Тюменская область
Тюменское муниципальное унитарное предприятие
«ТЮМЕНСКИЕ ТЕПЛОВЫЕ СЕТИ»

ПРИКАЗ

№ 96 «12» 10 2016

В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации, статьей 19 Федерального Закона Российской Федерации от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Раздел 2.6. «Система внутреннего контроля» учётной политики ТМУП «Тюменские тепловые сети», утвержденной приказом генерального директора от 30.06.2011 № 12 (далее - Учетная политика) для целей бухгалтерского учета, изложить в новой редакции:

«2.6. Система внутреннего контроля.

Внутренний контроль - процесс, направленный на получение достаточной уверенности в том, что экономический субъект обеспечивает:

а) эффективность и результативность своей деятельности, в том числе достижение финансовых и операционных показателей, сохранность активов;

б) достоверность и своевременность бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности;

в) соблюдение применимого законодательства, в том числе при совершении фактов хозяйственной жизни и ведении бухгалтерского учета.

Внутренний контроль способствует достижению предприятием целей своей деятельности. Он обеспечивает предотвращение или выявление отклонений от установленных правил и процедур, а также искажений данных бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности.

Внутренний контроль на предприятии осуществляет должностное лицо, на которое возложено ведение бухгалтерского учета.

На предприятии в системе бухгалтерского учета применяются следующие процедуры внутреннего контроля:

1. Документальное оформление:

- записей в регистрах бухгалтерского учета на основе первичных документов, в том числе бухгалтерских справок;

- включение в бухгалтерскую (финансовую) отчетность существенных оценочных значений исключительно на основе расчетов.

2. Подтверждение соответствия между объектами (документами) или их соответствия установленным требованиям, включающие в себя:

- проверку правильности оформления первичных документов согласно требованиям действующего законодательства по бухгалтерскому и налоговому учету и наличия разрешительных подписей руководящего состава;
- арифметическую проверку правильности бухгалтерских записей;
- проверку соответствия данных бухгалтерских записей корреспонденции по счетам каждой хозяйственной операции отраженной в документах;
- сверку данных синтетического и аналитического учета;
- проверку соответствия данных бухгалтерских записей первичным документам;
- проверку соответствия отдельных статей бухгалтерской отчетности записям в главной книге.

3. Проведение сверок расчетов в соответствии с пунктом 2.4.1. раздела 2.4. «Инвентаризация имущества и финансовых обязательств» Учетной политики.

4. Проведение инвентаризации на предприятии в соответствии с разделом 2.4. «Инвентаризация имущества и финансовых обязательств» Учетной политики.

5. Ведение реестровой книги учета договоров в соответствии с положением о договорной работе, утвержденным на предприятии.

6. Оценка внутреннего контроля за отчетный период осуществляется:

- ежеквартально не позднее 10 мая, 10 августа, 10 ноября;
- по итогам работы за год не позднее 31 марта года следующего за отчетным.

Результаты проведения внутреннего контроля оформляются в виде акта, являющегося приложением 1 к настоящему приказу.

Ежемесячный внутренний контроль при составлении записей корреспонденции по счетам каждой хозяйственной операции, отраженной в документах, осуществляется без составления акта.

7. Осуществление контроля за компьютерной бухгалтерской программой, в том числе за внесением в нее изменений, и за правом доступа к программе при вводе и выводе информации.

8. Ограничение доступа несанкционированных лиц к активам, системе ведения документации и записей по бухгалтерским счетам.

9. Соблюдение и обеспечение персональных данных в соответствии законодательством Российской Федерации и локальных документов, действующих на предприятии.

10. Проведение независимых аудиторских проверок в соответствии с требованиями действующего законодательства о муниципальных предприятиях.»

2. В разделе 3.2.4. «Прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией» Учетной политики для целей налогового учета, текст раздела «Расходы на ремонт основных средств» изложить в новой редакции:

«К расходам, связанным с производством и реализацией, относятся расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества, а также на поддержание их в исправном (актуальном) состоянии.

Расходы на ремонт основных средств учитываются как прочие расходы и признаются для целей налогообложения в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат.

При разграничении понятий текущего и капитального ремонта необходимо руководствоваться Положением о проведении планово-предупредительного ремонта производственных зданий и сооружений, утвержденного Постановлением Госстроя СССР от 29.12.1973 № 279 (Основание: Письмо Минфина РФ от 25.02.2009 № 03-03-06/1/87).

К текущему ремонту производственных зданий и сооружений относятся работы по систематическому и своевременному предохранению частей зданий и сооружений и инженерного оборудования от преждевременного износа путем проведения профилактических мероприятий и устранения мелких повреждений и неисправностей.

