Приложение № 26

к Учетной политике в целях организации и

ведения бухгалтерского и налогового учета

# Приложение № 26. «Порядок формирования, использования и отражения в учете расходов, в целях исполнения локальных смет целевых расходов»

**Виды смет**

Сметы целевых расходов из средств прибыли учреждения, формируемые за счет нераспределенной прибыли, полученной по результатам налогового периода, образуют следующие виды:

Смета целевых расходов на материальное поощрение.

Смета целевых расходов на социальные выплаты.

Смета целевых расходов на развитие материально-технической базы капитальным строительством.

Смета целевых расходов на содержание и развитие материально-технической базы.

**Формирование смет целевых расходов**

Источником формирования смет целевых расходов является консолидированная в рамках учреждения (юридического лица) прибыль отчетного (налогового) периода по данным бухгалтерского учета, уменьшенная на сумму начисленного налога на прибыль для целей налогового учета.

При формировании смет целевых расходов по их видам учитываются следующие правила.

Во-первых, формируется смета на развитие материально-технической базы капитальным строительством.

Во-вторых, оставшаяся часть распределяется на смету материального поощрения, социальных выплат, содержания и развития материально-технической базы.

Формирование сметы целевых расходов на развитие материально-технической базы капитальным строительством (КС)

Для включения в расходную часть плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения и определения размера данных средств необходимо наличие утвержденной и согласованной в соответствии с требованиями действующего законодательства проектно-сметной документации на капитальное строительство объекта (объектов).

Для филиалов и обособленных структурных подразделений, наделенных правомочиями юридического лица в части ведения отдельного баланса учреждения к перечисленным выше документам необходимо письменное согласие (разрешение) головной организации.

Размер средств на КС определяется двумя способами:

при наличии согласованного с подрядчиком срока ввода объекта в эксплуатацию в сумме части сметной стоимости, приходящейся на текущий финансовый год согласно утвержденной в установленном порядке смете;

- при отсутствии согласованного срока ввода объекта в эксплуатацию в сумме фактически произведенных затрат на капитальное строительство, учтённых на балансовом счете 010611310 «Увеличение вложений в основные средства – недвижимое имущество учреждения» за счет средств на развитие материально-технической базы, а также в сумме остатка приобретенных материалов, учтённых на балансовом счете 010534000 «Строительные материалы - иное движимое имущество учреждения»; 010544000 «Строительные материалы - предметы лизинга»; , но не более суммы, приходящейся на отчетный финансовый год, согласно утвержденной в установленном порядке смете.

Формирование сметы целевых расходов на материальное поощрение, сметы целевых расходов на социальные выплаты, сметы целевых расходов на содержание и развитие материально-технической базы

От суммы прибыли, оставшейся в распоряжении учреждения, уменьшенной на сумму средств на развитие материально-технической базы КС и сумму налога на прибыль, подлежащего уплате, определяются размеры:

* средств на материальное поощрение в размере **10% (15%, 20% и др.);**
* средства на социальные выплаты в размере **20% (15%, 25% и др.);**
* средства на содержание и развитие материально-технической базы в размере **70% (другое значение).**

**Исполнение смет целевых расходов**

Исполнение смет целевых расходов предусматривается при наличии утвержденного в установленном порядке плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

Исполнение сметы целевых расходов на развитие материально-технической базы капитальным строительством

При капитальном строительстве объектов учебного назначения (учебно-лабораторные корпуса, спортивные сооружения, библиотеки, общежития и т.п.), а также носящих социальный характер (санаторий-профилакторий, столовая, база отдыха сотрудников, детский сад и т.п.) расходы по законченным объектам, включая этапы оформленные актами, незавершенное производством строительство, отражаются на балансе головной организации или обособленных структурных подразделений.

Исполнение сметы целевых расходов на материальное поощрение

Средства на материальное поощрение используются на осуществление расходов по оказанию материальной помощи по всем основаниям, выплату премий, при наличии утвержденного в установленном порядке Положения об оплате труда, расходов на медицинское обслуживание, на приобретение санаторно-курортных путевок, улучшение жилищных условий и т.п.

