



УТВЕРЖДАЮ

Директор ФГБУН ИТ ФМБА России

М.Б. Иванов

« 12 » 12 2019 г.

Основные положения учетной политики Федерального государственного бюджетного учреждения науки «Институт токсикологии Федерального медико-биологического агентства» (ФГБУН ИТ ФМБА России)

В соответствии с требованиями п. 9 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н, представляется информация об учетной политике ФГБУН ИТ ФМБА России, которая утверждена приказом от 29.12.2018 № 395-Б.

Учетная политика включает акты учреждения, составляющие систему требований к организации и ведению бухгалтерского учета, основанную на принципах полноты, своевременности, непротиворечивости, рациональности, последовательности, сопоставимости.

Учетная политика применяется последовательно из года в год и может быть изменена или дополнена с начала отчетного года в следующих случаях:

- изменение требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- разработки или выбора учреждением новых способов ведения учета, применение которых предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной жизни в учете или уменьшение трудоемкости учетного процесса без снижения степени достоверности информации;
- существенное изменение условий деятельности учреждения.

Учетная политика содержит 10 приложений и состоит из 11 разделов:

Наименование раздела	Основные положения
1. Организационно-технические аспекты учетной политики.	<p>Раздел содержит перечень нормативно-правовых актов Российской Федерации, устанавливающих правовые основы организации и ведения бухгалтерского учета, а также определяющих основные требования к учетной политике.</p> <p>Раздел определяет, что: организация учета возложена на руководителя учреждения; ведение бухгалтерского и налогового учета в учреждении осуществляется структурным подразделением Бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером; по функциональному признаку в структурном подразделении выделяется финансовая, материальная и расчетная группа.</p> <p>В раздел включена информация о создании постоянно действующих комиссиях, в том числе комиссии по приемке и рыночной оценке стоимости, учету, выбытию, утилизации нефинансовых активов и комиссии по</p>

	<p>внутреннему финансовому учету.</p> <p>В разделе приведен перечень организаций и направлений, с которыми установлен электронный документооборот и обозначено ведение бухгалтерского учета в электронном виде с применением программных продуктов: «1С: Бухгалтерия 8.2», «1С:Зарплата 8.3».</p> <p>В разделе прописаны основные мероприятия по обеспечению сохранности и архивации бухгалтерской, налоговой документации, в том числе в электронном виде.</p>
<p>2. Методологические аспекты ведения бухгалтерского учета.</p>	<p>В разделе даны классификационные признаки основных средств и материалов. Предусмотрена возможность учета мониторов и системных блоков в качестве самостоятельных объектов, жалюзи в составе основных средств, а съемных носителей в составе материальных запасов.</p> <p>Сформулированы параметры определения первоначальной стоимости основных средств, в том числе при работе с НДС, а также описаны особенности ее определения для объектов, полученных по договору дарения и пожертвования. Оценка справедливой стоимости основного средства осуществляется комиссией по приемке и оценке стоимости, учету, выбытию, утилизации нефинансовых активов, в соответствии с ФСБУ «Концептуальные основы» п. 54. методом рыночных цен. Количество вариантов не менее трех.</p> <p>Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств производится в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации (разукрупнения) и переоценки объектов основных средств.</p> <p>В разделе прописан отдельный учет особо ценного и иного движимого имущества в порядке, определенном постановлением Правительства РФ от 26.07.2010 № 538 "О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества". Ценовые рамки для особо ценного имущества введены Приказом ФМБА России от 30.09.2010 № 596.</p> <p>В разделе установлен перечень объектов и порядок присвоения уникального инвентарного порядкового номера. При этом предусмотрены следующие обозначения:</p> <ul style="list-style-type: none"> 1-ый знак- код финансового обеспечения; со 2 по 4 знак- номер счета; с 5 по 6 знак- код аналитического счета основных; с 7 по 10 знак- год принятия к учету; <p>последние знаки – порядковые номера объектов основных средств.</p>

Библиотечный фонд учитывается безинвентарным способом, в суммарном отражении на счетах бухгалтерского учета. Библиотечный фонд объединяется в один объект, признаваемый для целей бухгалтерского учета комплексом объектов основных средств, с учетом источников финансирования.

В разделе предусмотрен порядок нанесения инвентарных номеров и указаны технические средства, возможные в применении.

В разделе закрепен линейный способ начисления амортизации основных средств.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (с учетом изменений), исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенного в активе. При определении срока полезного использования объектов основных средств, бывших в употреблении, учитывается срок эксплуатации предыдущих собственников.

