

Муниципальное бюджетное учреждение культуры г. Иркутска
"Централизованная библиотечная система"

ПРИКАЗ

г. Иркутск

№ 70-1/Д

22.04.2019г.

«Об учетной политике на 2019 год»

В связи с расчетом значений норм, применяемых для расчета базовых нормативов финансовых затрат на оказание муниципальных услуг, оказываемых библиотеками МБУК «ЦБС», нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и работ согласно Приказа УК КСПК администрации г. Иркутска №234-08-59/19 от 12.04. 2019 г.

ПРИКАЗЫВАЮ :

В приказ № 204/Д от 31.12.2018года по учетной политике на 2019год внести изменения, пункт 5 читать в следующей редакции :

«5. Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг

5.1. Затраты учреждения при оказании платных услуг делятся на прямые и общехозяйственные (косвенные расходы). Прямые расходы, произведенные за отчетный месяц, относятся на себестоимость выполнения работы, оказания услуги, учитываются в программе "1С: Предприятие 8.2" на счете 109.61 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг». К ним относятся: списанные материальные запасы, израсходованные непосредственно на оказание услуги; расходы, связанные с заправками, ремонтами, техническим обслуживанием нефинансовых активов при их использования для оказания услуги; расходы на изготовление бланков строгой отчетности (БСО); расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе оказания услуг, выполнения работ; начисленные суммы взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование (если заработная плата начисляется по деятельности, приносящей доход).

5.2. Общехозяйственные расходы учреждения, произведенные за отчетный месяц, относятся учитываются на счете 109.81 «Общехозяйственные расходы». Счет 109 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» закрывается ежемесячно.(переданные в эксплуатацию объекты основных средств, в том числе книги; проведение технической экспертизы компьютерной техники и оргтехники и расходы на ее утилизацию;)

5.3. По окончании каждого месяца фактическая себестоимость произведенных учреждением платных работ и услуг, сформированная на счетах 109.60.000, 109.80.000 относится на уменьшение текущего дохода от оказания этих работ и услуг, счет 2.401.10.131 «Доходы от оказания платных услуг (работ)».

5.4. Расходами, которые не включаются в себестоимость (нераспределляемые расходы) и сразу списываются на финансовый результат (счет 401.20.000), признаются:

- расходы на возмещение земельного налога, налога на имущество;
- штрафы и пени по налогам; штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; госпошлины;

- компенсации морального вреда по решению суда;
- денежные компенсации сотрудникам за невыплаченные в срок отпускные и уволенным сотрудникам;
- начисление налогов с денежных компенсаций сотрудникам за невыплаченные в срок отпускные и уволенным сотрудникам.

5.6. Нормативные затраты на оказание муниципальных услуг и работ и содержание имущества исчисляются согласно «Порядка определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (работ) подведомственных муниципальных бюджетных (автономных) учреждений» УК КСПК администрации г. Иркутска, утвержденного Приказом №234-08-59/19 от 12 апреля 2019 г.

Списание затрат по основной деятельности производится на соответствующие счета к счету 401.20 «Расходы текущего финансового года» с детализацией по экономическим элементам по КОСГУ.

1) Нормативные затраты, непосредственно связанные с оказанием муниципальной услуги № 1 - Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки. Норматив на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда персонала, принимающего непосредственное участие в оказании услуги, определяется исходя из количества персонала (штатных единиц), принимающего участие в оказании государственной услуги – 103,50 основной персонал - библиотечные работники или 63,17% от 149,50 штатных единиц.

Муниципальная услуга № 1 - Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки подразделяется на услуги, пропорционально объему услуг согласно муниципального задания:

- в стационарных условиях – 72,13%
- вне стационара – 0,01%
- удаленно через сеть Интернет – 27,86%

2) Нормативные затраты, непосредственно связанные с оказанием муниципальной услуги № 2– Предоставление библиографической информации из государственных библиотечных фондов. Норматив на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда персонала, принимающего непосредственное участие в оказании услуги, определяется исходя из количества персонала (штатных единиц), принимающего участия в оказании государственной услуги – 64 минуты рабочего времени в год от 2 ставок зав. библиотеками + 160 минут рабочего времени в год от 2 ставок зав. отделом –0,002% от 149,50 штатных единиц.

