - СГС "Обесценение активов");
* Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности", утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 260н (далее - СГС "Представление отчетности");
* Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Отчет о движении денежных средств", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 278н (далее - СГС "Отчет о движении денежных средств");
* Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н (далее - СГС "Учетная политика");
* Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "События после отчетной даты", утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 275н (далее - СГС "События после отчетной даты");
* Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы", утвержденный Приказом Минфина России от 27.02.2018 № 32н (далее - СГС "Доходы");
* Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Влияние изменений курсов иностранных валют", утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2018 № 122н (далее - СГС "Влияние изменений курсов иностранных валют");
* Единый план счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденный Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее - Единый план счетов);
* Инструкция по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее - Инструкция № 157н);
* План счетов бюджетного учета, утвержденный Приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н (далее - План счетов бюджетного учета);
* Инструкция по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденная Приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н (далее - Инструкция № 162н);
* Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (далее - Приказ Минфина России № 52н);
* Методические указания по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями (Приложение № 5 к Приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н) (далее - Методические указания № 52н);
* Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (далее - Указание № 3210-У);
* Указание Банка России от 07.10.2013 № 3073-У "Об осуществлении наличных расчетов" (далее - Указание № 3073-У);
* Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 (далее - Методические указания № 49);
* Методические рекомендации "Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте", введенные в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р (далее - Методические рекомендации № АМ-23-р);
* Правила учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 28.09.2000 № 731 (далее - Правила учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности);
* Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденная Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее - Инструкция № 191н);
* Приказ Минфина России от 09.12.2016 № 231н "Об утверждении Инструкции о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении" (далее - Приказ Минфина России № 231н);
* Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденный Приказом Минфина России от 08.06.2018 № 132н (далее - Порядок № 132н);

-иных нормативных правовых актов.

Учет исполнения сметы доходов и расходов по бюджетным средствам осуществляется с применением бюджетной классификации в порядке, установленном приказом Минфина от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении порядка применения классификации операций сектора государственного управления» и иными нормативными документами, утвержденными в рамках реализации приказа по учетной политике.

**I. Организационная часть**

1.Основные задачи бюджетного учета соответствуют требованиям статьи 1 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

В соответствии со статьей 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ответственным за организацию бюджетного учета и соблюдение законодательства при выполнении финансово-хозяйственных операций является начальник ИФНС России по г. Орску Оренбургской области, за формирование учетной политики, ее соблюдение, ведение бюджетного учета, своевременное представление полной и достоверной бюджетной отчетности –начальник отдела финансового обеспечения ИФНС России по г. Орску Оренбургской области (далее – начальник отдела). Начальник отдела исполняет обязанности главного бухгалтера и подписывает документы за главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет осуществляется отделом финансового обеспечения, возглавляемым начальником отдела, который непосредственно подчинен начальнику ИФНС России по г. Орску Оренбургской области. Работники отдела финансового обеспечения ИФНС России по г. Орску Оренбургской области подчиняются начальнику отдела.

Деятельность работников отдела финансового обеспечения ИФНС России по г. Орску Оренбургской области регламентируется их должностными регламентами.

2.Право подписи первичных учетных документов предоставлено: начальнику (исполняющему обязанности начальника) ИФНС России по г. Орску Оренбургской области, заместителям начальника (исполняющему обязанности заместителя начальника) ИФНС России по г. Орску Оренбургской области *(Основание: п. 26 ФСБУ "Концептуальные основы")*

3.Бухгалтерский учет в ИФНС России по г. Орску Оренбургской области ведется в соответствии с Рабочим планом счетов бюджетного учета, приведенным в Приложении № 1 к настоящей Учетной политике. *(Основание: п. п. 3, 6 Инструкции N 157н)*

В номере счета Рабочего плана счетов отражаются:

- в 1 - 17 разрядах - аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий;

- в 18 разряде - код вида финансового обеспечения (деятельности);

- в 19 - 21 разрядах - код синтетического счета Плана счетов бухгалтерского (бюджетного) учета;

- в 22 - 23 разрядах - код аналитического счета Плана счетов бухгалтерского (бюджетного) учета;

- в 24 - 26 разрядах – аналитический код вида поступлений, выбытий объекта учета.

4. В ИФНС России по г. Орску Оренбургской области при осуществлении своей деятельности применяются следующие коды вида финансового обеспечения (деятельности):

"1" - бюджетная деятельность;

*(Основание: п.21 Инструкции № 157н).*

5.Объектами бухгалтерского учета в ИФНС России по г. Орску Оренбургской области являются:

-факты хозяйственной жизни;

-активы;

-обязательства;

-источники финансирования его деятельности;

-доходы;

-расходы;

-иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами.

6.Форма ведения бухгалтерского учета при осуществлении внутренних бюджетных процедур – вручную и с применением автоматизированных систем:

-бухгалтерский учет осуществляется с применением программного обеспечения: «1С: Предприятие. Бухгалтерия государственного учреждения»;

-расчет заработной платы осуществляется с применением программного обеспечения: «Делопроизводство. Кадры. Смета (ДКС)»;

-электронный документооборот с территориальным органом УФК осуществляется в Государственной интегрированной системе управления общественными финансами «Электронный бюджет», СУФД;

-представление сведений о федеральном имуществе осуществляется через Межведомственный портал по управлению государственной собственностью Федерального агентства по управлению государственным имуществом (МВ портал);

-электронный документооборот с ПАО «Сбербанк» - с применением системы «Сбербанк Бизнес ОнЛ@йн;

-представление отчетности в УФНС России по Оренбургской области – с применением программы ДКС «Делопроизводство. Кадры. Смета», Государственной интегрированной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет»;

-передача отчетности в отделение Пенсионного фонда России, в отделение Фонда социального страхования, Росстат через программный продукт «Контур-Экстерн».

7.Для оформления фактов хозяйственной жизни и ведения бухгалтерского учета применяются следующие формы первичных учетных документов, составленных на русском языке:

-унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению;

- утвержденные правовыми актами уполномоченных органов исполнительной власти (при их отсутствии в Приказе Минфина России N 52н);

-самостоятельно разработанные ИФНС России по г. Орску Оренбургской области формы первичных учетных документов, образцы которых приведены в Приложении № 2 к настоящей Учетной политике.

