

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное научное учреждение
Уфимский федеральный исследовательский центр Российской академии наук

ПРИКАЗ

“ 03 ” 07 _____ 20 23 г.

№ 408 (1252) _____

Г _____ Г
О внесении изменений в приказ № 204(1252) от 30.12.2019 г.
«Об утверждении Учетной политики УФИЦ РАН
на 2019 год и последующие годы» (в ред. приказа
№ 58 (1252) от 26.02.2021 г.

Руководствуясь Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказом Минфина России от 30 декабря 2017 г. № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», в целях повышения эффективности делопроизводства в УФИЦ РАН, п р и к а з ы в а ю:

1. Внести изменения в приложение № 1 к приказу УФИЦ РАН от 30 декабря 2019 г. № 204 (1252) «Об утверждении Учетной политики Федерального государственного бюджетного научного учреждения Уфимский федеральный исследовательский центр Российской академии наук на 2019 год и последующие годы» (в редакции приказа УФИЦ РАН от 26 декабря 2021 г. № 58 (1252)) согласно приложению к настоящему приказу.

2. Ввести в действие настоящие изменения с даты подписания настоящего приказа.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа по обособленным структурным подразделениям возложить на руководителей обособленных структурных подразделений, а по Центральному аппарату УФИЦ РАН оставляю за собой.

Руководитель



В.Б. Мартыненко

Изменения
в приложение № 1 к приказу УФИЦ РАН от 30.12.2019 г. №204(1252) «Об
утверждении Учетной политики УФИЦ РАН наук на 2019 год и последующие
годы» (в редакции приказа УФИЦ РАН от 26.02.2021 г. № 58(1252))

1. По тексту слова «постоянно действующая Единая комиссия по поступлению и выбытию активов (далее по тексту ЕК)» в соответствующем падеже заменить словами «Единая Центральная комиссия по поступлению и выбытию активов УФИЦ РАН (далее по тексту ЕЦК) и Единая комиссия по поступлению и выбытию активов в обособленных структурных подразделениях УФИЦ РАН (далее по тексту ЕК)» в соответствующем падеже.

2. Раздел «1.4.6. Учет горюче-смазочных материалов ГСМ» изложить в новой редакции:

1.4.6. Учет горюче-смазочных материалов.

1. Для организации своей работы УФИЦ РАН, включая ОСП (далее - УФИЦ РАН) приобретает различные виды горюче-смазочных материалов (далее – ГСМ, топливо).

Горюче-смазочные материалы - нефтепродукты, к которым относят различные виды горючего и смазки: топливо (бензин, дизельное топливо, сжиженный нефтяной газ, сжатый природный газ), смазочные материалы (моторные, трансмиссионные и специальные масла, пластичные смазки), специальные жидкости (тормозные и охлаждающие). В соответствии с п. 118 Инструкции № 157н, к ГСМ в целях бухгалтерского учета относятся следующие виды материальных запасов: все виды топлива, горючего и смазочных материалов, в том числе дрова, уголь, торф, бензин, керосин, мазут, автол, иные материалы, используемые в качестве топлива и (или) смазочных материалов для обеспечения функционирования топливных систем.

С целью определения принадлежности материальных запасов к смазочным материалам УФИЦ РАН руководствуется п.1.1 Технического регламента Таможенного союза (Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 20.07.2012 №59 «О принятии технического регламента Таможенного союза «О требованиях к смазочным материалам, маслам и специальным жидкостям»).

2. В соответствии со ст. 20 Федерального закона от 10 декабря 1995 г. № 196 - ФЗ «О безопасности дорожного движения» УФИЦ РАН организывает работу водителей в соответствии с требованиями, обеспечивающими безопасность дорожного движения, организывает проведение обязательных предрейсовых и послерейсовых осмотров медицинских водителей. Порядок проведения осмотра технического состояния транспортного средства, обязательных предрейсовых и послерейсовых осмотров водителей регламентируется Правилами пользования транспортом УФИЦ РАН, утвержденными приказом руководителя УФИЦ РАН.

3. Для учета и контроля работы транспортных средств и водителей применяется оправдательный документ - путевой лист. Путевой лист — документ, в котором фиксируется техническое состояние автомобиля, прохождение медицинского осмотра водителя, расходы топлива и километраж, маршрут поездок, количество часов работы водителя. Порядок заполнения и состав реквизитов путевых листов регламентируется Приказом № 390.