3) Нормативные затраты, связанные с оказанием работы №1 - Формирование, учет, изучение, обеспечение физического сохранения и безопасности фондов библиотеки. К ним относятся заведующие библиотеками - 24 штатных единицы или 21,78% от 149,5 штатных единиц.

4) Нормативные затраты, связанные с оказанием работы №2 - Библиографическая обработка документов и создание каталогов. К ним относятся библиографы, главные библиографы - 22 штатных единицы или 15,05% от 149,5 штатных единиц.

5) Отнесение численности на затраты на общехозяйственные нужды:

79,15шт.ед. (АУП, административно-хозяйственный, вспомогательный и прочие) относятся пропорционально на услуги и работы. Нормативные затраты по статьям расходов определяются пропорционально затратам на оплату труда, участвующему в оказании услуги, работ.

Нормативные затраты для расчета 1-ой муниципальной услуги распределяются на базовый норматив затрат, непосредственно связанный с оказанием муниципальной услуги и базовый норматив затрат на общехозяйственные нужды.

К базовому нормативу затрат, непосредственно связанному с оказанием муниципальной услуги относятся:

- затраты на оплату труда, в том числе начисления на выплаты по оплате труда работников, непосредственно связанных с оказанием муниципальной услуги, (страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования);
- материальные запасы – канцелярские товары, израсходованные непосредственно на оказание услуги и работы;
- иные затраты, непосредственно связанные с оказанием муниципальной услуги: затраты на приобретение услуг связи (Интернет - 90%); затраты на приобретение книг и брошюр, наборов открыток, CD-дисков; затраты на приобретение библиотечной техники (формуляров, разделителей); затраты на приобретение периодических изданий (подписка); затраты на приобретение призов для мероприятий.

К базовому нормативу затрат на общехозяйственные нужды относятся:

- коммунальные услуги (теплоснабжение и горячее водоснабжение, электроснабжение, холодное водоснабжение и водоотведение);
- затраты на содержание объектов недвижимого имущества (в том числе затраты на арендные платежи) : арендные платежи объектов недвижимого имущества; вывоз, захоронение ТКО; затраты на проведение дезмероприятий объектов недвижимого имущества; работы по уборке и вывозу снега с крыш зданий и прилегающих территорий; содержание объектов недвижимого имущества; взносы на капремонт объектов недвижимого имущества в многоквартирных домах; затраты на испытания внутреннего пожарного водопровода на работоспособность; затраты на эксплуатацию охранной, тревожной, пожарной сигнализации объектов недвижимого имущества; затраты на страхование объектов недвижимого имущества; затраты на аварийно-технического обслуживания внутридомового инженерного оборудования объектов недвижимого имущества; текущий ремонт зданий.
- затраты на содержание объектов особо ценного движимого имущества, необходимого для общехозяйственных нужд, формируемого в установленном порядке в размере начисленной годовой суммы амортизации по указанному имуществу : техобслуживание оборудования средств охранно-тревожной сигнализации; работы по ремонту электрических сетей; электротехнические испытания электроустановок).
- затраты на приобретение услуг связи, в том числе Интернет - 10%;

- затраты на приобретение транспортных услуг;
- затраты на оплату труда с начислениями на выплаты по оплате труда работников, которые не принимают непосредственного участия в оказании муниципальной услуги (АУП, административно-хозяйственный, вспомогательный и прочие).
- затраты на прочие общехозяйственные нужды : затраты на реставрацию книг; затраты на ремонт оргтехники, заправки картриджей; затраты на программное сопровождение; затраты на приобретение лицензионных ПО, ПП; затраты на проведение специальной оценки условий труда и производственного контроля; затраты на прохождение первичного и периодического медосмотров; затраты на обучение по охране труда, пожарно-техническому минимуму, гигиенической подготовке, курсы повышения квалификации сотрудников; затраты на техническое освидетельствование огнетушителей, техническую экспертизу компьютеров и оргтехники, их утилизацию; затраты на утилизацию промышленных отходов (ртутьсодержащих ламп); затраты на приобретение основных средств, материальных запасов и спецодежды; плата за негативное воздействие на окружающую среду; затраты на аренду основных средств (модемов).»

Директор МБУК «ЦБС»:



Кустова Н.А.

На основании требований налогового законодательства утвердить учетную политику для целей налогового учета на 2019 год

При ведении налогового учета учреждением используется принцип максимального сближения налогового учета с существующей в учреждении системой бухгалтерского учета.

