

фонды отражать в бюджетном учете не позднее последнего дня месяца, на основании выплат по ВР 211, 213;

- принятые денежные обязательства по договорам гражданско-правового характера с юридическими и физическими лицами на выполнение работ, оказание услуг, поставку материальных ценностей отражаются на основании первичных документов о поставке товаров, выполненных работ, услуг в соответствии с условиями договора;

- принятые денежные обязательства по оплате товаров, работ, услуг без заключения договоров отражаются на дату принятия к оплате разовых счетов, актов выполненных работ (оказанных услуг);

- принятие обязательств по оплате товаров, работ, услуг через подотчетных лиц, командировочных расходов отражается на основании авансового отчета, утвержденного руководителем учреждения, на дату его утверждения;

- принятые обязательства по налогам, сборам и иным платежам в бюджет отражаются на основании налоговых карточек, расчетов и налоговых деклараций, расчета по страховым взносам на дату начисления налога;

- принятые обязательства по неустойкам (штрафам, пеням) отражаются на основании решений суда, исполнительных листов на дату принятия решения директора об уплате;

- принятые обязательства по кредиторской задолженности по контрактам (договорам), заключенным в прошлые годы и не исполненным по состоянию на начало текущего года, подлежащим исполнению в текущем финансовом году, отражаются в начале отчетного года на основании актов сверок взаимных расчетов по состоянию на начало текущего года.

9.9 Согласно Порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет государственных казенных учреждений, утвержденному приказом ДТСЗН от 28.12.2019 № 531, проект бюджетной сметы составляется на очередной финансовый год, бюджетная смета учреждения (далее - Смета), формируется в течение финансового года и на плановый период (двухлетнюю перспективу).

Проект бюджетной сметы и смета составляется экономистом в рублях с точностью до двух знаков после запятой в соответствии с приказом ДТСЗН от 28.12.2019 № 531 и направляется в ДТСЗН на утверждение.

9.10 Лимиты бюджетных обязательств для целей бюджетного учета ставятся на учет на основании расходного расписания (форма по КФД 0531722) в день поступления расходного расписания, по дате выписки (форма по КФД 0531778) и отражаются на счете:

501.10 «Лимиты бюджетных обязательств текущего года» (суммы на текущий год отражаются не ранее 01 января текущего финансового года),

501.20 «Лимиты бюджетных обязательств очередного года».

9.11 Предельные объемы финансирования для целей бюджетного учета ставятся на учет на основании расходного расписания (форма по КФД

0531722) в день поступления расходного расписания, по дате выписки (форма по КФД 0531778) и отражаются на забалансовом счете ПОФ.

10. Учет произведенных активов

10.1. Объектами произведенных активов, которые учитываются на счете 1 103 11 «Земля-недвижимое имущество учреждения», признаются земельные участки, используемые учреждениями на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе расположенные под объектами недвижимости), на основании документа (свидетельства), подтверждающего право пользования земельным участком, по их кадастровой стоимости.

10.2. Изменение кадастровой стоимости отражается в учете по дебету счета 1 103 11 и кредиту счета 1 401 10 180: в случае увеличения кадастровой стоимости в положительном значении, в случае уменьшения кадастровой стоимости – со знаком «минус» на основании кадастровых справок о кадастровой стоимости объекта недвижимости, запрашиваемые в филиале Росреестре по состоянию на 01 декабря.

11. Учет на забалансовых счетах

11.1 На забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование», учитывается:

- нематериальные активы на использование не исключительных прав (лицензионный программный продукт при наличии физического носителя) по стоимости, указанной в акте приема-передачи (п.333 Инструкции № 157н) на период использования в текущей деятельности учреждения. Списание производится на основании заявления (составленного в произвольной форме, заверенного директором учреждения после согласования с заместителем директора по АХЧ и экономистом) ответственного лица об отсутствии показаний к использованию данного программного продукта (устаревание, физический износ и невозможность восстановления, замена на другой программный продукт, прочее);

- произведенные активы до регистрации права постоянного (бессрочного) пользования земельными участками осуществляется на забалансовом счете 01 (Письмо Минфина России от 24.04.2015 N 02-05-10/23911);

11.2 На забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» учитывается:

- основные средства, в отношении которых принято решение о списании (прекращении эксплуатации) до момента утилизации с оформлением одностороннего акта в условной единице: один объект, 1 (один) рубль.

11.3 На забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности», учитываются:

- бланки строгой отчетности, выданных ответственным лицам с мест хранения (со склада) для их оформления (использования в рамках хозяйственной деятельности учреждения) или находящихся у ответственных лиц с момента их приобретения, к которым отнести:

-трудовые книжки, вкладыши к трудовым книжкам, sim-карты, путевые листы, талоны и топливные карты на горюче-смазочные материалы (далее - ГСМ) с нулевым остатком, изготовленные типографским способом, имеющие серию и номер, и другие бланки, учитываются по условной единице: один объект, 1 (один) рубль.

-пломбы номерные, пломбы-наклейки для опломбирования спидометров автотранспорта учреждения учитываются по условной единице: один объект-1 (один) рубль.

