

Муниципальное казенное учреждение
«Централизованная бухгалтерия учреждений образования»

ПРИКАЗ

09.01.2024 № 19/1

г. Хабаровск

О внесении изменений в учетную политику
для целей бухгалтерского и налогового учета

Во исполнение Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, приказа Минфина от 01.12.2010 № 157н, Федерального стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Минфина от 30.12.2017 № 274н, ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить учетную политику для целей бюджетного, бухгалтерского учета согласно Приложению к настоящему приказу и ввести ее в действие с 01 января 2024 года.

2. Признать утратившим силу приказ МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений образования» от 11.01.2023 № 1 «Об утверждении учетной политики для целей бюджетного, бухгалтерского учета».

3. Довести до всех сотрудников учреждения, имеющих отношение к учетному процессу соответствующие документы, необходимые для обеспечения реализации учетной политики в учреждении и организации бухгалтерского учета, документооборота, санкционирования расходов учреждения.

4. Контроль за исполнением приказа возложить на заместителя директора по организации бухгалтерского учета В.П. Будникову.

Директор учреждения



Е.Е. Воложанина

Учетная политика для целей бюджетного, бухгалтерского учета МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений образования»

1.1. Настоящая Учетная политика для целей бюджетного учета (далее - Учетная политика) разработана в соответствии:

- с бюджетным кодексом Российской Федерации;
- Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон N 402-ФЗ);
- федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов и Методическими рекомендациями по применению этих федеральных стандартов, доведенными письмами Минфина России;
- приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" (далее - Инструкция N 157н);
- приказом Минфина России от 06.12.2010 N 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению" (далее - Инструкция N 162н);
- приказом Минфина России от 16.12.2010 N 174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению" (далее - Инструкция N 174н);
- приказом Минфина России от 23.12.2010 N 183н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению" (далее - Инструкция N 183н);
- приказом Минфина России от 30.03.2015 N 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 (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (далее - Приказ N 52н);
- приказом Минфина России от 28.12.2010 N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации";
- приказом Минфина России от 25.03.2011 N 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений";
- приказом Минфина России от 29.11.2017 N 209н "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления";
- приказом Минфина России от 15.04.2021 N 61н "Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению" (далее - Приказ N 61н);
- иными нормативными правовыми актами, регулирующими вопросы организации и ведения бюджетного (бухгалтерского) учета.

1.2. Полномочия и функции государственных учреждений, подведомственных управлению образования администрации города Хабаровска (далее Учреждения), по ведению бюджетного/бухгалтерского учета, составлению и представлению бюджетной/бухгалтерской отчетности выполняются муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия учреждений образования» (далее – МКУ ЦБ УО) в соответствии с договором о передаче полномочий централизованного учета в МКУ ЦБ УО (далее – Договор). В Договоре определены особенности организации ведения бюджетного/бухгалтерского учета и составления бюджетной/бухгалтерской отчетности, ответственность сторон по исполнению обязательств.

1.3. Учетная политика формируется МКУ ЦБ УО, утверждается руководителем централизованной бухгалтерии.

1.4. Учетная политика применяется последовательно из года в год.

1.5. Изменения в учетную политику оформляются отдельным приказом руководителя МКУ ЦБ УО. В случае если изменяются первоначальные положения учетной политики, утверждается новая редакция учетной политики с отменой старой. Порядок отражения в учете и отчетности изменений учетной политики обусловлен изменением законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных или отраслевых стандартов, принятием или изменением нормативных правовых актов, регулирующих ведение учета и составление отчетности. Изменения производятся с начала отчетного года.

1.6. Форма ведения бухгалтерского учета определяется как автоматизированная, с применением единой комплексной компьютерной программы:

- для бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности - «1С Предприятие»; «Свод-Смарт»; «Бюджет-Смарт»;
 - для расчетов с сотрудниками Учреждений - ПП Парус.
- (Основание п. 19 Инструкции N 157н)

2. Учет кассовых операций и денежных документов

Учет кассовых операций осуществляется согласно Указанием Центробанка РФ от 11 марта 2014 г. N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

Лимит остатка наличных в кассе рассчитывается исходя из объема выплат наличных денег за аналогичный период прошлого года.

Денежные документы принимаются в фондовую кассу и учитываются по фактической стоимости.

В состав денежных документов учитываются почтовые конверты с марками (маркированные конверты), почтовые марки. Приходные и расходные кассовые ордера с записью «Фондовый» подшиваются с вкладными листами кассовой книги по фондовым документам (отчетом кассира).

3. В учреждении устанавливаются следующие правила документооборота:

Документооборот учетной документации регламентирован графиком документооборота, утвержденным директором МКУ ЦБ УО, который обязателен для исполнения всеми Учреждениями (приложение №1)

3.1. Для оформления фактов хозяйственной жизни используются формы первичных учетных документов, утвержденные Приказами N 52н и N 61н, 100н с учетом особенностей, установленных настоящей Учетной политикой.

(Основание: ч. 4 ст. 9 Закона N 402-ФЗ, п. 25 Стандарта "Концептуальные основы")

В целях обеспечения своевременного и достоверного отражения в бюджетном учете фактов хозяйственной жизни первичный учетный документ формируется в момент совершения факта хозяйственной жизни, а если это не предоставляется возможным – непосредственно по окончании операции. Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бюджетном учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, ответственные за оформление факта хозяйственной жизни и подписавшие эти документы. Лицо, на которое возложено ведение бюджетного учета, не несет ответственности за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни.

(основание: п.22 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», подпункт «д», п.9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»)

В целях своевременного формирования бюджетной (бухгалтерской) отчетности Учреждения представляются в МКУ ЦБ УО месячную, квартальную и годовую отчетность в порядке и сроки, установленные соответствующими письмами финансового департамента администрации города Хабаровска.

Ответственность за достоверность представляемых подведомственными учреждениями отчетных данных возлагается:

- на руководителей структурных подразделений МКУ ЦБ УО.
- на руководителя и главного бухгалтера учреждения на самостоятельном балансе;

3.2. Построчный перевод первичных учетных документов, составленных на иностранных языках, осуществляется специалистом учреждения, на которого возложена данная функция. Правильность перевода удостоверяется подписью переводчика.

(Основание: п. 31 Стандарта "Концептуальные основы", письмо Минфина России от 22.03.2010 N 03-03-06/1/168).

3.3. Первичные учетные документы оформляются:

- в виде электронных документов. Исключение составляют ситуации, когда федеральными законами или принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами установлено требование о необходимости составления (хранения) документов исключительно на бумажном носителе;

- на бумажных носителях в связи с отсутствием организационно-технической возможности формирования и хранения электронных документов. Формы унифицированных электронных первичных учетных документов применяются для формирования первичных учетных документов на бумажном носителе.

3.4. С использованием телекоммуникационных каналов связи осуществляется:

- электронный документооборот с территориальным органом Федерального казначейства;
- передача отчетности по налогам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы РФ;
- передача отчетности по страховым взносам и сведениям персонализированного учета в Социальный фонд России, ИФНС.