*(Основание: ч. 2 ст. 9 Федерального закона N 402-ФЗ, п. 25 ФСБУ "Концептуальные основы").*

Документы, поименованные в настоящей Учетной политике, которые не являются первичными учетными документами или регистрами бухгалтерского учета, если иное не установлено настоящей Учетной политикой, прилагаются к соответствующему первичному учетному документу (при его отсутствии - к Бухгалтерской справке (ф. 0504833), которая служит основанием для отражения операции в бухгалтерском учете.

8.Обязательными реквизитами первичного учетного документа, который не унифицирован, являются:

-наименование документа;

-дата составления документа;

-наименование субъекта учета, составившего документ;

-содержание факта хозяйственной жизни;

-величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;

-информация, необходимая для представления субъектом учета (администратором доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации) в Государственную информационную систему о государственных и муниципальных платежах;

-наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за правильность ее оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события;

-подписи лиц, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Первичные учетные документы составляются на бумажных носителях.*(Основание: п. 25 ФСБУ "Концептуальные основы")*

Первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания. Сотрудники отделов ИФНС России по г. Орску Оренбургской области, ответственные за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивают своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных. Сотрудники отдела финансового обеспечения, на которых возложено ведение бухгалтерского учета и с которыми заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, не несут ответственность за соответствие составленных сотрудниками других отделов ИФНС России по г. Орску Оренбургской области первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни.

9.Первичные документы, поступающие в отдел финансового обеспечения ИФНС России по г. Орску Оренбургской области на оплату за материальные ценности, оказание работ, услуг, договоры, государственные контракты, бюджетные обязательства должны визироваться начальником ИФНС России по г. Орску Оренбургской области (исполняющим обязанности начальника ИФНС России по г. Орску Оренбургской области), курирующим деятельность отдела финансового обеспечения с указанием фамилии и инициалов.

10.Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете устанавливаются в соответствии с графиком документооборота, приведенным в Приложении № 3 к настоящей Учетной политике.

11.Данные, проверенных и принятых к учету первичных документов, систематизируются в хронологическом порядке и отражаются накопительным способом в регистрах бухгалтерского учета, составленных

- по унифицированным формам, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.

- по формам, которые разработаны учреждением.

*(Основание: ч. 5 ст. 10 Федерального закона N 402-ФЗ, п. п. 23, 28 ФСБУ "Концептуальные основы", п. 11 Инструкции N 157н)*

12.Унифицированные формы регистров бухгалтерского учета формируются в форме электронных регистров и на бумажных носителях в бухгалтерской программе - «1С: Предприятие. Бухгалтерия государственного учреждения», «Делопроизводство. Кадры. Смета».

ИФНС России по г. Орску Оренбургской области используются следующие регистры бухгалтерского учета:

-Журнал операций по счету «Касса» №1

-Журнал операций с безналичными денежными средствами №2

-Журнал операций расчетов с подотчетными лицами №3

-Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками №4  
-Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам №5

-Журнал операций расчетов по оплате труда №6

-Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов №7

-Журнал по прочим операциям №8

-Журнал операций по забалансовым счетам №10

-Главная книга

-иные регистры, предусмотренные Приказом Минфина России № 52н в соответствии со ст.165 Бюджетного кодекса РФ.

Регистры бухгалтерского учета формируются в виде книг, журналов, карточек на бумажных носителях. Журналы операций формируются ежемесячно не позднее 5-го рабочего дня следующего месяца, за декабрь - не позднее 30-го числа.

13. ИФНС России по г. Орску Оренбургской области хранит первичные (сводные) учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую (финансовую) отчетность в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет.

*(Основание: п. 33 ФСБУ "Концептуальные основы", п. 19 Инструкции N 157н)*

14.Лимит остатка наличных денег в кассе устанавливается отдельным приказом.

15. ИФНС России по г. Орску Оренбургской области закреплены следующие мероприятия по обеспечению сохранности наличных денег при ведении кассовых операций, хранении, порядок и сроки проведения проверок фактического наличия денежных средств:

- касса ИФНС России по г. Орску Оренбургской области расположена в отдельном специально оборудованном помещении (кабинет № 210);

- наличные денежные средства хранятся в кассе ИФНС России по г. Орску Оренбургской области в опечатываемом кассиром сейфе;

- дубликаты ключей от сейфа находятся в сейфе начальника ИФНС России по г. Орску Оренбургской области в опечатанном конверте;

- отчеты по кассе составляются ежедневно, подписываются начальником отдела финансового обеспечения и сотрудником, отвечающим за ведение кассы;

-инвентаризация денежной наличности проводится ежеквартально, а также при смене материально-ответственных лиц комиссией.

16.Право на получение доверенностей, имеют сотрудники ИФНС России по г. Орску Оренбургской области, с которыми заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности. Регистрация доверенностей осуществляется в журнале выдачи доверенностей сотрудником отдела финансового обеспечения.

17.Перечень лиц, имеющих право получать наличные денежные средства под отчет на приобретение товаров (работ, услуг), приведен в Приложении № 4 к настоящей Учетной политике.

18.Выдача наличных денежных средств под отчет производится в соответствии с Положением о выдаче под отчет денежных средств, составлении и представлении отчетов подотчетными лицами, приведенным в Приложении № 5 к настоящей Учетной политике.

*(Основание: п. 6 Инструкции №157н).*

19.Перечень лиц, имеющих право получать под отчет денежные документы, приведен в Приложении № 6 к настоящей Учетной политике.

20.Выдача под отчет денежных документов производится в соответствии с Положением о выдаче под отчет денежных документов, составлении и представлении отчетов подотчетными лицами, приведенным в Приложении № 7 к настоящей Учетной политике.

*(Основание: п. 6 Инструкции №157н).*

21.Перечень лиц, имеющих право получать бланки строгой отчетности, приведен в Приложении № 8 к настоящей Учетной политике. Положение о приемке, хранении, выдаче (списании) бланков строгой отчетности приведено в Приложении № 9 к настоящей Учетной политике.

*(Основание: п. 6 Инструкции №157н).*

22.Порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками, устанавливаются в соответствии с Положением о служебных командировках (Приложение № 10 к настоящей Учетной политике).