Путевой лист выписывается уполномоченным лицом, на ответственном хранении которого находится топливо, в разрезе транспортных средств, с указанием ФИО водителя, за которым согласно приказу руководителя УФИЦ РАН, закреплено транспортное средство. Путевые листы выписываются ответственными работниками УФИЦ РАН, в соответствии с должностными обязанностями, предусмотренными трудовым договором, с обязательным отражением в «Журнале учета движения путевых листов» (ф. 0345008) на каждое транспортное средство ежедневно, кроме служебных командировок. На период служебной командировки выписывается один путевой лист перед началом командировки.

В журнале указывают все выписанные путевые листы, без исключения, в том числе испорченные, аннулированные. Для учета путевых листов используют сквозную нумерацию с соблюдением хронологического порядка.

4. Контроль за соблюдением порядка оформления путевого листа, возлагается на уполномоченное лицо, на ответственном хранении которого находится топливо, назначенное приказом руководителя УФИЦ РАН и обособленных структурных подразделений УФИЦ РАН.

5. На основании положений Инструкции №174н операции по оприходованию топлива отражаются в учете УФИЦ РАН различными бухгалтерскими записями в зависимости от способа приобретения топлива:

1). Приобретение топлива через подотчетное лицо за наличный расчет. Приобретение топлива за наличный расчет в УФИЦ РАН возможно в служебных командировках, на полевых (экспедиционных) работах, в особых случаях (выставки, ярмарки, проведение конференций, съездов, симпозиумов, поручения учредителя), при приобретении топлива для работы специального оборудования и спецтехники (снегоуборочной машины, газонокосилки и другой аналогичной техники) по решению руководителя УФИЦ РАН. Документом, на основании которых составляется авансовый отчет (отчет о расходах топлива) будет кассовый чек (совмещенный с товарным) с QR -кодом, в котором будет указан вид топлива, количество литров, цена, сумма и другие обязательные реквизиты.

При приобретении топлива водителем –подотчетным лицом, в течение трех рабочих дней со дня окончания срока служебной командировки, полевых (экспедиционных) работ, на иные цели, на которые были выданы подотчетные суммы, водитель должен отчитаться о расходах (п. 6.3 указания Банка России от 11 марта 2014 № 3210-У) с представлением специалисту бухгалтерской службы авансового отчета (ф.0504505), либо отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520) в электронном виде. К авансовому отчету должны быть приложены кассовые чеки с указанием количества, марок и стоимости ГСМ, даты покупок и т. п.

2). Приобретение топлива по договорам (в бочках, резервуарах, цистернах, мелкой таре и других емкостях (например, с использованием бензовоза/топливозаправщика), по топливным картам. Топливная карта - техническое средство учета отпуска нефтепродуктов на автозаправочных станциях (АЗС), представляющее собой носитель информации, подтверждающий право на получение определенного количества (объема) топлива в торговых точках (АЗС).

6. Топливо, приобретенное в результате обменных операций, принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, в сумме фактически произведенных вложений, формируемых с учетом сумм налога на добавленную стоимость (далее - НДС), предъявленных УФИЦ РАН поставщиками (продавцами), кроме приобретения материальных запасов, используемых для выполнения работ, оказания услуг, облагаемых НДС, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах (п.19 СГС №256н «Запасы», п.100 Инструкции №157н).

7. В соответствии с требованиями Инструкции №157н в УФИЦ РАН ведется аналитический учет по счету 0 105 33 «Горюче-смазочные материалы».

Приобретенное топливо в УФИЦ РАН учитывается согласно документам поставщика, продавца. Топливо может быть приобретено в килограммах, тоннах (в случае приобретения его в бочках, в резервуарах, цистернах), литрах (через подотчетное лицо по наличному расчету и по топливным картам).

Количество топлива, приобретенного в единицах измерения, отличных от «литр», подлежит переводу из одних единиц измерения в другие с оформлением первичного учетного документа «Акт перевода единиц измерения». Списание ГСМ всегда производится в литрах.

В зависимости от характера топлива, порядка его приобретения и использования, единицей топлива может быть номенклатурный номер, партия, однородная группа, соответственно аналитический учет материальных запасов ведется по их группам (видам), укрупненным наименованиям (например А-92, А-95 и т.д.) количеству, в разрезе ответственных лиц, местонахождения объектов (адресов, мест хранения), а также, при необходимости, правовых оснований поступления с учетом положений, предусмотренных отраслевыми особенностями ОСП (п. 117,118, 119 Инструкции №157н).