3.5. Периодичность формирования регистров устанавливается следующая:

- журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов (ф. 0310003) формируется ежедневно
- кассовая книга (ф. 0504514) формируется ежегодно;
- инвентарная карточка учета нефинансовых активов оформляется при принятии объекта к учету, по мере внесения изменений (данных о переоценке, модернизации, реконструкции, консервации, капитальном

ремонте, другой информации) и при выбытии. При отсутствии указанных фактов хозяйственной жизни формируется ежегодно со сведениями о начисленной амортизации;

- инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов оформляется при принятии объектов к учету, по мере внесения изменений и при выбытии;

- опись инвентарных карточек по учету нефинансовых активов (ф. 0504033) формируется ежегодно последним днем года. Опись инвентарных карточек (ф. 0504033) составляется без включения информации об инвентарных объектах, выбывших до начала установленного периода;

- инвентарный список нефинансовых активов (ф. 0504034) формируется последним днем года.

- накопительные ведомости по приходу/расходу продуктов питания (ф. 0504037, ф. 0504038) формируются ежемесячно;

- Оборотная ведомость ежемесячно;

- Журналы операций (ф. 0504071) формируются ежемесячно;

- другие регистры, не указанные выше, заполняются по мере необходимости, но не реже 1 раза в год. (Основание: п. 11, п. 19 Инструкции N 157н)

3.6. Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, отчетность на бумажных или электронных носителях информации хранятся не менее полных пяти лет после года их поступления в соответствии с утвержденной номенклатурой дел. Оригиналы первичных учетных документов, созданные (полученные) на бумажных носителях, хранятся в субъекте централизованного учета.

4. Особенности применения первичных документов относящиеся к учету хозяйственной деятельности в учреждении:

4.1. При ремонте нового оборудования, неисправность которого была выявлена при монтаже, составляется "Акт о выявленных дефектах оборудования";

4.2. Унифицированная форма "Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения" используется при выдаче на нужды учреждения материальных запасов (ф.0504210);

4.3. Унифицированная форма "Акт о списании материальных запасов" используется при списании на нужды учреждения пришедших в негодность вследствие физического износа (или вследствие стихийных бедствий, иных бедствий, опасного природного явления, катастрофы);

4.4. Унифицированная форма "Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря" (ф. 0504143) используется:

- при списании мягкого инвентаря;

- при списании посуды; хозяйственного инвентаря

- при списании однородных предметов хозяйственного инвентаря стоимостью свыше 10 000 рублей до 100 000 рублей включительно;

- при выбытии объектов основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно с забалансового учета;

4.5. Хозяйственные операции, отражаемые в учете в оценочном значении, оформляются решением комиссии по поступлению и выбытию НФА и Бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

(Основание: п. 10 Методических рекомендаций, доведенных письмом Минфина России от 31.08.2018 N 02-06-07/62480)

4.6. Договор возмездного оказания услуг или подряда, в т.ч. строительного подряда, следует считать долгосрочным договором, если:

- договорной срок исполнения обязательств превышает 12 месяцев,

- договорной срок исполнения обязательств составляет менее 12 месяцев, но даты начала и окончания исполнения относятся к разным финансовым (календарным) годам.

(Основание: п. 5 Стандарта "Долгосрочные договоры")

4.7. Обеспечение достоверности данных бюджетного учета и годовой бюджетной отчетности достигается путем инвентаризации активов и обязательств. Инвентаризации проводятся согласно Положению об инвентаризации (Приложение N2). В отношении нефинансовых активов проведение инвентаризационных процедур в целях подтверждения достоверности показателей годовой отчетности не могут быть начаты ранее 1 октября. Оценка соответствия объектов учета понятию "Актив" проводится при годовой инвентаризации, проводимой в целях составления годовой отчетности

(Основание: ч. 3 ст. 11 Закона N 402-ФЗ, п. 80, п. 81 Стандарта "Концептуальные основы", пп. в) п. 9 Стандарта "Учетная политика, оценочные значения и ошибки"

4.8. Критерий существенности учетных данных и показателей бюджетной отчетности определяется исходя из того, что пропуск или искажение информации может повлиять на экономические решения управления образования администрации города Хабаровска. Уровень существенности устанавливается 1% от строки бюджетной отчетности. (Основание: п. 17 Стандарта "Концептуальные основы", абз. 6 п. 3 Инструкции N 157н)

4.9. Порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бюджетной (бухгалтерской) отчетности событий после отчетной даты:

- Выявление документально подтвержденных обстоятельств, указывающих на наличие у дебиторской задолженности признаков безнадежной к взысканию задолженности, если по состоянию на отчетную дату в отношении такой дебиторской задолженности уже осуществлялись меры по ее взысканию (смерть физического лица; признание должника в установленном законодательством РФ порядке банкротом; ликвидации организации; принятие судом акта о невозможности взыскания в связи с истечением срока исковой давности; вынесение судебным приставом постановления об окончании исполнительного производства и др.), то в учете производится списание задолженности с балансового учета (с забалансового счета 04 «Сомнительная задолженность»). Информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке за отчетный период в учете - последним днем отчетного периода (для подготовки годовой отчетности - до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года); в отчетности за отчетный год.

- Завершение после отчетной даты процесса оформления государственной регистрации права собственности (права оперативного управления), который был инициирован в отчетном периоде в учете производится постановка на учет объекта нефинансовых активов с одновременным списанием на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование». Информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке в учете - последним днем отчетного периода (для подготовки годовой отчетности - до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года); в отчетности за отчетный год.

- Получение от страховой организации документа, устанавливающего (уточняющего) размер страхового возмещения по страховому случаю, произошедшему в отчетном периоде в учете производится начисление дохода. Информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке в учете - последним днем отчетного периода (для подготовки годовой отчетности - до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года); в отчетности за отчетный год.

- События после отчетной даты Порядок отражения в учете и отчетности Операция Момент признания получение информации, указывающей на обесценение активов на отчетную дату или на необходимость корректировки убытка от обесценения активов, признанного на отчетную дату. В учете производится начисление или списание убытков от обесценения активов Информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке в учете - последним днем отчетного периода (для подготовки годовой отчетности - до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года); в отчетности за отчетный год.

- Изменение после отчетной даты кадастровых оценок нефинансовых активов в учете отражается изменение стоимости земельного участка, учтенного на счете 0.103.00.000 «Непроизведенные активы». Информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке в учете - последним днем отчетного периода (для подготовки годовой отчетности - до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года); в отчетности за отчетный год.

- Обнаружение после отчетной даты, но до даты принятия (утверждения) отчетности, ошибки в данных учета за отчетный период (периоды, предшествующие отчетному) и/или ошибки, допущенной при составлении отчетности, в том числе по результатам проведения камеральной проверки, либо при осуществлении внутреннего контроля ведения учета и составления отчетности, внутреннего финансового контроля и/или внутреннего финансового аудита, а также внешнего и внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля. В учете отражается исправление ошибок в установленном порядке. Информация о событии подлежит раскрытию в Пояснительной записке в учете - последним днем отчетного периода (до отражения бухгалтерских записей по завершению финансового года); в отчетности за отчетный год.

5. Бюджетный учет ведется:

- В соответствии с Рабочим планом счетов бюджетного учета, содержащим синтетические и аналитические счета, разработанным на основе Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 13.01.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н);

- Плана счетов бюджетного учета, утвержденного приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н (далее - Инструкция № 162н). Номер счета Рабочего плана счетов формируется с учетом положений пункта 21 Инструкции № 157н, пункта 2 Инструкции № 162н;

- Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденного приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н (далее - Инструкция № 174н);

- Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 23.12.2010 № 183н (далее – Инструкция № 183н).

Номер счета Рабочего плана счетов формируется с учетом положений пунктов 21, 21.1, 21.2 Инструкции № 157н, пункта 2 Инструкции № 174н / пункта 3 Инструкции № 183н.