23.В целях сохранности и своевременного списания основных средств и материальных запасов, числящихся на балансе и забалансовых счетах инспекции, а также для определения целесообразности и непригодности к дальнейшему использованию имущества инспекции и оформление документации на его списание в установленном порядке создана постоянно действующую комиссия, которая назначается отдельным приказом по инспекции

*(Основание: п. п. 25, 34, 44, 46, 51, 60, 61 Инструкции № 157н).*

24.Для проведения инвентаризаций активов и обязательств в ИФНС России по г. Орску Оренбургской области создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия.

*(Основание: ст. 19 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 2.2 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49, п. 80 ФСБУ "Концептуальные основы").*

25.Деятельность инвентаризационной комиссии осуществляется в соответствии с Положением об инвентаризации имущества и обязательств ИФНС России по г. Орску Оренбургской области, которые приведены в Приложении № 11 к настоящей Учетной политике.

*(Основание: ч. 3 ст. 11, ст. 19 Федерального закона N 402-ФЗ, п. 6 Инструкции № 157н).*

26.Особый порядок ведения Многографной карточки (ф. 0504054) ИФНС России по г. Орску Оренбургской области не устанавливает. Многографная карточка по соответствующим объектам учета ведется в разрезе показателей, установленных Инструкцией № 157н.

*(Основание: Методические указания к Приказу Минфина России № 52н).*

27.Порядок отражения в учете и отчетности событий после отчетной даты приведен в Приложении № 12 к настоящей Учетной политике.

*(Основание: п. 6 Инструкции № 157н).*

28.Форма расчетного листка приведена в Приложении № 13 к настоящей Учетной политике.

*(Основание: п. 6 Инструкции №157н).*

29.Первичные учетные документы, полностью или частично составленные на иностранных языках, построчно переводятся на русский язык. Переводится весь текст документа, в том числе подписи и печати.

*(Основание: п. 13 Инструкции № 157н).*

30.Бухгалтерская (бюджетная) отчетность составляется и представляется в соответствии с Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н с учетом нормативных актов и письменных разъяснений пользователей бухгалтерской (бюджетной) отчетности ИФНС России по г. Орску Оренбургской области.

*(Основание: п. п. 1, 5, 7, 10 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н).*

## 31.Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни осуществляется специалистами отдела финансового обеспечения в соответствии с положением, приведенным в Приложении № 14 к Учетной политике.*(Основание: ч. 1 ст. 19 Закона № 402-ФЗ, п. 23 СГС "Концептуальные основы", п. 9 СГС "Учетная политика")*

## 32.Порядок передачи документов и дел при смене руководителя, главного бухгалтера приведен в Приложении № 15 к Учетной политике.*(Основание: п. 14 Инструкции № 157н)*

**II. Методическая часть**

1. Основные средства

2. Материальные запасы

3. Денежные средства и денежные документы

4. Расчеты с дебиторами

5. Расчеты по обязательствам

6. Финансовый результат

7. Санкционирование расходов

8.Обесценение активов

9.Отражение объектов учета аренды на льготных условиях

(в безвозмездном пользовании) в бухгалтерском учете

пользователя (арендатора) имущества

10. Забалансовые счета

**1. Основные средства**

1.1.Учет основных средств в ИФНС России по г. Орску Оренбургской области ведется на счете 1 101 00 000 «Основные средства».

1.2.Основными средствами признаются материальные ценности независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования инспекцией на праве оперативного управления (праве владения и (или) пользования имуществом, возникающем по договору аренды (имущественного найма) либо договору безвозмездного пользования) в целях выполнения государственных полномочий (функций), осуществления деятельности по выполнению работ, оказанию услуг.

Указанные материальные ценности признаются основными средствами при их нахождении в эксплуатации, в запасе, на консервации, а также при их передаче во временное владение и пользование или во временное пользование по договору аренды (имущественного найма) либо по договору безвозмездного пользования.

(п. 7 ФСБУ "Основные средства").

В спорных ситуациях решение вопроса о принятии к учету объектов в качестве основных средств и определении их срока полезного использования принимается постоянно действующей комиссией по поступлению и выбытию активов на баланс ИФНС имущества.

Объекты основных средств, ранее бывших в эксплуатации, дата окончания срока полезного использования этих активов определяется с учетом срока фактической эксплуатации поступившего объекта.

(Основание п.44Инструкция № 157н).»

1.3.Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенного в активе, в порядке, установленном п. 35 ФСБУ "Основные средства".

По объектам основных средств, включенным согласно постановлению Правительства РФ от 01.01.2002 №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» в амортизационные группы с 1-й по 9-ю, срок полезного использования определяется по наибольшему сроку, установленному для указанных амортизационных групп; в 10-ю амортизационную группу - срок полезного использования рассчитывается исходя из единых норм амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР, утвержденных постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 г. N 1072 "О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР" (СП ССР, 1990, N 30, ст. 140);

Для объектов недвижимого имущества, относящихся к 10-й амортизационной группе срок полезного использования (СПИ) в месяцах определяется исходя из Единых норм амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР, утвержденных Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990г. № 1072 с учетом коэффициента износа (Кизн) по формуле:

СПИг=окр( ( 100 / Кизн ),1);

СПИм=окр ( (СПИг х 12 мес),0) в полных месяцах.

Для объектов основных средств с коэффициентом износа 1,0 срок полезного использования равен 1200 месяцев; с коэффициентом износа 1,2 срок полезного использования равен 1000 месяцев.

Пересмотр сроков полезного использования объектов в случаях изменения первоначально принятых нормативных показателей функционирования данного объекта, в том числе в результате проведения достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации, осуществляется только по решению Комиссии по поступлению и выбытию активов, созданной в ИФНС России по г. Орску Оренбургской области.

Объекты основных средств принимаются к учету по их первоначальной стоимости – сумме фактически произведенных капитальных вложений, формируемых с учетом сумм налога на добавленную стоимость (далее - НДС), предъявленных учреждению поставщиками (подрядчиками, исполнителями), кроме приобретения, создания (сооружения и (или) изготовления) объекта основных средств в рамках деятельности ИФНС России по г. Орску Оренбургской области.