8. Водители УФИЦ РАН ежедневно заполняют информацию о поездке на транспортном средстве на оборотной стороне путевого листа: название учреждения (ОСП), маршрут и представляют путевые листы с оправдательными документами (чеки АЗС, подтверждающие получение ими нефтепродуктов) уполномоченному лицу, на ответственном хранении которого находится топливо.

9. Для учета расхода горючего (бензина) и иных материальных запасов (масла) газонокосилки, триммера, кустореза применяется первичный учетный документ «рабочий лист агрегата», который выписывается на период не более одного месяца уполномоченным ответственным лицом административно-хозяйственного отдела.

10. Уполномоченные лица УФИЦ РАН, на ответственном хранении которых находится топливо, ежедневно проводят обработку полученных от водителей путевых листов в целях сопоставления фактически полученных и

израсходованных объемов топлива с объемами, которые при конкретных обстоятельствах (пробега, времени работы) должны были быть израсходованы и далее представляет их для проведения внутреннего контроля и последующего отражения в бухгалтерском учете (после поступления «Акта на списание материальных запасов» (ф.0504230), оформленного ЕЦК/ЕК) в бухгалтерскую службу УФИЦ РАН. В соответствии с абз. 7 п. 119 Инструкции №157н ответственные лица УФИЦ РАН, на ответственном хранении которых находится топливо, ведут учет топлива по наименованиям, сортам и количеству в учетных регистрах:

Книга учета материальных ценностей (ф.0504042);

Карточка учета материальных ценностей (ф.0504043).

11. В соответствии с п. 20 СГС №256, ч. 1 ст. 9 Закона № 402-ФЗ каждый факт хозяйственной жизни оформляется первичным учетным документом. В соответствии с п. 21 СГС №256, ч. 3 ст. 9 Закона № 402-ФЗ первичные документы должны составляться в момент совершения фактов хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным непосредственно после их окончания.

12. Принятие топлива к бухгалтерскому учету осуществляется специалистом бухгалтерской службы по учету нефинансовых активов УФИЦ РАН, ответственным за оприходование топлива ежедневно на основании первичного учетного документа - приходного ордера (ф. 0504207), оформленного уполномоченным лицом УФИЦ РАН, на ответственном хранении которого находится топливо и чеков АЗС, выданных водителю при заправке автомобиля топливом и приложенных к путевому листу. Чек заправки ГСМ является документом, подтверждающим факт отгрузки ГСМ - переход права собственности на нефтепродукты, состав обязательных реквизитов чека должен соответствовать требованиям, установленным ст. 9 Законом № 402-ФЗ к первичным учетным документам (письмо Минфина России от 29.08.2018 № 02-06-05/61767).

13. По итогам месяца в рамках проведения текущего внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни (п. 23 СГС №256), накладные, представленные поставщиком топлива, приобретенного по договору, используются специалистом бухгалтерской службы по учету нефинансовых активов как сводный (итоговой) документ, подтверждающий факт поставки топлива в УФИЦ РАН в течение месяца. В случае, если по итогам сверки будут выявлены расхождения с данными сводных документов поставщика, ЕЦК/ЕК составляет «Акт о приемке материалов (материальных ценностей)» (ф. 0504220, который является юридическим основанием для предъявления претензии поставщику) (п.33 Инструкции №174н, приложение №5 к Приказу №52н).

14. Специалист бухгалтерской службы по учету нефинансовых активов, ответственный за списание топлива на транспорте, газонокосилке, триммере, кусторезе и другой аналогичной техники, ежедневно в рамках внутреннего контроля осуществляет проверку путевых листов транспортных средств, рабочего листа агрегата (газонокосилки, триммера, кустореза и другой аналогичной техники) для учета расхода горючего (бензина) и иных материальных запасов (масла) на предмет полноты и правильности оформления

обязательных реквизитов, маршрута движения в соответствии с заявками на автотранспорт, служебного характера поездок и данных по расходу и остаткам топлива в баках транспортных средств по датчикам топлива и по данным путевого листа (арифметический подсчет горючего по норме и сверка с фактическим расходом).

15. ЕЦК/ЕК ежемесячно на основании решения, оформленного протоколом заседания комиссии и подписанного всеми членами ЕЦК/ЕК составляет «Акт о списании материальных запасов» (ф. 0504230) на списание топлива. «Акт о списании материальных запасов» (ф. 0504230) утверждается руководителем или уполномоченным им лицом УФИЦ РАН и служит основанием для отражения в бухгалтерском учете УФИЦ РАН выбытия топлива со счетов бухгалтерского учета.