5.1. Устанавливаются следующие особенности отражения в бюджетном учете фактов хозяйственной жизни, оформленных первичными учетными документами, поступившими с опозданием:

- Закрытие отчетного месяца (в том числе квартала) производится 3 числа месяца, следующего за отчетным до предельной даты представления бюджетной отчетности.

- Закрытие отчетного года производится 15 января года, следующего за отчетным до предельной даты представления годовой бюджетной отчетности.

- При поступлении документов отчетного месяца в следующем месяце до даты закрытия месяца операции в бюджетном учете отражаются последним днем отчетного месяца. При поступлении документов отчетного месяца в следующем месяце после даты закрытия месяца операции в бюджетном учете отражаются датой поступления документов.

- При поступлении документов прошлого года в очередном году до закрытия отчетного года операции в бюджетном учете отражаются последним днем отчетного года. Если документы отчетного года поступили в период между датой закрытия отчетного года и датой принятия годовой бюджетной отчетности, то порядок отражения соответствующих фактов хозяйственной жизни согласовывается с органом, принимающим отчетность. При поступлении документов отчетного года после даты принятия годовой бюджетной отчетности операции отражаются как ошибки прошлых лет.

6. Права пользования активами.

Для целей учета и составления отчетности объектами операционной аренды, подлежащими отражению на счете 0.111.40.000 «Права пользования нефинансовыми активами», при соблюдении критериев классификации объектов учета операционной аренды, предусмотренных федеральным стандартом бухгалтерского учета государственных финансов «Аренда», утвержденным приказом Минфина России от 31.12.2016 № 258н (далее – ФСБУ «Аренда»), признаются права пользования объектами движимого и недвижимого имущества (в т.ч. земельными участками), полученными учреждениями за плату во временное пользование (договоры аренды).

Объект учета операционной аренды, принятый к учету, амортизируется в течение срока пользования имуществом, установленного договором. Начисление амортизации (признание текущих расходов в сумме начисленной амортизации) осуществляется ежемесячно в сумме арендных платежей, причитающихся к уплате.

Нематериальные активы

В составе нематериальных активов учитываются объекты нефинансовых активов, предназначенные для неоднократного или постоянного использования свыше 12 месяцев, в отношении которого возникли исключительные права, а также иные права (неисключительные права) в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование прав на такой актив.

(Основание: п. 56 Инструкции № 157н, п. п. 4,5,6 СГС «Нематериальные активы», п. п. 35-37 СГС «Концептуальные основы»)

Допускается принятие к учету программного продукта (сайт) без наличия документов, подтверждающих права. (Основание: письмо Минфина России от 10.07.2014 № 02-06-10/33751).

Инвентарный номер, присвоенный сайту, используется только в регистрах учета и сохраняется за ним на весь период учета. (Основание: п. 9 Федерального стандарта № 181н, п. 59 Инструкции № 157н)

Единицей бухгалтерского учета объекта нематериальных активов является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав на несколько рабочих мест, возникающих из договора (государственного контракта), иного правоустанавливающего документа, подтверждающего создание, приобретение (отчуждение) в пользу учреждения прав на результаты интеллектуальной деятельности.

Комиссия определяет срок полезного использования нематериального актива:

- с определенным сроком полезного использования, исходя из срока договора, лицензий и т.д.
- с неопределенным сроком полезного использования. Нематериальные активы, отраженные в условной оценке: один объект, один рубль признаются нематериальным активом с неопределенным сроком полезного использования.

Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным методом 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия его к бухгалтерскому учету, и прекращается 1-го числа месяца, следующего за месяцем прекращения признания объекта нематериального актива (выбытия его из бухгалтерского учета).

Амортизация объекта нематериальных активов начисляется с учетом следующих положений:

- на объекты нематериальных активов стоимостью свыше 100 000 рублей амортизация начисляется в соответствии с нормами амортизации согласно применяемому методу амортизации;
- на объекты нематериальных активов стоимостью до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при признании объекта в составе группы нематериальных активов.

Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов, приобретаемого в результате необменной операции, является его справедливая стоимость на дату приобретения.

7. Учет основных средств

7.1. Порядок принятия объектов основных средств к учету:

- При принятии к учету объектов основных средств Комиссией по поступлению и выбытию активов проверяется наличие сопроводительных документов и технической документации, а также проводится инвентаризация приспособлений, принадлежностей, составных частей основного средства в соответствии с данными указанных документов.

- Если из содержания документации на принимаемые к учету объекты основных средств следует, что в них содержатся драгоценные материалы (металлы, камни), соответствующие сведения подлежат отражению в Актах приема-передачи нефинансовых активов и Инвентарных карточках. Если в сопроводительных документах и технической документации отсутствует информация о содержании в объекте драгоценных материалов, но по данным Комиссии по поступлению и выбытию активов они могут содержаться в этом основном средстве, то данные о наименовании, массе и количестве драгоценных материалов указываются по информации организаций-разработчиков, изготовителей или определяются комиссией на основе аналогов, расчетов, специальных таблиц и справочников.

- Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период нахождения в организации. Изменение порядка формирования инвентарных номеров в организации не является основанием для присвоения основным средствам, принятым к учету в прошлые годы, инвентарных номеров в соответствии с новым порядком. При получении основных средств, находившихся в эксплуатации в иных организациях, инвентарные номера, присвоенные прежними балансодержателями, не сохраняются. Инвентарные номера выбывших с балансового учета инвентарных объектов основных средств вновь принятым к учету объектам не присваиваются. (Основание: п. 9 Стандарта "Основные средства", п. 46, п. 47 Инструкции N 157н)

7.2. Учреждение учитывает в составе основных средств материальные объекты имущества, независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев.

7.3. Инвентарный номер, присвоенный объекту основных средств, сохраняется за ним на весь период его нахождения в учреждении и наносится краской или водостойким маркером.

В связи с особенностями эксплуатации (п. 46 Инструкции 157н) инвентарные номера не проставляются на следующие объекты движимого имущества:

- театральные декорации;
- театральные костюмы;
- шторы.

7.4. Уникальный инвентарный номер состоит из семнадцати знаков и присваивается в порядке:

1-2 разряд - код аналитического учета;

3-14 разряды - код по ОКОФ;

15-17 разряды - порядковый номер объекта основных средств внутри группы ОКОФ.

Основание: пункт 9 СГС «Основные средства», пункт 46 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

7.5. Учет компьютерной техники может классифицироваться как:

- автоматизированное рабочее место (АРМ) (Системный блок, принтер или МФУ, ИБП, монитор, компьютерная мышь, клавиатура, колонки, веб-камера). Приобретаются за счет 310 КОСГУ;

- самостоятельные объекты основных средств (Системный блок, принтер, МФУ, сканер, ИБП). Приобретаются за счет 310 КОСГУ;

- составные части автоматизированных рабочих мест (АРМ) (монитор, компьютерная мышь, клавиатура, колонки, веб-камера). Приобретаются за счет 340 КОСГУ, в инвентарной карточке указывается полный перечень составных частей АРМ.

7.6. Затраты по замене составных частей автоматизированных рабочих мест (АРМ) списываются на текущие расходы.

Объекты, находящиеся на балансе учреждения, после проведения капитального (текущего) ремонта, не зависимо от стоимости проведенных работ, не увеличивают его стоимость и подлежат отражению в инвентарной карточке соответствующего объекта основного средства путем внесения записей о произведенных изменениях, без отражения на счетах бухгалтерского учета. Расходы на ремонт объекта могут быть отнесены на увеличение его стоимости только в том случае, если он проводился в целях реконструкции, технического перевооружения, модернизации или же в рамках проведения такого ремонта были созданы объекты основных средств. Решение о создании объектов основных средств в результате ремонтных работ, принимается комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов (при необходимости с привлечением профессионального суждения, а также анализа технической и другой документации).