В разделе прописаны бухгалтерские записи по счетам при отражении в учете операций по оприходованию материалов при разборе основного средства, излишков материальных ценностей, обнаруженных при инвентаризации.

В разделе закреплено правило определения первоначальной стоимости нематериальных активов, исходя из фактических затрат на их создание, а также предусмотрена возможность ее корректировки при передаче фактических затрат на их создание Заказчиком в рамках реализации государственных контрактов.

Срок полезного использования нематериальных активов устанавливается в зависимости от срока действия нематериального актива (объекта интеллектуальной собственности) или ожидаемого срока его использования по документам.

В разделе закрепен линейный способ начисления амортизации нематериальных активов.

В разделе описан порядок учета неисключительных (пользовательских) прав, включая установку, информационное обслуживание (обновление) программ.

В качестве объектов произведенных активов учреждения определены земельные участки, используемые учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования, учет которых производится по их кадастровой стоимости. До момента государственной регистрации объекты учитываются на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

	<p>В разделе представлена классификация видов обесценения активов, прописан порядок его проведения, оформления результатов, отражения на счетах бухгалтерского учета.</p> <p>В разделе дано определение материальных запасов, определен порядок расчета фактической стоимости объектов, для их принятия на учет.</p> <p>В разделе определен порядок списания материальных запасов по средней стоимости.</p> <p>В разделе описаны особенности учета отдельных объектов материальных запасов (автомобильных аптечек, мягкого инвентаря, СИЗ, наркотических средств и др.)</p> <p>В разделе предусмотрен учет готовой продукции с использованием счета 010537000 по плановой себестоимости с последующей корректировкой по фактической себестоимости.</p> <p>В разделе перечислены документы, используемые при оформлении операций по принятию на учет, перемещению и выбытию основных средств, нематериальных активов, материальных запасов, готовой продукции и оговорены нюансы этих операций в рамках государственных контрактов.</p> <p>В разделе закреплено требование о необходимости согласования актов о списании особо ценных нефинансовых активов, закрепленных на праве оперативного управления, в ФМБА России.</p> <p>В разделе прописаны бухгалтерские проводки по учету основных средств, нематериальных и непроектированных активов, материальных запасов и готовой продукции при обнаружении в момент проведения инвентаризации.</p> <p>В разделе отражены особенности учета основных средств, нематериальных активов, материалов и готовой продукции в рамках выполнения НИР и СЧ НИР, в том числе в рамках гособоронзаказа.</p>
<p>3. Рабочий план счетов бухгалтерского учета</p>	<p>В разделе определено следующее:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Бухгалтерский учет активов, обязательств, доходов и расходов учреждения, источников финансирования дефицита, операций их изменяющих, финансовых операций осуществляется на счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов учреждения (приложение 7, 8). 2. Аналитический учет основных средств, нематериальных активов, материальных запасов ведется в количественно-суммовом выражении; учет денежных средств, расчетов, доходов и расходов - в суммовом выражении. 3. В структуре номера счета в 1-4 разрядах применяются код раздела и код подраздела доходов и расходов бюджета в зависимости от видов экономической деятельности,

	<p>например:</p> <p>0705- Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации;</p> <p>0706- Высшее образование;</p> <p>0908- Прикладные научные исследования в области здравоохранения;</p> <p>0909- Другие вопросы в области здравоохранения и т.д.</p> <p>4. Учреждением ведется отдельный учет по источникам финансирования с присвоением кодов:</p> <p>1- средства бюджета;</p> <p>2- приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);</p> <p>3 - средства во временном распоряжении;</p> <p>4- субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;</p> <p>5- субсидии на иные цели.</p>
<p>4. Порядок проведения инвентаризации активов, имущества, учитываемого учреждением на забалансовых счетах, а также обязательств и иных объектов учета</p>	<p>Инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств учреждения производится в соответствии с Положением об инвентаризации Федерального государственного бюджетного учреждения науки «Институт токсикологии Федерального медико-биологического агентства» (ФГБУН ИТ ФМБА России)» (приложение 1 к учетной политике).</p> <p>В разделе определено, что инвентаризация имущества, учитываемого на забалансовых счетах, осуществляется в порядке и сроки, установленные для ценностей, учитываемых на балансе. Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности и оценка ее на соответствие критериям сомнительности проводится один раз в год при проведении годовой инвентаризации.</p>
<p>5. Формы первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета и иных документов, по которым законодательством не предусмотрены обязательные для оформления формы.</p>	<p>В разделе определено, что для ведения бухгалтерского учета в учреждении в целом применяются формы первичных документов, утвержденные приказом Минфина РФ 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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению». Операции по учету, для которых отсутствуют формы первичных документов, оформляются в соответствии с требованиями п.1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете и п. 7 инструкции № 157н, самостоятельно разработанными формами документов (приложение 4 к учетной политике).</p>