(*Основание п.47Инструкция № 157н, п. 15 ФСБУ "Основные средства").*

Балансовая стоимость объекта основных средств в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разукомплектации), увеличивается на сумму сформированных капитальных вложений в этот объект.

*(Основание: п. 19 ФСБУ "Основные средства")*

1.4.Каждому инвентарному объекту основных средств (кроме объектов стоимостью до 10000 рублей включительно) присваивается уникальный инвентарный номер, состоящий из 8 знаков:

1-3 й знак - код синтетического счета

4 - 5-й знаки - код аналитического счета;

6 - 8-й знаки - порядковый номер объекта;

*(Основание: п. 9 ФСБУ "Основные средства", п. 46 Инструкции N 157н)*

Присвоенный объекту инвентарный номер должен быть обозначен материально ответственным лицом в присутствии уполномоченного члена Постоянно действующей комиссии по приему на баланс имущества путем нанесения на объект учета краской, маркировкой или иным способом. При невозможности обозначения инвентарного номера на объекте основных средств в случаях, определенных требованиями его эксплуатации, присвоенный ему инвентарный номер, применяется в целях бюджетного учета с отражением в соответствующих регистрах бюджетного учета без нанесения на объект основного средства.

(*Основание п. 46 Инструкции № 157н*).

1.5.Материально ответственные лица, ответственные за хранение основных средств ведут Инвентарные списки нефинансовых активов. Ответственными за хранение технической и другой документации основных средств являются материально ответственные лица, за которыми закреплены основные средства. По объектам основных средств, по которым производителем (поставщиком) предусмотрен гарантийный срок, хранению у материально ответственных лиц подлежат также гарантийные талоны.

*(Основание: п. 6 Инструкции № 157н).*

1.6.Начисление амортизации отражается по счету 1 104 00 000 «Амортизация» линейным методом.

*(Основание: п. 37 ФСБУ "Основные средства")*.

По объектам основных средств амортизация начисляется в следующем порядке:

-на объект недвижимого имущества при принятии его к учету по факту государственной регистрации прав на объекты недвижимого имущества, предусмотренной законодательством Российской Федерации:

-стоимостью до 100000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% балансовой стоимости объекта при принятии к учету;

-стоимостью свыше 100000 рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами амортизации.

-На объекты движимого имущества:

-на объекты основных средств стоимостью свыше 100000 рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами амортизации;

-на объекты основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, амортизация не начисляется;

-на иные объекты основных средств стоимостью от 10 000 до 100000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% балансовой стоимости при выдаче объекта в эксплуатацию.

(*Основание п.92 Инструкции № 157н, п. 39 ФСБУ "Основные средства").*

* 1. Выбытие объектов основных средств осуществляется в случаях:

1. принятия решения о списании объекта основных средств по основанию их выбытия помимо воли учреждения - хищения, недостачи, порчи, выявленных при инвентаризации активов; частичной ликвидации (в том числе при выполнении работ по реконструкции, модернизации, дооборудованию); ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях;

1. по завершению мероприятий (разборки, демонтажа, уничтожения, утилизации и т.п.), предусмотренных при принятии решения о списании объекта основных средств по иным основаниям, предусмотренным законодательством Российской Федерации, в том числе по основанию морального и физического износа объекта основных средств, нецелесообразности дальнейшего использования объекта основных средств, его непригодности, невозможности или неэффективности его восстановления;
2. передачи в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации, объекта имущества другому государственному (муниципальному) учреждению, органу государственной власти (государственному органу), органу местного самоуправления (муниципальному органу), государственному (муниципальному) предприятию;
3. В иных случаях прекращения права оперативного управления, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

(*Основание п.51 Инструкции № 157н; п. 41 ФСБУ "Основные средства")).*

Одновременно со списанием с балансового учета стоимости объектов основных средств, вследствие их выбытия, подлежит списанию с балансового учета сумма накопленных амортизационных отчислений по этим объектам.

Движимое имущество, стоимостью до 10000 рублей включительно, списывается с баланса единовременно при передаче его в эксплуатацию и учитывается на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации».

При передаче имущества по договору безвозмездного пользования (операционная аренда) ведение бухгалтерского учета осуществляется на счете аналитического учета основных средств по внутреннему перемещению (0 101 00 000 "Основные средства") с одновременным отражением на забалансовом счете 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование". Начисление амортизации переданного объекта основных средств осуществляется с отражением расходов текущего финансового периода на соответствующих счетах Рабочего плана счетов линейным способом с учетом срока завершения начисления амортизации, нормы амортизационных начислений, определенных для объекта основного средства.

В Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031) отражается запись о передаче объекта в пользование иному юридическому лицу. При этом ответственным за сохранность переданного имущества указывается руководитель (уполномоченное им лицо) юридического лица, принявшего объекта в пользование.

В целях оптимизации расходов инвентарные карточки учета основных средств ф.0504031 и ф.0504032 распечатываются на бумажном носителе по окончании финансового года только по вновь поступившим объектам основных средств и по тем объектам основных средств, по которым осуществлялось движение (выбытие, модернизация и др.). При проведении проверок финансово-хозяйственной деятельности Инспекции по требованию контролирующих органов необходимые инвентарные карточки основных средств распечатываются на бумажных носителях.

## 1.8.Ответственным за хранение документов производителя, входящих в комплектацию объекта основных средств (технической документации, гарантийных талонов), является материально ответственное лицо, за которым закреплено основное средство.*(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика")*

## 1.9. Продажа объектов основных средств оформляется Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).*(Основание: Методические указания № 52н)*

## 1.10. Безвозмездная передача объектов основных средств оформляется Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).*(Основание: Методические указания № 52н)*

## 1.11. При приобретении основных средств оформляется Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).*(Основание: Методические указания № 52н)*

## 1.12. Частичная ликвидация объекта основных средств при его реконструкции (ремонте, модернизации) оформляется Актом приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103). *(Основание: Методические указания № 52н, п. 9 СГС "Учетная политика")*

**2.Материальные запасы**

2.1 К материальным запасам относятся ценности в виде материалов, приобретенных (созданных) для использования в процессе деятельности ИФНС России по г. Орску Оренбургской области, (или) для изготовления иных нефинансовых активов, а именно:

-предметы, используемые в деятельности инспекции в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости;

-материальные ценности независимо от их стоимости и срока службы, которые не относятся к основным средствам в соответствии с классификацией ОКОФ.