7.7. Порядок списания пришедших в негодность основных средств:

- При списании основного средства, когда срок гарантийного периода уже истек, Комиссией по поступлению и выбытию активов устанавливается и документально подтверждается непригодность

основного средства для дальнейшего использования и нецелесообразность (неэффективность) восстановления (ремонта, модернизации, реконструкции) объекта.

- Факт непригодности основного средства для дальнейшего использования подтверждается, если причиной списания является неисправность, моральный или физический износ,
- путем указания внешних признаков неисправности объекта, а также вышедших из строя узлов, деталей и составных частей;
- путем указания технических характеристик, делающих дальнейшую эксплуатацию невозможной или экономически неэффективной.

Документы, устанавливающие факт непригодности является заключение организации имеющей документально подтвержденную квалификацию для проведения технической экспертизы основного средства.

7.8. Факт нецелесообразности (неэффективности) восстановления основного средства устанавливается Комиссией на основании заключения организаций (физических лиц), имеющих документально подтвержденную квалификацию для проведения технической экспертизы по соответствующему типу объектов.

7.9. Ликвидация объектов основных средств осуществляется собственными силами учреждения, либо с привлечением специализированных организаций согласно заключенным в соответствии с действующим законодательством договорам.

7.10. В случае замены закрепленной за объектом основных средств принадлежности, которая пришла в негодность, на новую стоимость этой принадлежности относится на расходы. Факт замены принадлежности отражается в Инвентарной карточке. (Основание: п. 27 Инструкции N 157н)

7.11. Начисление амортизации объектов основных средств осуществляется линейным методом. Основание: пункты 36, 37 СГС «Основные средства».

8. Особенности учета автотранспорта:

Автотранспортное средство является сложным объектом, в состав которого могут включаться дополнительные принадлежности, приспособления и оборудование, позволяющие обеспечить характеристики, установленные при принятии решения о приобретении транспортного средства. Перечень установленных дополнительных принадлежностей, приспособлений и оборудования указывается в Инвентарной карточке автотранспортного средства в разделе 5 "Краткая индивидуальная характеристика объекта". При выходе из строя любого изделия из перечня (за исключением изделий существенной стоимости) стоимость вновь установленных принадлежностей, приспособлений и оборудования относится на расходы.

Дополнительные принадлежности, приспособления и оборудование, установленные на автотранспортном средстве первоначально, стоимость которых определена спецификацией к договору, или устанавливаемые впоследствии, могут быть классифицированы как самостоятельное основное средство (автомагнитола, звуковые колонки, усилитель звуковой, автосигнализация, навигатор)

Соответствующее решение принимается Комиссией по поступлению и выбытию активов.

9. Учет материальных запасов

9.1. Учреждение учитывает в составе материальных запасов материальные объекты, указанные в пунктах 98–99 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

9.2. По фактической стоимости каждой единицы списываются материальные запасы: инструменты, оборудование, запасные части. Остальные материальные запасы (ГСМ, канцелярские и хозяйственные товары) списываются по средней фактической стоимости.

Фактическая стоимость ветоши, полученной от списания мягкого инвентаря, устанавливается в условной оценке 2 рубля за 1 кг.

К материальным запасам Учреждение относит степлеры, дыроколы, диски.

9.3. Списание и выдача материалов производится в следующем порядке:

- Предметы, являющиеся запасными частями для объектов основных средств (узлы и детали транспортных средств, комплектующие к вычислительной технике, сантехника и пр.) выдаются материально-ответственному лицу и учитываются у него до момента установки. Списание оформляется актом с указанием сведений об объекте, на который установлены запчасти (отметки о ремонтах отражаются в инвентарных карточках);

- Списание краски, обоев, линолеума, коврового покрытия оформляется «Актом о списании материальных запасов» (ф. 0504230), «Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения» (ф. 0504210). Норма списания краски на двойную окраску 1 кв. м устанавливается 0,240 гр.

- Передача материальных запасов для производства готовой продукции оформляется актом на списание, ведомостью выдачи (ф. 0504210), актом выполненных работ (переработки, раскроя).

- Материальные запасы, у которых истек срок годности, списываются с учета на основании «Акта о списании материальных запасов» (ф. 0504230) по результатам проведенной инвентаризации;

- Списание материальных запасов, реализованных организациям и физическим лицам, оформляется актом на списание и ведомостью выдачи (ф. 0504205);

- Выдача на нужды учреждения канцелярских принадлежностей, лекарственных препаратов, запасных частей и хозяйственных материалов оформляется «Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения» (ф. 0504210). Эта ведомость является основанием для списания материальных запасов.

- В иных случаях, не определенных настоящим пунктом Учетной политики для списания материальных запасов используется «Акт о списании материальных запасов» (ф. 0504230).

Основание: пункт 108 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Нормы расхода ГСМ определяются на основании:

- нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденных распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р;

- нормы расхода горюче-смазочных материалов (ГСМ). Нормы разрабатываются специализированной организацией.

Фактически израсходованный объем ГСМ списывается на текущие расходы по путевым листам, в соответствии с установленными нормами.

9.4. Группировка материальных запасов по сходным характеристикам осуществлена следующим образом:

Единицей бюджетного учета материальных запасов является:

Группа материальных запасов	Единица бюджетного учета
Продукты питания:	
-масло сливоч, растит, сыр, творог.	Кг
-хлебобулоч изделия	Кг
-крупы, бакалея, кондит изд.	Кг
-молоко, сок, вода	Литр
-яйцо	шт
-мясо, птица,овощи, фрукты.	кг
Медикаменты:	
-инструменты, перевязочные материалы,маски	Шт/уп
- лекарственные препараты, пластыри	Уп/фл/шт
-бахилы, перчатки	Пар./шт
-марля	метр
Мягкий инвентарь:	
-шторы, костюм	Шт/компл
-перчатки, обувь, бахилы	Пары
-комплект постельного белья, матрац, простынь, наволочка, халат, головные уборы, фартук, одеяло, наматрачник, покрывало, полотенце, пеленка, скатерть, подушка	Шт
Горюче-смазочные материалы	л
Строительные материалы:	
-инструменты,	Шт/набор
-кисти, валик, плитка, дверь, короб, лампы, плитус, унитазаы, раковины, смеситель, лопаты, плитус, порог, пена монтажная, уголки, замки	Шт.
-эмаль, краска, шпатлевка, грунтовка, штукатурка, клей, колер, пасты, смесь ЦПС, лак, мастика, известь, цемент, уайт-спирит, стяжка	Кг/л
- линолеум, ковровое покрытие, фанера, ЛДСП,	м2
-доска обрезная, брус	по документам поставщика
-обои	рул.
-болты, гайки, шурупы, шайбы, гвозди	Кг/шт/упак
- песок	Кг/куб.м
-кабель, трубы	м
	шт
Деревья, кустарники	шт
Семена цветов	Уп/пач
Животные, рыбы, птицы	шт
Прочие:	
-мыло туалетное, хозяйственное	гр
-мыло жидкое	л/кг

-жидкость для мытья посуды	л/кг
-стиральный порошок	л/кг
-моющие и дез. средства	л/кг
-чистящее средства	кг
-холостопрошивное, вафельное полотно	п.м.
-мешки для мусора	шт/уп
-перчатки латексные, хб, хозяйственные, нитриловые	пар
-канцтовары	шт/пач
-хозяйственный инвентарь (лопаты, щетки...)	шт
-ветошь	кг
-тряпки, губки	шт

10. Учет на забалансовых счетах

10.1. Забалансовый счет 01 "Имущество, полученное в пользование" предназначен для учета:

- учет полученного (приобретенного) недвижимого имущества, в т.ч. земельных участков, в течение времени оформления государственной регистрации прав на него.