	<p>Перечень должностей лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, приведен в приложении 5 к учетной политике.</p>
<p>6. Правила документооборота и технология обработки учетной информации,</p>	<p>В разделе определено, что движение первичных документов (создание или получение от других предприятий, учреждений, принятие к учету, обработка, передача в архив) регламентируется графиком документооборота (приложение 6 к учетной политике).</p> <p>В разделе персональная ответственность за соблюдение графика документооборота, а также ответственность за своевременное и доброкачественное создание документов, своевременную передачу их для отражения в бухгалтерском учете и отчетности, за достоверность содержащихся в документах возложена на лица, создавшие и подписавшие эти документы.</p> <p>Раздел определяет что: первичный документ составляется при совершении факта хозяйственной жизни; отражение первичного документа в бухгалтерском учете осуществляется датой совершения хозяйственной операции или последнем днем месяца; при поступлении документов в Бухгалтерию, позже установленного срока, операция по счетам проводится в день поступления документа и регистрации его в Регистре входящих документов; при поступлении, оформлении документов на иностранных языках применяется процедура построчного перевода таких документов на русский язык сотрудниками учреждения либо с привлечением сторонних лиц.</p> <p>В разделе предусмотрены сроки выдачи доверенностей сотрудникам учреждения по отдельному распоряжению руководителя учреждения при возникновении соответствующей потребности: 10 дней или год с момента получения доверенности.</p> <p>В разделе приведен перечень регистров бухгалтерского учета, которые составляются по формам, используемым в программном обеспечении «1С: Бухгалтерия 8.2».</p>
<p>7. Порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля.</p>	<p>Внутренний финансовый контроль осуществляется комиссией по внутреннему контролю в соответствии с Положением о внутреннем финансовом контроле Федерального государственного бюджетного учреждения науки «Институт токсикологии Федерального медико-биологического агентства» (ФГБУН ИТ ФМБА России) (приложение 10 к учетной политике).</p>
<p>8. Порядок признания и раскрытия в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты.</p>	<p>В разделе приведен перечень событий после отчетной даты.</p> <p>Учетной политикой установлен критерий существенности, которым является стоимостная оценка финансово-хозяйственной операции, превышающая 5% валюты баланса.</p>

	<p>В соответствии с данными раздела, предельным сроком приема первичных документов, отражающих события после отчетной даты, является дата согласования отчетности за отчетный период в электронной системе ФМБА.</p> <p>В разделе определено, что события после отчетной даты, признанные существенными, по согласованию с ФМБА России, отражаются в учете заключительными проводками.</p>
<p>9. Иные сведения, необходимые для ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.</p>	<p>В разделе предусмотрен порядок учета операций по движению средств в иностранной валюте; по учету финансовых обязательств, в том числе по расчету с сотрудниками за командировки, операционной аренде (в том числе льготной).</p> <p>Направление работника института в служебную командировку, ее документальное оформление и компенсация расходов, связанных со служебной командировкой, осуществляется в соответствии с Положением о командировках Федерального государственного бюджетного учреждения науки «Институт токсикологии Федерального медико-биологического агентства» (ФГБУН ИТ ФМБА России)».</p> <p>В разделе приведен порядок и размер возмещения расходов работникам, работа которых имеет разъездной характер, в соответствии с Положением о разъездном характере работы Федерального государственного бюджетного учреждения науки «Институт токсикологии Федерального медико-биологического агентства» (ФГБУН ИТ ФМБА России)» (приложение 2 к учетной политике).</p> <p>Учет расходов на телефонную, мобильную связь и интернет установлен в соответствии с Положением о расходах на телефонную, мобильную связь и Интернет Федерального государственного бюджетного учреждения науки «Институт токсикологии Федерального медико-биологического агентства» (ФГБУН ИТ ФМБА России)» (приложение 3 к учетной политике).</p> <p>Выдача в под отчет денежных средств и учет расчетов с подотчетными лицами определена в разделе в соответствии с Положением о расчетах с подотчетными лицами Федерального государственного бюджетного учреждения науки «Институт токсикологии Федерального медико-биологического агентства» (ФГБУН ИТ ФМБА России)» (приложение 9 к учетной политике).</p> <p>В разделе определено, что оказываемые учреждением платные услуги реализуются либо по фиксированным ценам, предусмотренным утвержденными прейскурантами, либо по договорным ценам.</p>

В разделе систематизированы нормативно-правовые акты, регламентирующие учет расходов по оплате труда. Табель учета использования рабочего времени оформляется и принимается к учету Бухгалтерией в соответствии с Инструкцией по ведению табеля использования рабочего времени ФГБУН ИТ ФМБА России, утвержденной приказом директора. Выплата заработной платы работникам института производится два раза в месяц в сроки установленные приказом директора Института на банковские счета, в том числе на счета, к которым привязаны банковские карты.