Исполнение сметы целевых расходов на социальные выплаты

Средства на социальные выплаты используются на осуществление расходов по выплатам в порядке социальной защиты сотрудников учреждения, на осуществление расходов по оплате спецпитания работающим во вредных условиях, на оплату детских путевок в оздоровительные лагеря, на осуществление расходов по приобретению новогодних подарков для сирот, а также детей сотрудников, на осуществление расходов связанных с празднованием юбилейных и памятных дат (День Победы, День основания учреждения и др.), адресованных физическим лицам.

Исполнение сметы целевых расходов на содержание и развитие материально-технической базы

Средства на содержание и развитие материально-технической базы используются на покрытие расходов, производимых по содержанию объектов социального назначения (санаторий-профилакторий, столовая, база отдыха сотрудников), включая все виды ремонтных работ и реконструкции данных объектов.

Средства данного вида используются на покрытие расходов по приему почетных гостей учреждения, включая иностранные делегации в рамках партнерских договоров; для вручения почетных наград и званий учреждения (проживание, питание, проезд и т.п.).

Средства данного вида используются на покрытие расходов по празднованию юбилейных дат учреждения и возникающих при этом расходов, в том числе связанных с приобретением либо изготовлением сувенирной продукции с символикой учреждения.

Средства данного вида используются на покрытие расходов по уплате начисленных штрафных санкций, пени, дополнительным начислением сумм налогов и иных платежей, на покрытие убытков от хозяйственной деятельности.

**Бухгалтерский учет**

Для отражения в бухгалтерском учете операций по формированию смет целевых расходов, образованных из прибыли отчетного периода в рабочем плане счетов соответствующие счета не предусмотрены. Расходы данного назначения и характера осуществляются на отдельных балансах в порядке исполнения локальных смет.

ПРИМЕР

**Учет на балансе головной организации (ГО)**

Текст хозяйственной операции: ***«Произведены расходы на выплату материальной помощи». Основание: Заявление с резолюцией руководителя, расходный ордер.***

Д-т 2 401 20 211 К-т 2 302 11 730 15000

Д-т 2 302 11 830 К-т 2 201 34 610 15000

**Учет на балансе обособленного структурного подразделения (ОСП).**

Д-т 2 401 20 211 К-т 2 302 11 730 5000

Д-т 2 302 11 830 К-т 2 201 34 610 5000

ФИНАНСОВЫЙ ОТЧЕТ

о целевом использовании полученных средств

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование целевых средств, в соответствии со статьей 251 главы 25 НК РФ)

**за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_ год**

***(в рублях)***

1. Наименование гранта\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
2. Объем целевых средств, полученных в 20\_\_году, всего \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
3. Кассовые расходы, произведенные в 20\_\_ году, всего \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,

в том числе по статьям экономической классификации расходов бюджетов РФ:

- 211 заработная плата \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

- 212 прочие выплаты \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

- 213 начисления на оплату труда в соответствии с законодательством РФ\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

- 221 услуги связи \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

- 222 транспортные услуги \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

- 224 арендная плата за пользование имуществом \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

- 225 услуги по содержанию имущества \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

- 226 прочие услуги \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

- 290 прочие расходы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

- 310 увеличение стоимости основных средств \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

- 320 увеличение стоимости нематериальных активов \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

- 340 увеличение стоимости материальных запасов \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Расшифровка отдельных видов расходов:**

1. Перечень оборудования (основные средства) и материалов (материальные запасы), приобретенных на средства гранта (проекта), с указанием фактически произведенных кассовых расходов.

2. Перечень расходов на услуги сторонних организаций: перечень договоров с указанием организации-исполнителя, предмета договора, номера договора, даты его заключения и суммы каждого договора.

3. Перечень командировочных расходов, в том числе: Ф.И.О. командированного, место командирования (город, учреждение), цель командирования, дата выезда, продолжительность, суммарные затраты.

4. Перечень прочих расходов.

*Подпись руководителя проекта*

*Подпись главного бухгалтера организации - получателя средств гранта*

м.п.