Основание: пункт 332 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

10.2. Забалансовый счет 02 «Материальные ценности на хранении» предназначен для учета материальных ценностей, принятых учреждением на хранение.

Основание: пункт 335 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Списанные объекты основных средств (а также их части), утратившие способность приносить экономические выгоды (полезный потенциал), не пригодные для дальнейшего использования или продажи подлежат отражению на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» до момента их утилизации (уничтожения) или до выявления новой целевой функции:

- по остаточной стоимости основного средства – при ее наличии;
- в условной оценке 1 рубль за 1 объект – при ее отсутствии (100% начислении амортизации).

В случае, выданного технического заключения о непригодности объекта к дальнейшему использованию в день обнаружения поломки, такие объекты списываются, без отражения на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение»

10.3. Забалансовый счет 09 "Запасные части к транспортным средствам», » предназначен для учета материальных ценностей, выданных на транспортные средства взамен изношенных, в целях контроля за их использованием. Перечень материальных ценностей, учитываемых на забалансовом счете 09 (двигатели, аккумуляторы, шины и покрышки и т.п.). Не подлежат учету на счете 09 "Запасные части к транспортным средствам" расходные материалы (лампы, фильтры, свечи, предохранители, тормозные колодки и т.п.), используемые при техническом обслуживании (ремонте) транспортных средств.

(Основание: п. 349 Инструкции N 157н).

10.4. Забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации» предназначен для учета находящихся в эксплуатации учреждения объектов основных средств стоимостью до 10000 рублей включительно, в целях обеспечения надлежащего контроля за их движением.

Основание: пункт 39 СГС «Основные средства», пункт 373 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

10.5. На забалансовом счете 25 "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)" отражается переданная по договору аренды часть стоимости объекта недвижимости, соответственно и определяется исходя из стоимости всего объекта, его общей площади и площади переданного помещения.

10.6. Забалансовый счет 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» предназначен для учета имущества:

- картриджи при выдаче в эксплуатацию, составляется акт о списании материальных запасов с пометкой об одновременной постановке на учет на забалансовом счете 27.

- прочие материальные запасы, находящиеся в кабинетах сотрудников учреждения и непосредственно используемые ими для выполнения должностных обязанностей, но закрепленные на постоянной основе за материально ответственными лицами в целях обеспечения контроля за их сохранностью, списываются с материальных запасов с пометкой об одновременной постановке на учет на забалансовом счете 27.

- Спецодежда (кроме одежды, выдаваемой на нужды отдела)

- Дискеты, CD-диски, ФЛЭШ-накопители, карты памяти и иные носители информации, методическая литература, книжки (стоимостью свыше 100 рублей за штуку) и игрушки (стоимостью свыше 300 рублей за штуку), хозяйственный инвентарь, канцелярские принадлежности, медицинские инструменты срок службы которых превышает 12 месяцев, но не относящиеся к основным средствам (Исключение составляет посуда, ведра, баки, вилки, ложки, мягкий инвентарь);

- Основные средства, выдаваемые в личное пользование сотрудникам

Нормы выдачи спецодежды устанавливаются Приказом Руководителя в соответствии с действующим Законодательством.

10.7. Все материальные ценности, а также иные активы и обязательства, учитываемые на забалансовых счетах, инвентаризируются в порядке и в сроки, установленные для объектов, учитываемых на балансе.

11. Учет расчетов с подотчетными лицами

Перечень лиц, имеющих право получать под отчет и возмещать денежные средства, потраченные ими на нужды учреждения согласно предоставленным авансовым отчетам, устанавливается Приказом руководителя Учреждения. Максимальная сумма, подлежащая выдаче под отчет, составляет 100.000 рублей. Максимальный срок выдачи подотчетной суммы устанавливается 3 месяца.

Выдача денежных средств под отчет производится путем перечисления на зарплатную карту материально-ответственного лица.

В случае, если возникает необходимость приобрести материальные ценности или произвести оплату за оказанные работы, услуги в срочном порядке работник Учреждения (материально-ответственное лицо) может произвести расход за счет собственных средств предварительно написав заявление на согласование руководителю Учреждения для последующей компенсации расходов.

При предоставлении авансовых отчетов по медицинскому осмотру, вновь принятых сотрудников, возмещение расходов производится после окончания испытательного срока (3 месяца со дня принятия на работу), при предоставлении соответствующих документов: заявления о возмещении средств потраченных на прохождение медосмотра; авансового отчета ф. 0504505; документов подтверждающих прохождение медосмотра работником.

При направлении сотрудников учреждения в служебные командировки расходы на них возмещаются в размере, установленном Порядком оформления служебных командировок (приложение 3).

По возвращении из командировки сотрудник представляет авансовый отчет об израсходованных суммах в течение трех рабочих дней.

При направлении в командировку сотруднику дополнительно выдаются денежные средства на проезд, проживание, суточные. Отчет об израсходованных суммах сотрудник представляет в авансовом отчете (ф. 0504505) по общим правилам, установленным в Порядке оформления служебных командировок (приложение 7).

12. Учет доходов и расходов

Формирование отдельного учета по видам доходов (расходов) на счетах финансового результата текущего финансового года осуществляется с учетом положений Учетной политики учреждения для целей налогообложения путем формирования показателей по различным аналитическим счетам бюджетного учета, предусмотренным Рабочим планом счетов.

(Основание: п. 299 Инструкции N 157н)

12.1. Устанавливаются следующие особенности признания в бухгалтерском учете некоторых доходов на счете 0 401 10 000 "Доходы текущего финансового года"

12.2. Доходы от операционной аренды признаются в учете ежемесячно на протяжении срока пользования объектом.

12.3. Доходы по условным арендным платежам отражаются в учете по предъявлению документа, содержащего сумму возмещения: счета, акта или иного документа-основания. Расчет условных арендных платежей осуществляется ежемесячно. Величина условных арендных платежей соответствует расходам учреждения на содержание имущества, находящегося в аренде. Величина определяется пропорционально площади, сданной в аренду.

(Основание: п. 301 Инструкции N 157н, п. 7, п. 25 Стандарта "Аренда")

12.4. Доходы в виде неучтенных объектов нефинансовых активов, выявленных в результате инвентаризации, отражаются на дату утверждения руководителем учреждения итогов инвентаризации.

12.5. Доходы от возмещения ущерба отражаются на дату выявления недостач, хищений имущества в соответствии с результатами проведенной инвентаризации.

12.6. Доходы от сумм принудительного изъятия (суммы штрафов, пеней, неустоек, предъявляемых контрагентам за нарушение условий договоров), доходы в возмещение ущерба признаются учреждением в качестве доходов текущего финансового года на дату признания претензии (требования) плательщиком (виновным лицом) в случае досудебного урегулирования или на дату вступления в силу решения суда.