Налог на добавленную стоимость

1. Право на освобождение от НДС учреждение использует по приносящей доход деятельности согласно Уведомления ИФНС по Октябрьскому округу г. Иркутска №128 от 15.10.2018г. (Ст. 145 Налогового кодекса РФ)

2. Моментом определения налоговой базы при реализации товаров (металлом, макулатура) считается день отгрузки (передачи) товаров.

3. Раздельный учет обеспечивается соответствующей организацией бухгалтерского учета (с применением соответствующих счетов Рабочего плана счетов учреждения, а также регистров аналитического учета в разрезе облагаемых и необлагаемых НДС операций). (Ст. 170 Налогового кодекса РФ)

4. Ведение книги покупок и книги продаж производится в электронном виде с использованием программы 1:С.

(Приложения 4, 5 правил, утвержденных постановлением Правительства РФ от 26 декабря 2011г. № 1137)

5. Счета-фактуры, выставляемые учреждением, оформляются в порядке возрастания номеров с начала календарного года. Учреждение использует типовую форму счета-фактуры. (Приложения 1, 2 правил, утвержденных постановлением Правительства РФ от 26 декабря 2011г. № 1137 в ред. от 19.08.2017г. №981)

6. При обнаружении в текущем налоговом периоде ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым периодам, если ошибки привели к излишней уплате налога, перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были совершены ошибки.

7. Налоговым периодом (отчетным) считается квартал. (П. 1 ст. 54 Налогового кодекса РФ)

8. Оказание услуг централизованной библиотечной системой в рамках муниципального задания, которое финансируется за счет субсидии на выполнение муниципального задания, не признается объектом обложения налогом на добавленную стоимость. (Подп. 4.1. п.2 ст. 146 Налогового кодекса РФ)

9. Поступление денежных средств от недопоставки периодических изданий, начисление пеней не облагается налогом на добавленную стоимость (Ст. 162 Налогового кодекса РФ)

10. Поступление денежных средств от реализации макулатуры и лома черного металла не облагается налогом на добавленную стоимость, так как учреждение на 2019 год имеет право на освобождение от НДС по ст. 145 НК РФ (Ст. 161 п.8 Налогового кодекса РФ)

Налог на прибыль организаций

1. При ведении учета на основе регистров налогового учета использовать систему регистров налогового учета, рекомендованную МНС России. В налоговом учете учреждение применяет те же формы первичных документов, что и в бухгалтерском учете. Аналитические регистры налогового учета для определения налоговой базы разработаны учреждением самостоятельно и приведены в Приложениях №13, №14 (Ст. 314 Налогового кодекса РФ)

2. При обнаружении ошибок в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем налоговом (отчетном) периоде, если допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога, перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были совершены указанные ошибки (искажения). (П. 1 ст. 54 Налогового кодекса РФ)

3. Доходы и расходы для целей налогообложения признаются учреждением методом начисления. Датой получения доходов и расходов считается дата в том отчетном (налоговом) периоде, в котором она имела место, независимо от фактической оплаты. В учреждении ведется раздельный учет полученных доходов и произведенных расходов.

Раздельный учет осуществляется путем отражения операций по выделяемым субсидиям, целевым субсидиям, по приносящей доход деятельности с учетом кодов финансового обеспечения, источников финансового обеспечения. Для отражения субсидий применяются коды финансового обеспечения (разряд 18 аналитического кода в номере счета рабочего плана):

- 4 - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;
- 5 - субсидии на иные цели.

Для отражения операций по приносящей доход деятельности применяется код финансового обеспечения — 2 (*Ст. 271—273 Налогового кодекса РФ*)

4. Поступления в виде субсидий в целях налогообложения прибыли относятся к средствам целевого финансирования, которые не учитываются при определении налоговой базы, (пп.14 п.1 ст.251НК РФ). Также к целевым поступлениям на содержание некоммерческих организаций и ведение уставной деятельности относятся пожертвования, признаваемые таковыми в соответствии с гражданским законодательством РФ; доходы в виде безвозмездно полученных работ (услуг), выполненных (оказанных) на основании договоров. (*Пп. 1 п. 2 ст. 251 Налогового кодекса РФ*)

5. В учреждении начисляется амортизация по объектам основных средств линейным методом. (*П.1ст. 256 Налогового кодекса РФ*).