Ответственность за хранение, выдачу и обеспечение учета трудовых книжек, вкладышей к трудовым книжкам возложить на специалиста по кадрам, остальных указанных бланков на заместителя директора по АХЧ.

Выдача бланков строгой отчетности сотрудникам осуществляется на основании ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), либо заявления сотрудника, составленного в произвольном порядке и заверенном директором учреждения.

Испорченные бланки списываются с материально-ответственного лица на основании предоставленного им акта об уничтожение испорченных бланков, подписанный действующей комиссией по списанию материальных запасов, материально ответственным лицом и утвержденный директором учреждения.

11.4 На забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность» учитывается

сомнительная задолженность неплатежеспособных дебиторов с момента принятия комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов решения о выбытии такой задолженности с балансового учета учреждения, в том числе при условии несоответствия задолженности критериям признания ее активом. Учет указанной задолженности осуществляется в течение срока возможного возобновления согласно законодательству Российской Федерации процедуры взыскания задолженности, в том числе в случае изменения имущественного положения должников, либо до поступления в указанный срок в погашение сомнительной задолженности денежных средств, до исполнения (прекращения) задолженности иным, не противоречащим законодательству Российской Федерации, способом.

Списание сомнительной задолженности с забалансового учета осуществляется на основании решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов о признании задолженности безнадежной к взысканию при наличии документов, подтверждающих неопределенность относительно получения экономических выгод или полезного потенциала, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, в том числе по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно законодательству Российской Федерации.

При отсутствии оснований для возобновления процедуры взыскания задолженности, предусмотренных законодательством Российской Федерации, списанная с балансового учета учреждения задолженность, признанная безнадежной к взысканию, к забалансовому учету не принимается.

11.5 На забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» учитываются приобретенные и полученные в дар (ведомственные медали и награды), с целью их дарения, учитываются по стоимости приобретения. Указанные ценности списываются с забалансового учета по мере их вручения (дарения) на основании ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), подтвержденные приказом о награждении. Указанные ценности учитываются на забалансовом счете с момента выдачи их со склада (с момента приобретения в случае, когда материальные ценности не принимаются на склад) и до момента вручения. При одновременном представлении лицами, ответственными за их приобретение и вручение (дарение), документов, подтверждающих их приобретение и вручение, информация о таких материальных ценностях на забалансовом счете не отражается (признаются расходы текущего финансового периода в сумме стоимости ценных подарков (сувениров)).

11.6 На забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование», учитывается:

- имущество переданное по договорам в безвозмездное пользование по стоимости, указанной в договоре, акте о приеме-передаче или ином документе, подтверждающем права его передачи.

11.7 На забалансовом счете 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)" учитываются: специальная одежда, материальные ценности, относящиеся к объектам основных средств, и иное имущество, выданные учреждением в постоянное личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей, предусматривающих использование полученного имущества, в том числе за пределами территории учреждения, вне продолжительности действующего режима рабочего времени. Аналитический учет по данному счету ведется в разрезе сотрудников (пользователей имущества), местонахождений объектов (адресов), объектов имущества (наименований форменной одежды), кодов КОСГУ.

12. Особенности ведения налогового учета

12.1 Начисление и уплата налогов, сборов и взносов во внебюджетные фонды, а также составление и предоставление отчетности по ним производятся главным бухгалтером в электронном виде с применением программного продукта «Контур-Экстерн» и распечатываются сразу после сдачи отчетности с обеспечением хранения в соответствии с пунктом 8 части 1 настоящего приложения.

12.2 **Взносы во внебюджетные фонды**, начисляемые на фонд оплаты труда регламентируются следующими нормативными актами:

-НК РФ;

- Федеральным законом от 03.07.2016 № 243-ФЗ «О внесении изменений в ч.1 и 2 НК РФ в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное, и медицинское страхование»;

- Федеральным законом от 03.07.2016 № 250-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ и признание утратившими силу отдельных законодательных актов РФ в связи с принятием Федерального закона от 03.07.2016 № 243-ФЗ»;

- Федеральным законом от 01.04.1996 № 27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования»;

- Федеральным законом от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»;

- Федеральным законом от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

База для начисления страховых взносов в отношении каждого физического лица установлена Постановлением Правительства РФ от 29.11.2016 № 1255.

В 2022 году предельная величина базы по взносам в ПФР составляет

- взносы на случай временной нетрудоспособности и материнства – 1 032 000 рублей включительно;
- взносы на ОПС – 1 565 000 рублей включительно;
- по медицинским взносам лимита нет.

В соответствии с Федеральным законом от 03.07.2016 № 243-ФЗ, Налоговым кодексом гл. 34, ст. 419-432 применять следующие тарифы страховых взносов, в пределах установленной предельной величины базы для начисления страховых взносов:

1. ПФР – 22%
2. ФСС РФ – 2,9%
3. ФФОМС – 5,1%
4. травматизм – 0,2%

Свыше установленной предельной величины базы для начисления страховых взносов применяются следующие страховые тарифы:

1. ПФР – 10%
2. ФСС РФ – 0%
3. ФФОМС – 5,1%
4. травматизм – 0,2%

Вести учет взносов и переводить их в бюджет в рублях и копейках.