12.7. В составе доходов будущих периодов на счете 0 401 40 000 "Доходы будущих периодов" учитываются:

- доходы по арендным платежам;

- доходы будущих периодов от субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания и субсидии на иные цели принимаются к учету в сумме соглашений на дату возникновения права на их получение. (Основание: п. 54 СГС «Доходы», п. 158 Инструкции №174н)

Мера исполнения как оценочное значение по субсидиям на выполнение государственного (муниципального) задания и субсидиям на иные цели определяется по итогу приема учредителем отчета об исполнении, подтверждающий факт достижения цели. В бухгалтерском учете признание доходов текущего финансового года за счет доходов будущих периодов отражается на основании отчета, утвержденного учредителем. (Основание: п. п. 150, 158 Инструкции №174н)

12.8. В состав расходов будущих периодов, учитываемых на счете 0 401 50 000, включаются:

- упущенная выгода при передаче имущества в безвозмездное пользование;
- при передаче объекта в аренду на льготных условиях начисляются доходы будущих периодов и одновременно признаются отложенные расходы по упущенной выгоде от предоставления права пользования активом в сумме справедливой стоимости арендных платежей за весь срок пользования объектом учета аренды. Справедливая стоимость определяется на основании расчета стоимости арендной платы, заказанной у лицензионных оценщиков. На протяжении срока аренды доходы будущих периодов признаются в составе доходов текущего года ежеквартально с одновременным списанием сумм упущенной выгоды на расходы текущего года.

12.9. Расходы на страхование имущества (гражданской ответственности), произведенные в отчетном периоде, относятся на финансовый результат текущего финансового года.

12.10. Резервы в учреждении на счете 0 40160 000 создаются на следующие цели:

- для предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время, включая платежи на обязательное социальное страхование сотрудника (служащего) учреждения – по счетам 0 40160 211 (213) (далее – резерв на отпуск);
- резерв используется только на покрытие тех затрат, в отношении которых этот резерв был изначально создан. При этом признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв предстоящих расходов, осуществляется за счет суммы созданного резерва.

Ежегодно проводить инвентаризацию резервов предстоящих расходов.

13. Санкционирование расходов

13.1. Учет принимаемых обязательств осуществляется на основании:

- извещения о проведении конкурса, аукциона, торгов, запроса котировок;

Основание: п. 3 ст. 219 БК РФ, п. 318 Инструкции N 157н,

13.2. Учет обязательств осуществляется на основании:

- распорядительного документа об утверждении штатного расписания с расчетом годового фонда оплаты труда;

- договора (контракта) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;

- исполнительного листа, судебного приказа;

- налоговой декларации, налогового расчета (расчета авансовых платежей), расчета по страховым взносам;

- решения налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов, вступившего в силу решения налогового органа о привлечении к ответственности или об отказе в привлечении к ответственности;

- согласованного руководителем авансового отчета.

(Основание: п. 3 ст. 219 БК РФ, п. 318 Инструкции N 157н, п. 9 СГС "Учетная политика")

13.3. Учет денежных обязательств осуществляется на основании:

- расчетной ведомости (ф. 0504402);

- акта выполненных работ;

- акта об оказании услуг;

- акта приема-передачи;

- авансового отчета (ф. 0504505);

- товарной накладной;

- универсального передаточного документа;

- чека;

- квитанции;

- исполнительного листа, судебного приказа;

- налоговой декларации, налогового расчета (расчета авансовых платежей), расчета по страховым взносам;

- решения налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов, вступившего в силу решения налогового органа о привлечении к ответственности или об отказе в привлечении к ответственности;

(Основание: п. 4 ст. 219 БК РФ, п. 318 Инструкции N 157н)

К бухгалтерскому учету обязательства принимаются:

- в пределах утвержденных бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, а также сумм внесенных изменений в показатели принятых в течение текущего финансового года бюджетных обязательств (Основание: п. 140 Инструкции № 162н);

- в пределах назначений, утвержденных планом финансово-хозяйственной деятельности с учетом изменений, утвержденных в текущем финансовом году (Основание: п. 165 Инструкции № 174н, п. 194 Инструкции № 183н).

14. Порядок передачи документов бюджетного учета при смене руководителя учреждения или главного бухгалтера

При смене руководителя или главного бухгалтера передача дел производится на основании приказа (распоряжения) руководителя учреждения или иного уполномоченного лица, которым устанавливаются:

- сроки передачи дел;
- лицо, ответственное за сдачу дел;
- лицо, ответственное за прием дел;
- другие лица, участвующие в процессе приема-передачи дел (члены специальной комиссии, представитель вышестоящего органа, аудитор);
- дата, на которую должны быть завершены учетные процессы. Передача дел оформляется Актом. В Акте в том числе указываются:
 - опись переданных документов, их количество и места хранения;
 - выявленные в ходе передачи дел основные нарушения и неточности в оформлении первичных учетных документов и регистров учета;
 - соответствие документов данным бюджетной и налоговой отчетности;
 - список отсутствующих документов; - общая характеристика бюджетного учета и организации внутреннего контроля;
- дата, на которую осуществлена прием-передача дел. Акт заверяется подписями лиц, ответственных за сдачу и прием дел, а также подписями других лиц, участвующих в процессе приема-передачи дел. (Основание: п. 14 Инструкции N 157н).

15. Порядок проведения инвентаризации

Организация процесса инвентаризации активов, обязательств и источников их формирования по данным бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности учреждений осуществляется в сроки и в порядке, установленные Положением об инвентаризации (Приложение №3 единой учетной политики).

16. Порядок списания дебиторской и кредиторской задолженности.

Дебиторская задолженность признается сомнительной на основании решения Комиссии по поступлению и выбытию активов в случае:

- если в указанном периоде учреждение направляло акты сверки расчетов, но не получало подтверждения их получения.
- в случае истечения срока исковой давности 3 лет.

Сомнительная дебиторская задолженность списывается с балансового учета (п. 11 Приказа 32н). Резерв по сомнительным долгам формируется в сумме балансовой стоимости списанной дебиторской задолженности – на забалансовом счете 04 (Письма Минфина России от 26.04.2019 г. N 02-07-10/31169 и от 14.06.2019 г. N 02-07-10/43339).

Кредиторская задолженность, признается сомнительной, а дебиторская задолженность по доходам - нереальной к взысканию в случаях выявления:

- долгов, по которым истек установленный срок исковой давности (ст. 196 ГК РФ);
- долгов, по которым обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения (ст. 416 ГК РФ);
- долгов, по которым обязательство прекращено на основании акта органа государственной власти или органа местного самоуправления (ст. 417 ГК РФ);
- долгов, по которым обязательство прекращено смертью должника (ст. 418 ГК РФ);
- долгов, по которым обязательство прекращено ликвидацией организации (ст. 419 ГК РФ).

При выявлении указанных долгов Инвентаризационная комиссия учреждения заполняет по ним отдельную Инвентаризационную опись (ф. 0504091 или ф. 0504089) и дает рекомендацию Руководителю о списании задолженности.

Списание дебиторской задолженности нереальной к взысканию оформляется Решением Комиссии по поступлению и выбытию активов с забалансового счета 04 по Приказу Руководителя Учреждения.

Суммы непредъявленных кредиторами требований, вытекающих из условий договора, контракта, в том числе суммы кредиторской задолженности, не подтвержденные по результатам инвентаризации кредитором, подлежат списанию на забалансовый счет 20 на основании Решения Инвентаризационной комиссии по Приказу Руководителя.

17. Порядок организации и обеспечения внутреннего контроля

Порядок организации и осуществления внутреннего контроля устанавливается в соответствии с положениями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности», ФСБУ «Учетная политика», иными нормативными правовыми актами, регламентирующими порядок организации и ведения учета в Российской Федерации.