Разделом установлено, что расчет заработной платы осуществляется исходя из фактически отработанного времени. При расчете используется коэффициент 0,87-коэффициент учета НДФЛ.

В разделе определены сроки выдачи расчетных листов работникам Института и регистрация факта их получения в ведомости выдачи расчетных листов. Предусмотрена возможность получения расчетного листка на личный электронный адрес работника.

В разделе определен порядок учета средств, в качестве возмещения ущерба от виновных лиц, в зависимости от вида активов и способов возмещения.

В разделе установлено, что с целью отражения в бюджетном учете операций по начислению и уплате НДС сумма налога отражается в уменьшение доходов по кодам, по которым он предусмотрен (КОСГУ 189), а операций по начислению и уплате налога на прибыль- сумма налога отражается по коду 180 (КОСГУ 189).

В разделе определен порядок списания сомнительной дебиторской и кредиторской задолженностей, установлен срок их учета на забалансовых счетах, порядок восстановления на балансовый учет и погашения.

В разделе приведены счета учета доходов и расходов учреждения, определены виды расходов, участвующих в формировании себестоимости работ и услуг и их классификации. Отдельно прописан порядок учета расходов, не входящих в себестоимость работ (услуг).

В разделе определен перечень доходов и расходов будущих периодов и порядок их учета по видам, в том числе переноса стоимости на текущие затраты.

В разделе определены следующие резервы, формируемые учреждением:

- резерв предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование сотрудника учреждения;

	<p>- резерв по сомнительным долгам. Определен порядок их формирования, учета, корректировки и закрытия.</p> <p>В разделе установлено, что формирование и внесение изменений в план ФХД учреждения осуществляется в соответствии с положениями единых требований, утвержденных приказом Минфина от 28.07.2010 № 81н и соответствующего акта учредителя. Ответственным за разработку, изменения, внесение в систему электронного бюджета является заместитель директора по экономике.</p> <p>Учет исполнения плана ФХД по средствам субсидии и по платной и иной приносящей доход деятельности осуществляется отдельно с составлением единого баланса учреждения с учетом источников поступивших денежных средств. По средствам бюджета по переданным полномочиям предусматривается ведение отдельного баланса.</p> <p>В разделе прописан порядок санкционирования бюджетных обязательств, в том числе при осуществлении закупочных процедур в рамках действия 44-ФЗ и 223-ФЗ.</p> <p>В разделе перечислены забалансовые счета и прописан порядок учета объектов на них с учетом особенностей финансово-хозяйственной деятельности учреждения.</p>
<p>10. Общие принципы налогового учета.</p>	<p>Разделом закреплена ответственность за ведение налогового учета за руководителем и главным бухгалтером организации.</p> <p>В разделе определены общая система налогообложения и метод начисления, установлены порядок начисления налогов и применения льгот. Прописаны регистры налогового учета и порядок их составления и ведения.</p> <p>В разделе определены следующие основные моменты по расчету налога на прибыль:</p> <ul style="list-style-type: none"> - доходы учреждения от работ, услуг с длительным технологическим циклом (более 1 года) признаются в конце срока действия договора, если не предусмотрена поэтапная сдача работ; - выделены виды доходов, не включаемых в расчет налога; - определен состав расходов учреждения, которые включены в прямые или косвенные расходы; - прямые расходы по работам, услугам с длительным технологическим циклом (более 6 месяцев) признаются в том периоде, когда признаются доходы по данным работам, услугам. Корректировка производится отдельно по каждому виду услуг, работ в разрезе заказчиков и договоров; - распределение расходов на оплату труда работников на прямые и косвенные производится по категориям персонала, участвующего в процессе оказания услуг;

- к амортизируемому имуществу относится имущество стоимостью свыше 100 000,00 рублей. Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования. Срок полезного использования определяется по максимальному пределу в соответствующей амортизационной группе. Амортизация начисляется линейным методом;

- при определении размера материальных расходов сырье, материалы, товары оцениваются по средней стоимости;