Для целей налогообложения учитывается только амортизируемое имущество, приобретенное за счет средств, приносящей доход деятельности, и используемое в этой деятельности с первоначальной стоимостью более 200тыс.руб, со сроком полезного использования более 12 месяцев. Не относятся основные средства к амортизируемому имуществу в налоговом учете приобретенные за счет бюджетных или иных целевых средств, полученные по договорам в безвозмездное пользование, договорам пожертвования, объекты стоимостью до 200тысяч рублей.

6. По объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, норма амортизации определяется с учетом срока эксплуатации имущества предыдущими собственниками. (*П. 7 ст. 258 Налогового кодекса РФ*)

7. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при оказании услуг, применяется один из следующих методов оценки указанного сырья и материалов: по средней стоимости. (*П. 8 ст. 254 Налогового кодекса РФ*)

8. Оценка покупных товаров при их реализации может производиться по стоимости единицы товара. (*П. 1 ст. 268 Налогового кодекса РФ*)

9. Для проведения ремонта основных средств резерв предстоящих расходов на ремонт не создавать. Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в сумме фактических затрат. (*ст.360 Налогового кодекса РФ*)

10. В целях покрытия убытков по безнадежным долгам по результатам проведенной в конце предыдущего отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности резервы по сомнительным долгам не создавать. (*П3 ст. 266 Налогового кодекса РФ*)

11. В отношении товаров (работ), по которым в соответствии с условиями заключенного договора с покупателем предусмотрены обслуживание и ремонт в течение гарантийного срока, резервы на предстоящие расходы по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию не создаваться (*П.1, 2 ст. 267 Налогового кодекса РФ*)

12. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков по приносящей доход деятельности не создавать. (*П. 1. ст. 324.1 Налогового кодекса РФ*)

Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год по приносящей доход деятельности не создавать. (*П. 6 ст. 324.1 Налогового кодекса РФ*)

13. Расходами учреждения признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты. Расходы признаются в качестве расходов текущего отчетного (налогового) периода в полном объеме на уменьшение доходов от реализации данного отчетного (налогового) периода. Расходами, уменьшающими налоговую базу по налогу на прибыль, признаются расходы,

уплаченные за счет средств от приносящей доход деятельности и связанные с ведением этой деятельности. К прямым расходам, связанным с реализацией товаров, оказания услуг по приносящей доход деятельности относить (П. 1 ст. 318 Налогового кодекса РФ):

все материальные расходы, определяемые согласно ст. 254 НК РФ, за исключением общехозяйственного назначения.

суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при реализации услуг, за исключением общехозяйственного назначения.

Остальные расходы (общехозяйственного назначения) относятся к косвенным расходам. (П. 2 ст. 318 Налогового кодекса РФ)

14. При оказании услуг суммы прямых и косвенных расходов, которые имели место в текущем отчетном (налоговом) периоде в рамках этой деятельности, в полном объеме относить на уменьшение доходов от реализации данного отчетного (налогового) периода.

15. Денежные средства от сдачи вторсырья (макулатуры, лома черных металлов, ветоши, др), а также полученные от недопоставки периодических изданий (суммы принудительного изъятия) облагаются налогом на прибыль.

16. Налоговым периодом по налогу на прибыль считается календарный год, отчетными периодами - первый квартал, полугодие и девять месяцев.(П. 2 ст. 318 Налогового кодекса РФ.)

17. Исчисление и уплата налога на прибыль производится исходя из фактически полученной прибыли с начала года. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Налог на имущество организаций

По налогу на имущество учреждение имеет льготу, так как относится к бюджетным учреждениям, финансируемым из местного бюджета, (п.2 ст.2 Закона Иркутской области от 08.10.2007г №75-03 «О налоге на имущество», с изменениями от 15.11.2017г.)

В соответствии со ст. 386 НК РФ налогоплательщики обязаны представлять в налоговые органы по своему местонахождению, налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу и налоговую декларацию по налогу. Отчетность представляется по истечении каждого отчетного и налогового периода. Отчетными периодами являются I квартал, полугодие и девять месяцев. Налоговым периодом признается календарный год (ст. 379 НК РФ).