Целью внутреннего контроля является обеспечение соблюдения законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов и иных актов, регулирующих финансово-хозяйственную деятельность субъекта централизованного учета, подтверждение достоверности данных учета и отчетности.

Основные задачи внутреннего контроля:

установление соответствия проводимых финансово-хозяйственных операций требованиям нормативных правовых актов и учетной политики;

установление полноты и достоверности отражения совершенных финансово-хозяйственных операций в учете и отчетности;

предупреждение и пресечение финансовых нарушений в процессе финансово-хозяйственной деятельности субъекта централизованного учета;

осуществление контроля над эффективным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами;

осуществление контроля над сохранностью имущества;

недопущение просроченной дебиторской и кредиторской задолженностей;

иные задачи, предусмотренные законодательными, нормативными правовыми актами Российской Федерации.

18. Организация налогового учета

Настоящая Учетная политика для целей налогового учета разработана в соответствии с Налоговым кодексом РФ:

- части первой (Федеральный закон от 31.07.1998 N 146-ФЗ);

- части второй (Федеральный закон от 05.08.2000 N 117-ФЗ).

В случаях, когда Налоговым кодексом РФ предусмотрено право разработать порядок ведения налогового учета или не установлен способ ведения налогового учета по конкретному вопросу, при формировании учетной политики Муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия учреждений образования» (далее - Учреждение) самостоятельно разрабатывает и утверждает соответствующий способ учета в настоящей учетной политике и/или приложениях к ней.

Ведение налогового учета осуществляет - централизованная бухгалтерия.

Учет доходов и расходов, полученных в рамках целевого финансирования и приносящей доход деятельности, в целях налогообложения ведется отдельно с использованием различных аналитик учета, в том числе по видам целевых средств и целевых поступлений, кодам вида финансового обеспечения (далее - КФО).

Обработка учетной информации для целей налогообложения осуществляется

- с применением для бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности: «1С Предприятие»; «Свод-Смарт»; «Бюджет-Смарт»,

- для расчетов с сотрудниками учреждений ПП Парус.

Учреждение исчисляет налоговую базу на основании данных об объектах налогообложения, которые содержатся в налоговых регистрах (регистрах налогового учета).

Для систематизации данных первичных документов в качестве регистров налогового учета применяются - регистры бухгалтерского учета.

Если данных бухгалтерского учета недостаточно для формирования достоверной информации об объектах налогообложения, налоговые регистры заполняются на основании данных налогового учета и/или первичных документов об осуществлении хозяйственных операций.

Регистры налогового учета распечатываются на бумажных носителях не позднее числа 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Первичные документы бухгалтерского и налогового учета, которыми оформляются хозяйственные операции Учреждения, а также регистры бухгалтерского и налогового учета, в которых обобщаются данные

первичных документов бухгалтерского и налогового учета и на основании которых исчисляется налоговая база, хранятся в МКУ «ЦБ УО».

Сроки и состав документов, представляемых лицу, ведущему налоговый учет или документооборот, осуществляется в соответствии с Графиком документооборота.

С целью информирования налогового органа об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов, уплаченных (перечисленных) в качестве единого налогового платежа учреждение представляет уведомления.

(Основание: п. 14 ст. 4 Федерального закона от 14.07.2022. N 263-ФЗ)

18.1. Учреждение применяет право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС (в случае отсутствия аренды).

(Основание: ст. 145 НК РФ)

Налоговая база по облагаемым и не облагаемым НДС операциям, в том числе не являющимся объектом налогообложения, определяется отдельно, а также ведется раздельный учет налоговой базы в разрезе применяемых ставок налога (субконто счета учета 401 10 000):

- 20 процентов,
- 20/120,
- "без НДС".

Счета-фактуры составляются на бумажных носителях.

(Основание: п. 1 ст. 169 НК РФ)

Нумерация счетов-фактур производится в порядке возрастания номеров - с начала календарного года.

При изменении стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, указанных в двух и более счетах-фактурах, корректировочный счет-фактура - составляется единый корректировочный счет-фактура.

(Основание: пп. 13 п.5.2 ст. 169 НК РФ)

Книга продаж ведется - в электронном виде.

(Основание: п. 1 Правил ведения книги покупок и п. 1 Правил ведения книги продаж, применяемых при расчетах по НДС, утвержденных постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137)

Книга покупок ведется - в электронном виде.

(Основание: п. 1 Правил ведения книги покупок и п. 1 Правил ведения книги продаж, применяемых при расчетах по НДС, утвержденных постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137)

При совершении операций по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав лицам, не являющимся налогоплательщиками НДС, и налогоплательщикам, освобожденным от исполнения обязанностей налогоплательщика, при наличии письменного согласия такого лица счет-фактура не составляется.

В книге продаж по таким операциям регистрируется первичный документ или иной документ, содержащий суммарные (сводные) данные по операциям, совершенным в течение календарного месяца.

(Основание: пп. 1 п. 3 ст. 169 НК РФ)

Суммы "входного" НДС по активам, приобретенным для деятельности, освобожденной от налогообложения НДС или не являющейся объектом налогообложения, включаются в стоимость активов без отражения на счете 210 12.

(Основание: п. 4 ст. 149 НК РФ, п. 4 ст. 170 НК РФ)

Суммы НДС по приобретенным товарам, работам, услугам, которые используются как в облагаемых, так и не облагаемых налогом операциях, распределяются между операциями, облагаемыми и не облагаемыми НДС, включая операции, не являющиеся объектом налогообложения.

Пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налога или не являются объектом налогообложения), в общей стоимости отгруженных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав за налоговый период. В расчет пропорции не включаются поступления, которые не являются выручкой от реализации товаров (работ, услуг), такие как: суммы штрафных санкций за нарушение контрагентами условий договоров, субсидии на иные цели и на осуществление капитальных вложений, гранты.

В случае приобретения основных средств, которые будут использоваться в облагаемой НДС деятельности и операциях, не являющихся объектом налогообложения, частично за счет собственных средств учреждения (КФО 2) и субсидий на иные цели (КФО 5), суммы "входного" НДС вычета не подлежат в соответствующей доле. Указанная доля определяется как отношение суммы субсидии, израсходованной на приобретение указанных товаров (работ, услуг), к общей стоимости этих основных средств с учетом предъявленных учреждению сумм налога. Сумма НДС, не принимаемая к вычету, включается в стоимость приобретенных активов.

(Основание: п. 2.1 ст. 170 НК РФ).

18.2. С целью исчисления налоговой базы по налогу на прибыль организаций учреждение признает доходы и расходы по методу начисления, предусмотренным ст. 271 и 272 НК РФ – для метода начисления.

Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять

месяцев календарного года.

(Основание: п. 2 ст. 285 НК РФ)

Ведение раздельного учета доходов и расходов в целях обеспечения требований пунктов 1 и 2 ст. 251 НК РФ обеспечивается:

- построением системы бухгалтерского учета с применением соответствующих счетов аналитического учета Рабочего плана счетов, в том числе по кодам видов финансового обеспечения, видам целевых средств и целевых поступлений.

(Основание: п.п. 1, 2 ст. 251, п. 1 ст. 272 НК РФ)

Доходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, признаются - равномерно в течение срока действия договора.

(Основание: п. 1 ст. 272 НК РФ)

К доходам от реализации по приносящей доход деятельности государственного (муниципального) учреждения, учитываемым согласно ст. 249 НК РФ.