К капитальному ремонту производственных зданий и сооружений относятся такие работы, в процессе которых производится смена изношенных конструкций и деталей зданий и сооружений или замена их на более прочные и экономичные, улучшающие эксплуатационные возможности ремонтируемых объектов, за исключением полной смены или замены основных конструкций, срок службы которых в зданиях и сооружениях является наибольшим (каменные и бетонные фундаменты зданий и сооружений, все виды стен зданий, все виды каркасов стен, трубы подземных сетей, опоры мостов и др.).

Применять для характеристики видов работ следующие нормативные документы:

- Правила и нормы технической эксплуатации жилищного фонда, утвержденных Постановлением Госстроя России от 27.09.2003 № 170;
- Ведомственные строительные нормы Госкомархитектуры "Положение об организации и проведении реконструкции, ремонта и технического обслуживания жилых зданий, объектов коммунального и социально-культурного назначения", утвержденных Приказом Госкомархитектуры от 23.11.1988 № 312;
- Письмо Минфина СССР от 29.05.1984 № 80 "Об определении понятий нового строительства, расширения, реконструкции и технического перевооружения действующих предприятий".

Положения статьи 260 Налогового кодекса Российской Федерации применяются также в отношении расходов арендатора амортизируемых основных средств, если договором (соглашением) между арендатором и арендодателем возмещение указанных расходов арендодателем не предусмотрено.

Резерв на ремонт основных средств не создается.

Основание: подпункт 2 пункта 1 статьи 253, статья 260, статья 324 Налогового кодекса Российской Федерации.

Основными документами, подтверждающими, что выполненные работы являются ремонтом основных средств, а не его реконструкцией, модернизацией или дооборудованием, являются дефектная ведомость (приложение 2 к настоящему приказу) и акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств (форма № ОС-3).

Для учета расходов на ремонт основных средств утвердить форму налогового регистра "Регистр расчета расходов на ремонт основных средств" (Р-07), являющегося приложением 3 к настоящему приказу.»

3. Настоящий приказ вступает в действие с 01.10.2016 года.

4. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Генеральный директор П.В Пантюшкин

С приказом № 96 от « 12 » 10 2016 г. ознакомлен(а):

№	ФИО	Дата	Подпись
1	Савельева М.А.	12.10.16	

Приложение 1
к приказу от _____2016 №____

Акт о проведении внутреннего контроля бухгалтерского учета на

_____

(указывается наименование предприятия)

_____

(указывается период)

Должность, ФИО и подпись должностного лица

Приложение 2
к приказу от _____2016 №____

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель
_____
(наименование организации)
_____
(Ф.И.О. руководителя)

г. _____ "___"_____ ___ г.

ДЕФЕКТНАЯ ВЕДОМОСТЬ N ___

При осмотре основного средства _____ были выявлены

следующие недостатки: _____.

Для устранения вышеперечисленных дефектов необходимо: _____
_____.
(перечислить, какие детали необходимо заменить и в каком количестве,
какие работы необходимо произвести)

Требуется текущий, капитальный ремонт объекта _____
(ненужное зачеркнуть)

Предполагаемая стоимость ремонтных работ: _____ (_____) рублей.

Примечание. Эскизы, фотографии дефектов к дефектной ведомости прилагаются (при необходимости).

Составили:

_____ _____ _____
(должность) (Ф.И.О.) (подпись)

_____ _____ _____
(должность) (Ф.И.О.) (подпись)

Приложение 3
к приказу от _____2016 №____

НАЛОГОВЫЙ РЕГИСТР
по учету расходов на ремонт основных средств
за период с _____ по _____

№ п/п	Дата расхода	Наименование основного средства	Инвентарный №	Расходы на ремонт (руб.)				
				запчасти и расходные материалы, руб.	зарплата ремонтных сотрудников, взносы на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование и взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний, руб.	вознаграждения подрядчиков, руб.	прочие расходы, руб.	итого, руб.
Итого за I квартал _____								
…	…	…	…	…	…	…	…	…
…	…	…	…	…	…	…	…	…
Итого за первое полугодие _____				…	…	…	…	…
…	…	…	…	…	…	…	…	…
…	…	…	…	…	…	…	…	…
Итого за девять месяцев _____				…	…	…	…	…
…	…	…	…	…	…	…	…	…

Приложение 3
к приказу от _____2016 №____

…	…	…	…	…	…	…	…	…
Итого за ____ год				…	…	…	…	…

Исполнитель: _____