*(Основание: п. 98, 99 Инструкции № 157н).*

2.2 Материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости, для формирования которой признаются:

-суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);

-суммы, уплачиваемые за заготовку и доставку материальных запасов до места их использования, включая страхование доставки (вместе - расходы по доставке). Если в сопроводительном документе поставщика указано несколько наименований материальных запасов, то расходы по их доставке (в рамках договора поставки) распределяются пропорционально стоимости каждого наименования материального запаса в их общей стоимости;

-суммы, уплачиваемые за доведение материальных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях (подработка, сортировка, фасовка и улучшение технических характеристик полученных запасов, не связанных с их использованием),

-иные платежи, непосредственно связанные с приобретением материальных запасов.

*(Основание: п.102 Инструкции № 157н).*

2.3.Поступление материальных запасов оформляется Приходным ордером на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207). Материальные запасы, приобретенные по безналичному расчету у поставщиков, могут быть получены работниками ИФНС России по г. Орску Оренбургской области на основании выданных ИФНС России по г. Орску Оренбургской области доверенностей (ф. 0315001). В этом случае данные материальные запасы принимаются к учету на основании выданных поставщиком накладных или иных отгрузочных документов. При этом в накладной поставщика (ином документе) расписывается материально ответственное лицо, которому выдана доверенность на получение материальных ценностей.

*(Основание: п.114 Инструкции №157н).*

2.4.Аналитический учет материальных запасов ведется по их группам (видам), наименованиям, сортам и количеству в разрезе материально ответственных лиц и (или) мест хранения.

*(Основание: п.119 Инструкции № 157н).*

2.5. Материально ответственные лица ведут учет материальных запасов в Карточке учета материальных ценностей по наименованиям, сортам и количеству (ф. 0504043).

*(Основание п. 119 Инструкции № 157н).*

2.6 Не допускается списание стоимости приобретенных (полученных) материальных ценностей без их оприходования в установленном порядке.

2.7. Выбытие объектов материальных запасов производится в следующих случаях:

-расходование;

-передача для изготовления нефинансовых активов;

-хищения, недостачи, порчи, выявленных при инвентаризации активов;

-физический износ;

Выбытие материальных запасов производится по средней фактической стоимости.

*(Основание: п. 46 ФСБУ "Концептуальные основы",п. 108, 112, 114 Инструкции № 157н).*

2.8.Движение ГСМ в количественных показателях отражается ежемесячно в отчетах о работе и расходе горючего, автомашин, на основании которых составляются акты о списании материальных запасов (ф.0504230). Данный отчет формируется отделом общего и хозяйственного обеспечения на основании Путевых листов (ф.ф. 0345001, 0345005, 0345007), утвержденные Постановлением Госкомстата РФ от 28.11.1997 N 78. Порядок заполнения Путевых листов и их обязательные реквизиты согласно Приказу Минтранса России от 18.09.2008 N 152 проверяются сотрудником отдела финансового обеспечения.

Нормы расхода топлива для автомобильного транспорта устанавливаются приказом ИФНС России по г. Орску Оренбургской области, которые определяются в соответствии с Методическими рекомендациями "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте", введенными в действие распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р. Расход по норме в Путевом листе отражается сотрудником отдела общего обеспечения, в результате чего осуществляется контроль по недопущению расхода топлива сверх указанных норм. Списание ГСМ осуществляется по средней фактической стоимости.

*(Основание: п. 108,Инструкции N 157нп., 24 Инструкции № 162н).*

Материальные запасы стоимостью до 3000 рублей, выданные на нужды ИФНС России по г. Орску Оренбургской области, списываются с учета на основании Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (форма 0504210), подтверждающей их количественный расход, по средней фактической стоимости.

*(Основание: п. 6 Инструкции № 157н, п. 25 Инструкции № 162н).*

2.9.При выдаче картриджей в эксплуатацию оформляется ведомость выдачи материальных ценностей на нужды ИФНС России по г. Орску Оренбургской обл (ф. 0504210) и акт о списании материальных запасов (ф. 0504230).

* 1. Передача материальных запасов (форменной одежды и др.) работникам (сотрудникам) ИФНС России по г. Орску Оренбургской области в личное пользование для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей отражается как выбытие материальных запасов с одновременным отражением на забалансовом счете 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)"

Выбытие материальных запасов, выданных в личное пользование, осуществляется по средней фактической стоимости, и списываются на основании:

-Раздаточной ведомости на выдачу форменного обмундирования,

-Требования-накладной (ф.0504204).

-Актом о списании материальных запасов (ф.0504230).

*(Основание п. 108 Инструкции № 157н, п. 25 Инструкции № 162н).*

* 1. Отпуск запасных частей со склада для дальнейшей их установки оформляется Требованием-накладной (ф. 0504004). Выбытие (отпуск) запасных частей осуществляется по средней фактической стоимости. Списанные запасные части при их установке не увеличивают стоимость транспортного средства, их стоимость списывается на расходы ИФНС России по г. Орску Оренбургской области с одновременным отражением на забалансовом счете 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных".

*(Основание п. 108 Инструкции № 157н, п. 25 Инструкции № 162н).*

* 1. Материальные запасы, полученные от ликвидации основных средств и остающиеся в распоряжении ИФНС России по г. Орску Оренбургской области, а также материальные запасы, остающиеся в распоряжении ИФНС России по г. Орску Оренбургской области для хозяйственных нужд после проведения ремонтных работ (в том числе демонтажа), работ по разукомплектации объектов нефинансовых активов, подлежат учету по фактической стоимости, которая определяется исходя из текущей оценочной стоимости, а также сумм, которые ИФНС России по г. Орску Оренбургской области уплачивает за доставку материальных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

*(Основание п. п. 25, 106 Инструкции № 157н).*

Принимать к бюджетному учету указанные материальные запасы следует в соответствии с п.п. 23, 26 Инструкции № 162н.