16. Специалистом бухгалтерской службы по учету нефинансовых активов, ответственным за списание топлива на транспорте, газонокосилке, триммере, кусторезе и другой аналогичной техники, ежемесячно производится списание топлива на основании первичного учетного документа «Акта о списании материальных запасов» (ф. 0504230), оформленного на основании путевых листов легкового автомобиля (ф.0345001), путевых листов грузового автомобиля (ф. 0345005), путевых листов автобуса необщего пользования (ф. 0345007), путевых листов трактора (ф. № 412-АПК), рабочего листа агрегата для учета работы газонокосилки, триммера, кустореза и другой аналогичной техники, по форме, утвержденной в составе Учетной политики приказом руководителя УФИЦ РАН.

17. Стоимость фактически израсходованных объемов топлива отражается в бухгалтерском учете в соответствии с порядком, установленным Инструкцией №174н и установленными нормами. Нормы расхода топлива и смазочных материалов на транспорте УФИЦ РАН утверждаются приказом руководителя УФИЦ РАН (Приложения №27, №28), топлива на газонокосилки, кусторезы, триммеры (Приложение №29) к Учетной политике.

18. Списание топлива осуществляется по его фактическому расходу с учетом сотых значений, но не выше утвержденных норм. В зимнее или холодное (при среднесуточной температуре ниже +5 °С) время года на стоянках при необходимости пуска и прогрева транспортного средства (если нет независимых отопителей), а также на стоянках в ожидании пассажиров, при использовании кондиционера в летнее время, использованием установки «климат – контроль» независимо от времени года, устанавливается нормативный расход топлива из расчета за один час стоянки (простоя) с работающим двигателем – до 10% от базовой нормы и не более 2-х часов в смену. Данная норма утверждается приказом руководителя УФИЦ РАН. Время стоянки с работающим двигателем отражается водителем в путевом листе транспортного средства.

19. Расход тормозных, охлаждающих и других рабочих жидкостей (специальных жидкостей) определяется в количестве и объеме заправок и дозаправок в соответствии с рекомендациями заводов-изготовителей, инструкциями по эксплуатации и т.п. Нормы эксплуатационного расхода смазочных материалов (с учетом замены и текущих дозаправок) установлены из расчета на 100 л от общего расхода топлива, рассчитанного по нормам для

данного транспорта. Нормы расхода масел установлены в литрах на 100 л расхода топлива. Учитывая, что нормы расхода устанавливаются в литрах учет моторного масла и специальных жидкостей в УФИЦ РАН устанавливается в литрах в соответствии Распоряжением №АМ-23-р.

В случае ремонта транспорта с полной заменой технических жидкостей, ЕЦК/ЕК может принять решение о списании с баланса моторного масла и специальных жидкостей в количестве, не превышающем заливные объемы, установленные заводом-изготовителем для конкретных моделей автотранспортных средств. Оставшееся моторное масло и специальные жидкости продолжают числиться за материально - ответственным (ответственным) лицом УФИЦ РАН и могут в дальнейшем списываться по нормам, установленным приказом руководителя УФИЦ РАН.

Для ремонта транспортных средств моторное масло и специальные жидкости (тосол, тормозная жидкость, жидкость ГУР) списываются на основании «Акта о списании материальных запасов» (ф. 0504230), который составляется ЕЦК/ЕК и утверждается руководителем или уполномоченным им лицом УФИЦ РАН.

20. Если при анализе фактически израсходованных объемов топлива будет выявлено их превышение над установленными нормами расхода топлива, то ЕЦК/ЕК проводится проверка причин возникновения превышения, по результатам которой может быть установлено:

- отсутствие виновных лиц (перерасход топлива обусловлен объективными причинами: эксплуатацией в чрезвычайных климатических и тяжелых дорожных условиях; неисправностью, возникшей в пути и т.п.);

- наличие виновных лиц (перерасход топлива может быть обусловлен нарушением водителем регламента эксплуатации автомобиля).

При отсутствии виновных лиц, по результатам проверки планируются мероприятия, направленные на недопущение перерасхода топлива в будущем (неисправная техника направляется на ремонт, вводится запрет на эксплуатацию определенных моделей в сложных условиях и т.д.).

При установлении виновных лиц, стоимость топлива, израсходованного сверх установленных норм, взыскивается с виновных лиц в установленном порядке, как недостача. ЕЦК/ЕК оформляется протокол заседания комиссии о перерасходе топлива сверх установленной нормы. На основании решения ЕЦК/ЕК, оформленного протоколом, издается приказ руководителя УФИЦ РАН о списании перерасхода топлива с бухгалтерского учета и удержании его стоимости с виновных лиц.