МБУК «ЦБС» на 2019год имеет разрешение на предоставление налоговых деклараций (расчетов) по налогу на имущество в ИФНС по Октябрьскому округу г. Иркутска по месту регистрации учреждения, т.е сдавать единый налоговый расчет по 25 помещениям библиотек, находящихся в разных округах г. Иркутска.

Земельный налог

Исчисление и уплата земельного налога производятся в соответствии с главой 31 "Земельный налог" НК РФ. Учет по земельному налогу ведется на счете 4.303.13 «Расчеты по земельному налогу». Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельного участка, признаваемого объектом налогообложения по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом. Сумма налога исчисляется по истечении налогового периода как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. Учреждением применяется налоговая ставка в размере 1,5%.

В течение года начисляются и перечисляются авансовые платежи по земельному налогу. Начисление авансовых платежей по КВР 851: 4.401.20.290 – 4.303.13. Перечисление: 4.303.13 – 4.201.11.

Сумма налога определяется по истечении налогового периода, зачитываются авансовые начисленные и уплаченные платежи. Уплата налога производится по месту нахождения земельного участка, являющегося объектом налогообложения. По истечении налогового периода в налоговый орган по месту нахождения земельного участка представляется налоговая декларация по налогу. Отчетные периоды – 1, 2, 3 кварталы календарного года.

Страховые взносы

Применение тарифов страховых взносов, начисление страховых взносов в ПФР, ФФОМС, ФСС, оплата, отчетность осуществляются в соответствии с главой 34 «Страховые взносы» НК РФ (введена Федеральным законом от 03.07.2016г. № 243-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование») в ИФНС по Октябрьскому округу г.Иркутска по телекоммуникационным каналам связи .

Учет сумм начисленных выплат работникам, а также сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, относящихся к ним, по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты, ведется в индивидуальных карточках по формам, приведенным в программе «1С: «Зарплата и кадры бюджетного учреждения».

Оплата, отчетность взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний осуществляется в ФСС РФ Иркутского регионального отделение (Федеральный Закон от 22.12.2005г. №179-ФЗ, с изменениями от 31.12.2017г №484-ФЗ)

Плата за негативное воздействие на окружающую среду

МБУК «ЦБС» начисляет, уплачивает и предоставляет расчет платы по каждой библиотеке в Управление федеральной службы по надзору в сфере природопользования (Росприроднадзора) по Иркутской области. Учреждение поквартально оплачивает плату за негативное воздействие на окружающую среду в части размещения отходов IV, V классов опасности для окружающей среды. Согласно статье 16 Федерального закона Российской Федерации от 10.01.2002 № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды» негативное воздействие на окружающую среду является платным.

Расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду заполняется в соответствии с правилами исчисления и взимания платы за негативное воздействие на окружающую среду, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 03.03.2017 №255.

Оплата авансовых платежей производится не позднее 20 апреля, 20 июля, 20 октября. По истечении налогового периода оплата производится до 01 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Начисление авансовых платежей - $\frac{1}{4}$ от суммы расчета за год: 4.401.20.291 – 4.303.05. по виду расходов 853 «Уплата иных платежей». Перечисление: 4.303.05 – 4.201.11.

НДФЛ

МБУК «ЦБС» является налоговым агентом по НДФЛ. Учреждение поставлено на учет по месту юридического адреса (г.Иркутск, ул.Трилиссера, № 32) в Инспекции Федеральной налоговой службы по Октябрьскому округу г.Иркутска и НДФЛ, удержаненный с работников всех библиотек, входящих в ЦБС и находящихся на территориях, подведомственным разным налоговым органам, уплачивается в ИФНС по Октябрьскому округу г.Иркутска.

Применение ставок Налога на доходы физических лиц, начисление, оплата, отчетность осуществляются в соответствии с главой 23 «Налог на доходы физических лиц» НК РФ. При выплате авансовых сумм работникам НДФЛ не удерживается.

Излишне удержанная сумма налога подлежит возврату на основании письменного заявления налогоплательщика, проинформированного о факте излишнего удержания налога и сумме излишне удержанного налога в течение 10 дней со дня обнаружения такого факта. Факт обнаружения излишнего удержания налога подтверждается приказом руководителя учреждения, с которым налогоплательщик должен быть ознакомлен под роспись с указанием даты (п.1 ст.231 НК РФ).