* 1. Безвозмездная передача материальных запасов оформляется Накладной на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205) с одновременным оформлением Извещения (ф. 0504805)

*(Основание Приложение № 5 к Приказу Минфина России № 52н).*

2.14.Фактическая стоимость материальных запасов, по которой они приняты к учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ. Переоценка стоимости материальных запасов осуществляется только в случаях, специально оговоренных действующим законодательством

*(Основание п. 107 Инструкции № 157н, п. 25 Инструкции № 162н).*

2.15.Материальные запасы, выданные на нужды ИФНС России по г. Орску Оренбургской области, списываются с учета на основании Акта о списании материальных запасов (ф. 0504230), если в настоящем разделе не установлены иные документы-основания для списания материальных запасов определенной категории.

*(Основание: п. 6 Инструкции № 157н).*

2.16.С материально ответственными лицами, осуществляющими учет материальных запасов, заключаются договоры о материальной ответственности.

*(Основание: п. 119 Инструкции № 157н).*

**3. Денежные средства и денежные документы**

3.1.Кассовая книга оформляется автоматизированным способом на бумажном носителе.

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

3.2.В составе денежных документов учитываются:

- почтовые марки;

*(Основание: п. 169 Инструкции № 157н).*

**4. Расчеты с дебиторами**

4.1.Расчеты по доходам в виде неустойки (штрафа, пени) по условиям гражданско-правовых договоров или контрактов, в том числе полученным в результате зачета встречных требований в соответствии с положениями ст. 410 ГК РФ, а также иные аналогичные доходы учитываются на счете 0 209 40 000.

*(Основание: п. 6 Инструкции № 157н).*

4.2.Для обособленного учета доходов, полученных в результате осуществления некассовых операций, по счетам 0 205 30 000, 0 209 30 000, 0 209 40 000, 0 209 71 000, 0 209 74 000, 0 209 83 000 к 23-му разряду номера счета бухгалтерского учета вводится дополнительный аналитический код "1" - доходы, полученные в результате осуществления некассовых операций.

*(Основание: п. 6 Инструкции № 157н).*

4.3. Если при увольнении работника ИФНС России по г. Орску Оренбургской области своевременно не произвела с ним расчет по подотчетным суммам, то сумма дебиторской задолженности, отраженная на счете 0 208 00 000, переносится на соответствующий счет аналитического учета счета 0 206 00 000, а сумма кредиторской задолженности - на соответствующий счет аналитического учета счета 0 302 00 000.

*(Основание: п. 6 Инструкции №157н).*

4.4. Расчеты по суммам задолженности бывших работников перед ИФНС России по г. Орску Оренбургской области за неотработанные дни отпуска при их увольнении; по суммам предварительных оплат, подлежащим возмещению контрагентами в случае расторжения договоров (контрактов), по которым ранее ИФНС России по г. Орску Оренбургской области были произведены оплаты; по суммам задолженности подотчетных лиц, своевременно не возвращенной (не удержанной из заработной платы), учитываются на счете 0 209 30 000.

*(Основание: п. 6 Инструкции № 157н).*

**5. Расчеты по обязательствам**

5.1. Взаимозачет встречных однородных требований (при наличии дебиторской задолженности по одному договору (контракту) и кредиторской задолженности по другому договору (контракту), заключенным с одним поставщиком) производится с согласия поставщика (исполнителя), полученного в письменной форме.

*(Основание: ст. 410 ГК РФ).*

5.2. При подготовке документов по учету кадров в ИФНС России по г. Орску Оренбургской области используются формы первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденные Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

Для учета использования рабочего времени в ИФНС России по г. Орску Оренбургской области применяется унифицированная форма 0504421 «Табель учета использования рабочего времени» (далее - Табель).

Способ заполнения табеля учета использования рабочего времени - регистрация только отклонений рабочего времени от нормального (отпуска, листки нетрудоспособности, неявки, прогулы, опоздания и т.д.). Заполняются только те дни, когда работник не приступал к работе.

*(Основание:Методические указания к Приказу Минфина России № 52н)*.

В сроки, установленные графиком документооборота (приложение № 3 к Учетной политике) сотрудником отдела кадров и безопасности ИФНС России по г. Орску Оренбургской области, ответственным за ведение Табеля, заполненный Табель представляется в отдел финансового обеспечения ИФНС России по г. Орску Оренбургской области для проведения расчетов.

При обнаружении факта не отражения отклонений или неполноты представленных сведений об учете рабочего времени (представление работником листка нетрудоспособности, приказа (распоряжения) о направлении работника в командировку, приказа (распоряжения) о предоставлении отпуска работнику и других документов, в том числе в связи с поздним представлением документов), сотрудник отдела кадров и безопасности ИФНС России по г. Орску Оренбургской области, ответственный за ведение Табеля, обязан учесть необходимые изменения и представить корректирующий Табель, составленный с учетом изменений в порядке и сроки, предусмотренные графиком документооборота (приложение № 3 к Учетной политике).

Данные корректирующего Табеля служат основанием для перерасчета заработной платы за календарные месяцы, предшествующие текущему месяцу начисления заработной платы.

Табель заполняется за период, за который предусмотрена выплата заработной платы.

При заполнении Табеля применяются следующие условные обозначения:

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателя | Код |
| Временная нетрудоспособность (оплачиваемая) | Б |
| Временная нетрудоспособность (оплачиваемая) по уходу за членом семьи | БР |
| Выходные дни | В |
| День отдыха за работу в выходной или праздничный день | ДО |
| Дополнительный оплачиваемый отпуск по уходу за ребенком-инвалидом | ОВ |
| Дополнительный отпуск за донорство | ДД |
| Нерабочий оплачиваемый день | НОД |
| Неявки по невыясненным причинам (до выяснения обстоятельств) | ПР |
| Основной ежегодный оплачиваемый отпуск | О |
| Отпуск без сохранения денежного содержания | А |
| Отпуск без сохранения заработной платы | А |
| Отпуск дополнительный | О |
| Отпуск по беременности и родам | Р |
| Отпуск по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет | ОЖ |
| Отпуск учебный | УО |
| Праздничные дни | В |
| Работа в выходной | ЯВ |
| Служебные командировки | К |
| Часы работы | Я |

ИФНС России по г. Орску Оренбургской области установлены предельные сроки выплаты заработной платы сотрудникам ИФНС России по г. Орску Оренбургской области:

- 20 число месяца – выплата заработной платы за первую половину текущего месяца;

- 05 число месяца, следующего за текущим – выплата заработной платы за вторую половину истекшего месяца.