21. Инвентаризация топлива. Инвентаризация топлива в УФИЦ РАН осуществляется в соответствии с Положением о проведении инвентаризации имущества и обязательств в УФИЦ РАН, утвержденной приказом руководителя. Инвентаризация топлива проводится в отношении каждой марки топлива:

- в резервуарах, цистернах, мелкой таре и других емкостях в единицах массы (кг или тонна). В этом случае масса ГСМ измеряется на основании ГОСТ 8.587-2019, утвержденного Приказом Федерального агентства по техническому

регулированию и метрологии от 14 ноября 2019 г. № 1170-ст «О введении в действие межгосударственного стандарта»;

- в баках автомобилей в единицах объема (литр). При этом объем измеряется с помощью специального измерителя (топливомера) или мерки посредством слива или заправки до полного бака по показаниям бортового компьютера.

Руководитель УФИЦ РАН должен создать условия, обеспечивающие полную и точную проверку фактического наличия имущества в установленные сроки (обеспечить рабочей силой для перевешивания и перемещения грузов, технически исправным весовым хозяйством, измерительными и контрольными приборами, мерной тарой) (п.2.7. Приказа Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»).

В случае смены уполномоченного лица УФИЦ РАН, на ответственном хранении которого находится топливо (при увольнении, отпуске, болезни, служебной командировке, полевых (экспедиционных) работах) проводится инвентаризация топлива для передачи другому ответственному лицу в соответствии с «Положением о проведении инвентаризации имущества и обязательств в УФИЦ РАН».

В конце года перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводится плановая годовая инвентаризация имущества, в том числе топлива.

23. Налоговый учет расходов на приобретение топлива.

В соответствии с нормами, установленными ст. 143 гл. 21 «Налог на добавленную стоимость» и ст. 246 гл. 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ, УФИЦ РАН является плательщиком НДС и налога на прибыль организаций на общих основаниях.

23.1. Учет расходов на приобретение топлива при расчете НДС к уплате.

УФИЦ РАН имеет право уменьшить общую исчисленную сумму НДС на налоговые вычеты, предусмотренные НК РФ (п. 1 ст. 171 НК РФ).

Суммы НДС могут быть полностью приняты к вычету, когда топливо приобретено УФИЦ РАН исключительно для использования в приносящей доход деятельности, облагаемой НДС (п. 2 ст. 171 НК РФ).

В случае использования топлива для осуществления видов деятельности, как подлежащих обложению, так и не облагаемых НДС, суммы налога, выделенные в счетах-фактурах поставщика топлива, подлежат распределению финансово-экономической службой в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности и сметой расходов по приносящей доход деятельности для целей налогообложения (п. 4 ст. 170 НК РФ).

Суммы НДС полностью включаются в стоимость приобретенного топлива, когда оно приобретено УФИЦ РАН в следующих целях (п. 2 ст. 170 НК РФ):

- для оказания услуг в рамках государственного задания;
- для оказания услуг в рамках приносящей доход деятельности, не облагаемой НДС.

Кроме того, суммы НДС подлежат включению в стоимость приобретенного топлива при использовании УФИЦ РАН освобождения от обязанностей плательщика НДС в соответствии со ст. 145 НК РФ.

При приобретении топлива за наличный расчет без наличия счетов-фактур, выставленных поставщиком, принятие к вычету сумм НДС не производится (Письмо Минфина России от 26.11.2019 г. № 03-07-11/91521).

23.2. Учет расходов топлива при определении облагаемой базы по налогу на прибыль организаций.

При определении облагаемой базы по налогу на прибыль УФИЦ РАН учитываются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) УФИЦ РАН (абз.2 п. 1 ст. 252 НК РФ) и не учитываются при определении облагаемой базы расходы, произведенные УФИЦ РАН за счет субсидий (абз. 3 пп. 14 п. 1 ст. 251).

Расходы на топливо, осуществленные УФИЦ РАН в рамках приносящей доход деятельности, учитываются в целях определения базы по налогу на прибыль организаций в составе материальных или прочих расходов (п. 1 ст. 252, пп. 5 п. 1 ст. 254, пп. 11 п. 1 ст. 264 НК РФ).

В целях учета целевого финансирования УФИЦ РАН обязан вести отдельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования (п. 14 ст. 251 НК РФ).