К внереализационным доходам, учитываемым согласно ст. 250 НК РФ, относятся:

- доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду);
- доходы в виде стоимости излишков материальных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации;
- денежные средства, полученные Учреждением за уклонение поставщика от подписания контракта на основании ч. 13 ст. 44 федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ;
- в виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией относятся:

- материальные затраты, определяемые в соответствии с пп. 1 и 4 п. 1 ст. 254 НК РФ;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства и реализации, и суммы страховых взносов, начисленные на указанные суммы на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве (выполнении работ, оказании услуг) в рамках приносящей доход деятельности;

Косвенными расходами признаются все остальные расходы, за исключением внереализационных.

Расходы, понесенные при оказании услуг в рамках приносящей доход деятельности, признаются - в текущем отчетном периоде в полном объеме без распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства.

Прямые расходы на незавершенное производство и на изготовленную в текущем месяце продукцию (выполненные работы, оказанные услуги) распределяются на остатки незавершенного производства - пропорционально доле незавершенных (или завершенных, но не принятых на конец текущего месяца) заказов на выполнение работ (оказание услуг) в общем объеме выполняемых в течение месяца заказов.

Стоимость имущества, не являющегося амортизируемым (инструменты, приспособления, инвентарь, приборы, лабораторное оборудование, спецодежда, иное неамортизируемое имущество), признается в составе материальных расходов исходя из срока их использования.

При списании используемых при производстве (изготовлении) продукции (выполнении работ, оказании услуг) сырья и материалов применяется метод - по средней стоимости.

(Основание: п. 8 ст. 254 НК РФ)

Амортизация по объектам основных средств начисляется - линейным методом.

Срок полезного использования основных средств для целей налогообложения определяется по максимальному значению интервала сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включено основное средство в соответствии с Классификацией основных средств, утверждаемой Правительством Российской Федерации.

В случае реконструкции, модернизации или технического перевооружения срок полезного использования основного средства не увеличивается. При этом применяется норма амортизации, определенная исходя из срока полезного использования, определенная исходя из срока полезного использования, первоначально установленного для этого объекта основных средств.

Амортизация по амортизируемым основным средствам, используемым как в приносящей доход деятельности, так и в деятельности по выполнению задания, признается в расходах - пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов учреждения в соответствии с п. 1 ст. 272 НК .

Затраты на капитальные вложения и расходы, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств (амортизационная премия) - включаются в состав расходов отчетного (налогового) периода.

По нематериальным активам амортизация начисляется - **линейным методом**

При получении исключительных прав на результаты НИОКР они признаются - в составе

нематериальных активов, которые амортизируются исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности.

(Основание: п.9 ст. 262 НК РФ)

Расходы на оплату труда, предусмотренные трудовыми и коллективным договорами, локальными актами Учреждения и осуществляемые за счет средств от приносящей доход деятельности (КФО 2), кроме расходов, произведенных за счет целевых средств, а также соответствующие страховые взносы полностью относятся на уменьшение налогооблагаемой базы, независимо от того, принимал ли сотрудник участие в приносящей доход деятельности.

Учреждение создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

18.3 В соответствии со статьей 374 НК РФ объектом налогообложения по налогу на имущество признается недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве основных средств.

Статьей 375 НК РФ установлено, что налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемая объектом налогообложения. При определении налоговой базы используется остаточная стоимость объектов основных средств. Налогообложение производится по ставке 2,2%.

Остаточная стоимость объектов основных средств, признаваемых объектами налогообложения налогом на имущество организаций, рассчитывается в соответствии с правилами ведения бухгалтерского (бюджетного) учета.

18.4. Объектом налогообложения признаются земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования, на территории которого введен налог.

Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения, по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

В течение года начисляются и перечисляются авансовые платежи по земельному налогу.

Декларацию по земельному налогу представлять в налоговый орган не требуется.

18.5. Объектом налогообложения признаются автомобили, автобусы и другие самоходные машины на пневматическом и гусеничном ходу и другие транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Налоговая база определяется: в отношении транспортных средств, имеющих двигатели – как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах.

В течение года начисляются и перечисляются авансовые платежи по транспортному налогу.

Налоговым периодом признается календарный год. Декларацию по транспортному налогу представлять в налоговый орган не требуется.

18.6. Учреждения, применяющие упрощенную систему с объектом налогообложения «доходы минус расходы».

Книга учета доходов и расходов ведется автоматизировано при помощи программы.

К расходам для определения налогооблагаемой базы относятся:

- материальные расходы учитываются в составе расходов, уменьшаемых налогооблагаемую базу, если одновременно выполняются условия – материалы получены и оплата за них поставщику произведена.
- расходы по приобретению товаров включаются в состав расходов Книги учета доходов и расходов в соответствии с НК РФ только после того, как товары приняты к учету, оплата за них произведена поставщику, и произведена реализация данных товаров.
- расходы на доставку приобретенных товаров до склада организации, если стоимость их доставки не включена в цену товаров (выделена отдельно), включаются в состав расходов Книги учета доходов и расходов в соответствии с НК РФ только после того, услуги по доставке товаров оказаны, после их фактической оплаты.
- дополнительные расходы учитываются в составе расходов, уменьшаемых налогооблагаемую базу, если одновременно выполняются условия – расходы осуществлены (услуги оказаны) и оплата за них произведена.
- НДС, предъявляемый поставщиками, при приобретении Организацией товаров, включается в состав расходов Книги учета доходов и расходов.
- расходы на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств включаются в состав расходов Книги учета доходов и расходов в соответствии с НК РФ только после введения основных средств в эксплуатацию и после их фактической оплаты. Если основное средство оплачено частично, то в Книге учета доходов и расходов делается запись на частичную сумму оплаты.
- суммы входящего НДС по основным средствам и нематериальным активам при расчете единого налога учитываются в их стоимости.
- расходы на приобретение (создание) нематериальных активов включаются в состав расходов Книги учета доходов и расходов в соответствии с НК РФ только после принятия нематериальных активов к бухгалтерскому учету и после их фактической оплаты. Если нематериальный актив оплачен частично, то в Книге учета доходов и расходов делается запись на частичную сумму оплаты.

Налоговая база текущего года уменьшается на всю сумму убытка за предшествующие 10 налоговых периодов. Убыток не переносится на прибыль текущего года, если сумма единого налога не превышает сумму минимального налога.

Разница между суммой уплаченного минимального налога и суммой единого налога, рассчитанного в обычном порядке, относится к расходам.

18.7. Учет доходов физических лиц, налоговых вычетов, а также сумм исчисленного и удержанного налога на доходы физических лиц по каждому сотруднику ведется в налоговом регистре по форме, предусмотренной программой для ведения учета.

(Основание: п. 1 ст. 230 НК РФ)

. Наряду с налоговым регистром по учету доходов для целей исчисления НДФЛ, ведение которого осуществляется по каждому физическому лицу, налоговым агентом применяются также вспомогательные регистры - по учету имущественных вычетов, по учету социальных вычетов

Стандартные налоговые вычеты предоставляются Учреждением налогоплательщику на основании его письменного заявления и документов, подтверждающих право на такие вычеты.

18.8. Для учета сумм начисленных выплат и относящихся к ним сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты, используется регистр, форма которого приведена в Приложении к учетной политике.

(Основание: пп. 2 п. 3.4 ст. 23, п. 4 ст. 431 НК РФ)

Для учета начислений и перечислений страховых взносов, а также производимых страховых выплат по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний ведется в регистре, форма которого приведена в Приложении к учетной политике.

(Основание: пп. 17 п. 2 ст. 17 Федерального закона от 24.07.1998 N 125-ФЗ)