Если 20-е число текущего месяца и 5-е число следующего месяца попадает на праздничный, выходной день, выплаты осуществляются в предыдущий рабочий день.

Выплаты работникам осуществляется путем перечисления на банковские счета , к которым привязаны банковские карты «МИР».Заработная плата за первую половину месяца начисляется в размере 40%.

При расчете материальной помощи к ежегодному отпуску за фактически отработанное время, считать из расчета календарных дней.

Выплата за вторую половину декабря текущего финансового года осуществляется досрочно, в соответствии с нормативными актами Минфина России и Центрального Банка Российской Федерации в соответствии с порядком завершения текущего финансового года.

**6. Финансовый результат**

6.1.В составе расходов будущих периодов на счете 0 401 50 000 отражаются расходы:

-по приобретению неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов.

*(Основание: п. 302 Инструкции № 157н).*

6.2.Расходы будущих периодов списываются на финансовый результат текущего финансового года равномерно (ежемесячно) в течение периода, к которому они относятся.

*(Основание: п. 302 Инструкции № 157н).*

6.3.Порядок формирования резервов предстоящих расходов и их использования приведен в Приложении № 16 к настоящей Учетной политике.

*(Основание: п. 302.1 Инструкции № 157н).*

**7. Санкционирование расходов**

7.1. Порядок принятия обязательств приведен в Приложении №17 к настоящей Учетной политике.

*(Основание: п. 318 Инструкции №157н).*

**8. Обесценение активов**

8.1. Проверка наличия признаков возможного обесценения (снижения убытка) проводится при проведении инвентаризации соответствующих активов. По представлению главного бухгалтера или лица, ответственного за использование актива, начальник учреждения может принять решение о проведении такой проверки в иных случаях.

*(Основание: п. 6 Инструкции N 157н, п. 5 ФСБУ "Обесценение активов")*

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

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

8.3. При выявлении признаков возможного обесценения (снижения убытка) руководитель учреждения по представлению комиссии по поступлению и выбытию активов принимает решение о необходимости (или об отсутствии необходимости) определения справедливой стоимости такого актива, оформляемое приказом с указанием метода, которым стоимость будет определена.

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

8.4. Если по результатам определения справедливой стоимости актива выявлено обесценение, его необходимо отразить в учете.

*(Основание: п. 15 ФСБУ "Обесценение активов")*

8.5. Убыток от обесценения актива признается в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833) и приказа руководителя. Признание убытка осуществляется только по согласованию с собственником.

*(Основание: п. 15 ФСБУ "Обесценение активов")*

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

*(Основание: п. 24 ФСБУ "Обесценение активов")*

8.7. Если с момента последнего признания убытка от обесценения актива метод определения справедливой стоимости актива не изменялся, то сумма убытка от обесценения актива не восстанавливается. В этом случае руководитель учреждения по представлению комиссии по поступлению и выбытию активов может принять решение о корректировке оставшегося срока полезного использования актива.

*(Основание: п. п. 23, 24ФСБУ "Обесценение активов")*

**9. Отражение объектов учета аренды на льготных условиях**

**(в безвозмездном пользовании) в бухгалтерском учете**

**пользователя (арендатора) имущества**

9.1 Инспекция Федеральной налоговой службы по г. Орску Оренбургской области применяет СГС «Аренда» (далее - Стандарт) в случаях:

- если при отражении в бюджетном учете хозяйственных операций возникает доход, то есть происходит увеличение полезного потенциала активов и (или) поступление экономических выгод за отчетный период.;

- если обязательства по содержанию имущества возлагаются на пользователя имуществом, а также пользователь выполняет другие условия, предусмотренные договором. Фактически пользователь исполняет обязанности содержания имущества и несет расходы самостоятельно без учета арендодателя, и когда возмещает передающей стороне расходы на содержание имущества.

Случаи, когда Стандарт не применяется:

- при закреплении имущества на праве оперативного управления за учреждениями с целью выполнения возложенных полномочий;

- в случае, если ИФНС России по г.Орску Оренбургской области передает объект другому учреждению, но обязанность по его содержанию остается у передающей стороны. Передача в пользование таких объектов отражается в порядке, действовавшем до применения СГС «Аренда», а именно, передающая сторона отражает перемещение на балансе учреждения по счету 101 00 «Основные средства» и одновременное на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование»; принимающая сторона отражает на счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

При отражении перемещения нефинансового актива учитываются расчеты по доходам от собственности в сумме дебиторской задолженности по арендным обязательствам пользователя (арендатора) в корреспонденции с балансовыми счетами учета предстоящих доходов от предоставления права пользования активами в сумме арендных платежей за весь срок пользования объектом учета аренды.

Доходы от аренды признаются доходами текущего финансового года в составе доходов от собственности равномерно (ежемесячно) на протяжении всего срока пользования объектом учета аренды.

По объектам, переданным в пользование в рамках операционной аренды, необходимо отразить на счетах балансового учета:

-сумму расчетов с пользователем имущества по арендным платежам за оставшийся срок пользования объектом учета аренды:

- объем ожидаемого дохода за оставшийся срок пользования объектом учета аренды (как доходы будущих периодов).

Отражаем передачу объекта (части объекта) в безвозмездное пользование юридическому лицу в инвентарной карточке (ф. 0504031).

На объект (часть объекта), переданный в безвозмездное пользование, продолжается начисление амортизации. Начисление амортизации объекта основных средств, признанного объектом учета операционной аренды, осуществляется с отражением расходов текущего финансового периода, на соответствующих счетах рабочего плана счетов субъекта учета. Начисление амортизации осуществляется линейным способом с учетом срока завершения начисления амортизации, нормы амортизационных начислений, определенных для объекта основного средства, признанного объектом учета аренды при его принятии к бухгалтерского учету.

*(Обоснование: п. 26 Стандарта "Аренда";п. 25 Инструкции № 157н).*

**10. Забалансовый учет**

10.1.На забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» учитываются в том числе неисключительные права пользования на результаты интеллектуальной деятельности, полученные на основании Акта приема-передачи по стоимости, указанной передающей стороной.

Аналитический учет по счету 01 ведется в Карточке количественно-суммового учета (ф. 0504041) по каждому объекту.