Страховые взносы начислять на заработную плату работников учреждения.

Аналитический учет вести на счете 303.00 в градации субсчетов в отношении каждого страхового взноса. Проводить суммы начисленных страховых взносов в бухгалтерскую проводку последним числом отчетного месяца. Ежемесячно по итогам отчетного периода производить уплату страховых взносов в срок не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным,

по следующим реквизитам:

-страховые взносы в пенсионный фонд (ПФР)

получатель УФК по г.Севастополю (УФНС России по г.Севастополю)

ИНН/КПП 7707830464/920401001

Расчетный счет 40102810045370000056

Банковский счет 031000643000000017400

Банк получателя ОТДЕЛЕНИЕ СЕВАСТОПОЛЬ БАНКА

РОССИИ/УФК по г.Севастополю г.Севастополь

БИК 016711001

ОКТМО 67312000

Код по БК 18210202010061010160

-страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (ФСС РФ)

получатель УФК по г.Севастополю (УФНС России по г.Севастополю)

ИНН/КПП 7707830464/920401001

Расчетный счет 40102810045370000056

Банковский счет 031000643000000017400

Банк получателя ОТДЕЛЕНИЕ СЕВАСТОПОЛЬ БАНКА

РОССИИ/УФК по г.Севастополю г.Севастополь

БИК 016711001

ОКТМО 67312000

Код по БК 18210202090071010160

-страховые взносы на обязательное медицинское страхование (ФФОМС)

получатель УФК по г.Севастополю (УФНС России по г.Севастополю)

ИНН/КПП 7707830464/920401001

Расчетный счет 40102810045370000056

Банковский счет 031000643000000017400

Банк получателя ОТДЕЛЕНИЕ СЕВАСТОПОЛЬ БАНКА

РОССИИ/УФК по г.Севастополю г.Севастополь

БИК 016711001

ОКТМО 67312000

Код по БК 18210202101081013160

-страховые взносы по социальному страхованию от несчастных случаев (травматизм)

получатель Фонд социального страхования Российской Федерации (ГУ-Севастопольское РО Фонда социального страхования РФ л/с 04744С95000)

ИНН/КПП 7707830030/920301001

Расчетный счет 40102810045370000056

Банковский счет 031000643000000017400

Банк получателя ОТДЕЛЕНИЕ СЕВАСТОПОЛЬ БАНКА

РОССИИ/УФК по г.Севастополю г.Севастополь

БИК 016711001

ОКТМО 67314000

Код по БК 39310202050071000160.

НДФЛ.

Плательщики налога на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) – физические лица, состоящие в штате учреждения, а также физические лица, выполняющие работу по трудовым договорам. Аналитический учет вести на счете 303.01. Ежемесячно исчислять и удерживать у физических лиц, состоящих в штате учреждения, а также у физических лиц, выполняющих работу по трудовым договорам сумму налога. Проводить суммы начисленного налога в бухгалтерскую проводку последним числом отчетного месяца. Перечислять суммы налога не позднее дня фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату дохода. Ставки налога и налоговые вычеты установить в соответствии с главой 23 части 2 Налогового Кодекса Российской Федерации.

В 2022 году плательщик НДФЛ обязан:

- исчислить налог (с учетом положений статьи 223 НК РФ, которая определяет дату получения дохода);
- удержать налог (непосредственно из доходов налогоплательщика при их выплате, п.4 ст. 226 НК РФ);
- перечислить налог не позднее дня, следующего за днем выплаты) дохода (п. 6 ст. 226 НК РФ),

по следующим реквизитам:

получатель УФК по г.Севастополю (УФНС России по г.Севастополю)

ИНН/КПП 7707830464/920401001

Расчетный счет 40102810045370000056

Банковский счет 031000643000000017400

Банк получателя ОТДЕЛЕНИЕ СЕВАСТОПОЛЬ БАНКА

РОССИИ/УФК по г.Севастополю г.Севастополь

БИК 016711001

ОКТМО 67312000

Код по БК 18210102010011000110.

Уплату НДФЛ удержанного с пособий по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком) и отпускных производить не позднее последнего числа месяца, в котором они выплачены (новая редакция п. 6 ст. 226 НК РФ).

Для получения вычетов и льгот по НДФЛ сотрудники учреждения при поступлении на работу предоставляют в бухгалтерию заявление (составленное в произвольной форме) с приложением подтверждающих вычет или льготу документов или их копий. При изменении ситуации (положения) сотрудник в течение 1 месяца предоставляет в бухгалтерию соответствующее заявление (составленное в произвольной форме) с приложением документов или их копий.

Налог на имущество.

Начисление налога на имущество производится в соответствии с главой 30 НК РФ.

Объектами налогообложения признается все движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств. (Основание: пункт 1 статьи 374 НК РФ)