- для целей налогообложения прибыли в составе расходов, уменьшающих налоговую базу, признаются суточные при командировании работников в размере, установленном Положением о служебных командировках Федерального государственного бюджетного учреждения науки «Институт токсикологии Федерального медико-биологического агентства» (ФГБУН ИТ ФМБА России);

- дебиторская задолженность признается в налоговом учете в том периоде, когда она была признана безнадежной;

В разделе определены следующие основные моменты по расчету налога на добавленную стоимость:

- бюджетные и целевые средства не являются объектом обложения налогом на добавленную стоимость;

- для целей исчисления НДС применяются льготы;

- в учреждении предусматривается отдельный учет операций подлежащих налогообложению по разным ставкам налога. Раздельный учет ведется посредством регистрации счетов – фактур и иных документов в соответствующих графах книг продаж и покупок.

- по услугам, работам, товарам, имущественным правам (общехозяйственным расходам), используемым и в облагаемых, и в необлагаемых НДС операциях сумма вычета определяется пропорционально стоимости услуг, работ, товаров, имущественных прав (общехозяйственных расходов) отгруженных за отчетный квартал и облагаемых НДС по определенной ставке, в общей стоимости услуг, работ, товаров, имущественных прав (общехозяйственных расходов), отгруженных за отчетный период.

- в учреждении предусматривается ведение регистра НДС входящий к распределению;

- нумерация счет-фактур осуществляется: на реализацию- в порядке возрастания номеров в целом по учреждению; на предоплату- в порядке возрастания с буквой «А» в начале номера;

- книги продаж и покупок ведется с использованием автоматизированного учета и выводится на печать ежеквартально.

В разделе определены следующие основные моменты по расчету налога на имущество учреждения:

- расчет налога производится в соответствии с НК и законом г. Санкт-Петербурга от 26.11.2003 № 684-96 «О налоге на имущество организаций» (с изменениями и дополнениями);
- для целей исчисления налога на имущество применяются льготы.

В разделе закреплён порядок расчета земельного налога в соответствии с главой 31 НК РФ и законом г. Санкт-Петербурга от 23.11.2012 № 617-105 (с изменениями и дополнениями).

В разделе закреплён порядок расчета транспортного налога согласно главы 28 НК РФ и закона г. Санкт-Петербурга от 04.11.2002 № 487-53 (с изменениями и дополнениями).

В разделе определены следующие основные моменты по расчету НДФЛ:

- заявления на предоставление стандартных налоговых вычетов по НДФЛ подаются сотрудниками Института ежегодно по утвержденной форме;
- расходы на компенсацию суточных при служебных командировках не включаются в налогооблагаемую базу в размере 700,00 рублей при командировании работника на территории Российской Федерации; в размере 2500,00 рублей при командировании работника за пределы Российской Федерации. Суммы превышения установленных размеров компенсации суточных при служебных командировках сотрудников учреждения отражаются бухгалтерской справкой на основании данных авансовых отчетов.

В разделе определены следующие основные моменты по расчету страховых взносов во внебюджетные фонды:

- расходы на компенсацию суточных при служебных командировках освобождаются от страховых взносов в фонд социального страхования при профзаболеваниях и травматизме в объеме, указанном в Положении о служебных командировках ФГБУН ИТ ФМБА России;
- расходы на компенсацию суточных при служебных командировках не включаются в налогооблагаемую базу в размере 700,00 рублей при командировании работника на территории Российской Федерации; в размере 2500,00 рублей при командировании работника за пределы Российской Федерации. Суммы превышения установленных размеров компенсации суточных при служебных командировках сотрудников учреждения отражаются бухгалтерской справкой на основании данных авансовых отчетов;
- в налогооблагаемую базу включаются расходы по

	компенсации медицинского осмотра работникам учреждения. Основанием является бухгалтерская справка.
11. Общие принципы учета в рамках государственных контрактов, в том числе по государственному оборонному заказу	<p>В разделе установлено, что ведение учета в рамках государственных контрактов, в том числе по государственному оборонному заказу, и хранение организуются руководителем Учреждения. Ведение учета осуществляется плановым экономическим отделом. Ответственность за заключения контрактов и достоверность, своевременность предоставления документов возлагается на заместителя директора по экономике.</p> <p>В разделе предусмотрено непрерывное ведение учета отдельно по каждому контракту с момента его заключения до момента сдачи работ Заказчику в порядке, установленном условиями контрактов и законодательством Российской Федерации.</p>

Главный бухгалтер



И.А. Дьячкова