*(Основание: п. 333 Инструкции № 157н).*

10.2.На забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» учитывается материальные ценности учреждения, не соответствующие критериям активов, а также имущество, в отношении которого принято решение о списании (прекращении эксплуатации), в том числе в связи с физическим или моральным износом и невозможностью (нецелесообразностью) его дальнейшего использования до момента его утилизации. Учет имущества ведется в условной оценке: один объект, один рубль.

*(Основание: п. 335 Инструкции № 157н).*

Аналитический учет материальных ценностей, принятых на хранение, ведется в Карточке учета материальных ценностей (ф. 0504043) по видам, сортам материальных ценностей и местам их нахождения (хранения)

*(Основание п. 336 Инструкции № 157н).*

10.3.На забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» учитываются:

- трудовые книжки и вкладыши к ним;

*(Основание: п. 337 Инструкции № 157н).*

Аналитический учет по забалансовому счету 03 ведется в Книге учета бланков строгой отчетности (форма по ОКУД 0504045) по каждому виду бланков строгой отчетности в разрезе ответственных за их хранение и (или) выдачу лиц и мест хранения.

*(Основание п. 338 Инструкции № 157н).*

10.4.Учет бланков строгой отчетности на забалансовом счете 03 ведется в условной оценке: один бланк, один рубль.

*(Основание: п. 337 Инструкции № 157н).*

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

Для списания автомобильных шин установить для автомобилей отечественного производства норму эксплуатационного пробега шин автотранспортных средств не менее 45 тыс.км.; для автомобилей зарубежного производства норму эксплуатационного пробега шин автотранспортных средств не менее 55 тыс.км. Списание материальных ценностей (автомобильных шин) осуществляется на основании Акта о списании материальных запасов (ф.0504230) с приложением Карточки учета работы автомобильных шин.

Материально ответственными лицами в карточках количественно-суммового учета указывается вид транспортных средств, на которые устанавливаются запасные части.

*(Основание: п. 349,350 Инструкции № 157н).*

Аналитический учет по забалансовому счету 09 ведется в количественном выражении в Карточке количественно-суммового учета (ф. 0504041) в разрезе лиц, получивших материальные ценности, с указанием их должности, фамилии, имени, отчества и транспортных средств по видам материальных ценностей. При этом в карточках количественно-суммового учета указываются заводские номера выданных запчастей (при их наличии), а также дата их выдачи для проведения ремонта

*(Основание п. 350 Инструкции № 157н).*

10.6.Учет основных средств, находящихся в эксплуатации, стоимостью до 10 000 руб. включительно на счете 21 "Основные средства в эксплуатации" ведется по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

Аналитический учет по счету 21 ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041) по наименованиям и количеству объектов

*(Основание: п. 373,374 Инструкции № 157н).*

10.7.На счете 22 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению» учитываются материальные ценности, полученные от поставщика до момента получения извещения от УФНС России по Оренбургской области.

*(Основание: п. 375 Инструкции № 157н).*

Аналитический учет по счету 22 ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041) по наименованиям и количеству объектов.

*(Основание: п. 376 Инструкции № 157н).*

10.8. На забалансовом счете 25 "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)" учитываются объекты учета операционной аренды, в части предоставленных прав пользования имуществом, переданные Инспекцией в возмездное пользование (аренду).

Передача объекта в возмездное пользование оформляется актом о приеме-передачи объектов нефинансовых активов (ф. 0504101). Одновременно стоимость объекта, указанная в акте, отражается на забалансовом счете 25.

10.9. На забалансовом счете 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование" учитываются объекты учета операционной аренды, в части предоставленных прав пользования имуществом, переданные Инспекцией в безвозмездное пользование.

Передача объекта в безвозмездное пользование оформляется актом о приеме-передачи объектов нефинансовых активов (ф. 0504101). Одновременно стоимость объекта, указанная в акте, отражается на забалансовом счете 26.

При прекращении срока безвозмездного пользования имуществом производится выбытие его стоимости с забалансового учета, которое также отражается на основании акта.

Аналитический учет по забалансовому счету 26 ведется в карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041), его количеству и стоимости (*Основание: п. 384* Инструкции N 157н).

10.10.На счете 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)" ведется учет форменного обмундирования и специальной одежды, выданных учреждением в личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей.

Индивидуальный учет по забалансовому счету 27 ведет сотрудник отдела общего обеспечения в Арматурной Карточке учета форменного обмундирования, открываемой на каждого гражданского служащего, получившего форменную одежду.

Списание форменной одежды осуществляется по истечении сроков носки, при прекращении служебного контракта, освобождении от должности и увольнения гражданских служащих на основании первичного документа (ф.0504143) «Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря» не реже одного раза в квартал.

*(Основание: п. п. 385, 386 Инструкции № 157н, Приказ ФНС России от 17.07.2014 № ММВ-6-10/43@ «Об утверждении правил обеспечения форменной одеждой федеральных государственных гражданских служащих федеральной налоговой службы, которым присвоены чины», с учетом изменений, утвержденных Приказом от 10.12.2014 № ММВ-6-10/79@ «О внесении изменений в Приказ ФНС России от 17.07.2014 № ММВ-6-10/43@».*

10.11. На счете 17 «Поступление денежных средств» отражаются дополнительные аналитические данные по операциям, которые связаны с поступлением денежных средств на лицевые счета, открытые в органе казначейства (средства временного распоряжения); в кассу.

*(Основание п. 365 Инструкции № 157н).*

Аналитический учет по счету 17 ведется в многографной карточке (ф. 0504054); в карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051) в разрезе кодов бюджетной классификации (КДБ, КРБ, КИФ, КОСГУ).

*(Основание п. 366 Инструкции № 157н).*

10.12. На счете 18 «Выбытие денежных средств» отражаются дополнительные аналитические данные по операциям, которые связаны с выбытием денежных средств с лицевых счетов, открытых в органе казначейства (средства временного распоряжения); из кассы.

*(Основание п. 367 Инструкции № 157н).*

Аналитический учет по счету 18 ведется в многографной карточке (ф. 0504054); в карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051) в разрезе кодов бюджетной классификации (КДБ, КРБ, КИФ, КОСГУ).

*(Основание п. 368 Инструкции № 157н)».*